ООО «РСМ РУСЬ»
Россия, 119285, Москва,
Ул. Пудовкина, д. 4, эт. 3, ком. 15
Тел: +7 495 363 28 48
Факс: +7 495 981 41 21
Э-почта: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

09.03.2021
№ РСМ - 765

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Камчатскэнерго» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе *Основание для выражения мнения с оговоркой* нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении того, что балансовая стоимость основных средств, подлежащих учету по текущей (восстановительной) стоимости в соответствии с учетной политикой, существенно не отличается от их текущей (восстановительной) стоимости, и, как следствие, отсутствует необходимость проведения переоценки объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года, так как Обществом не проводился соответствующий анализ и не проводилась переоценка после 31 декабря 2013 г. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки на указанные даты стоимости основных средств, отраженной в бухгалтерском балансе в размере 15 432 284 тыс. руб., 14 993 653 тыс. руб., 9 066 033 тыс. руб., соответственно, а также корректировки взаимосвязанных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Фирма ООО «РСМ РУСЬ» является членом сети RSM и осуществляет деятельность как RSM. RSM является торговой маркой, используемой членами сети RSM. Все члены сети RSM являются независимыми бухгалтерскими и консалтинговыми фирмами, каждая из которых ведет самостоятельную деятельность. Сама сеть RSM не образует отдельного юридического лица в какой бы то ни было юрисдикции.

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.

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

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

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

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в Разделах 2.10, 3.5, 3.16 и таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет операций с концессионным имуществом

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками концессионного имущества, находящегося у Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также в связи с отсутствием отдельных законодательных норм по бухгалтерскому учету указанного имущества.

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

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

Информация о концессионном имуществе раскрыта в Разделах 2.5, 2.6, 2.10, 2.16, 2.17, 3.1, 3.2, 3.10, 3.15 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Камчатскэнерго» за 2020 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Камчатскэнерго» за 1 квартал 2021 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Камчатскэнерго» за 2020 год и ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Камчатскэнерго» за 2020 год и/или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Камчатскэнерго» за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров Общества 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 и 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, 683001, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, дом 10;
Основной государственный регистрационный номер – 1024101024078.

Аудитор:
Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ».
Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;
Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;
Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;
Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2020 года

		Коды
	Форма № 1 по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31\12\2020
Организация Публичное акционерное общество энергетики и электрификации "Камчатскэнерго"	по ОКПО	00106106
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4100000668
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/ Публичные акционерные общества/ Частная собственность	по ОКОПФ\ОКФС	12247\16
Единица измерения тыс.руб	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 683000, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, 10
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "РСМ 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 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	13	23	-
	в том числе: Нематериальные активы в организации	11101	13	23	
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе: Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201			
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	**Основные средства**	1150	15 432 284	14 993 653	9 066 033
	в том числе: Основные средства, в т.ч.	11501	13 440 011	12 687 159	7 253 042
	земельные участки	115011	6 238	6 238	6 238
	объекты природопользования и многолетние насаждения	115012			
	здания	115013	4 066 963	4 247 733	3 482 486
	сооружения	115014	5 767 396	4 696 345	1 755 168
	машины и оборудование	115015	3 034 872	3 128 762	1 347 168
	транспортные средства	115016	46 878	37 617	120 428
	административно-хозяйственное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	115017	3 302	2 653	2 365
	капитальные вложения в арендованное имущество	115018	20 144	313	550
	концессионное имущество	115019	493 401	559 072	537 320
	другие виды основных средств	1150110	817	8 426	1 319
	в том числе (по всем группам ОС): объекты недвижимости, требующие государственной регистрации	1150111	1 868 606	741 060	49 877
	Оборудование к установке	11502	156 942	153 542	214 339
	Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	11503	1 835 331	2 152 952	1 598 652
	приобретение земельных участков	115031			
	приобретение объектов природопользования	115032			
	строительство объектов основных средств	115033	1 811 108	2 149 199	1 580 987
	приобретние объектов основных средств	115034	24 223	3 753	17 665
	затраты по долевому строительству	115035	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе: Материальные ценности в организации	11601			
	в том числе: предназначенные для передачи в лизинг	116011			
	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование	11602			
	в том числе: предоставленные в лизинг	116021			
	Прочие доходные вложения	11603	-	-	-
3.3	**Финансовые вложения**	1170	571 197	571 197	571 197
	в том числе: Паи	11701	-	-	-
	Акции	11702	571 197	571 197	571 197
	Долговые ценные бумаги	11703	-	-	-
	Займы,предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	11704	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	11705			
	Прочие долгосрочные финансовые вложения	11706	-	-	-
	Вклады по договору простого товарищества	11707			
	Отложенные налоговые активы	1180	424 188	239 572	516 674
3.2	**Прочие внеоборотные активы**	1190	1 597 044	1 544 094	1 532 853
	в том числе: Вскрышные работы	11901			
	Затраты по реконструкции концессионного имущества	11902	1 570 620	1 500 813	1 496 598
	Прочие внеоборотные активы	11903	26 424	43 281	36 255
	Итого по разделу I	1100	18 024 726	17 348 539	11 686 757
3.4	**II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**				
	Запасы	1210	1 975 513	1 707 421	1 306 802
	в том числе: Материалы	12101	1 942 228	1 696 245	1 300 610
	в том числе: Топливо	121011	1 259 334	1 195 472	1 013 808
	Запасные части	121012	78 364	94 775	13 048
	Сырье и материалы	121013	438 949	259 259	186 586
	Строительные материалы	121014	4 547	6 949	374
	Специальная оснастка и специальная одежда	121015	109 777	92 241	77 255

	Затраты в незавершенном производстве	12102			
	в том числе: основном производстве	121021			
	вспомогательном производстве	121022			
	обслуживающих производствах и хозяйствах	121023			
	Готовая продукция	12103			
	Товары	12104	2 200	2 205	326
	Товары отгруженные	12105			
	Расходы будущих периодов	12106	31 085	8 971	5 866
	Прочие запасы и затраты	12107			
3.11	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	23 815	49 115	41 911
	в том числе: НДС по приобретенным ОС	12201	140		
	НДС по приобретенным НМА	12202			
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203			
	НДС по приобретенным услугам	12204	23 675	49 115	41 911
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205			
	НДС при строительстве ОС	12206			
3.5	Дебиторская задолженность	1230	5 138 492	6 151 674	4 943 590
	в том числе: Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	232 541	186 647	12 886
	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	123011	192 999	180 438	1 699
	в том числе: по технологическому присоединению к сетям	1230111	48 211	2 222	1 699
	векселя к получению покупателей и заказчиков	123012	-	-	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123013	36 991	-	2 135
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) по договорам капитального строительства	1230131	36 991	-	2 135
	прочая дебиторская задолженность	123014	2 551	6 209	9 052
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	4 905 951	5 965 027	4 930 704
	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	123021	3 197 272	4 559 183	4 324 803
	в том числе: по технологическому присоединению к сетям	1230211	175 200	7 555	12 359
	векселя к получению	123022			
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123023	743 603	216 981	140 130
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) по договорам капитального строительства	1230231	184 124	110 366	46 512
	расчеты по налогам и сборам	123024	198 455	250 330	141 357
	расчеты с персоналом по оплате труда	123025			
	расчеты с подотчетными лицами	123026	1 073	1 220	959
	расчеты с персоналом по прочим операциям	123027	141	298	380
	расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	123028			
	прочая дебиторская задолженность	123030	765 407	937 015	323 075
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе: Долговые ценные бумаги	12401			
	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	12402			
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12403			
	Депозитные счета	12404			
	Депозитные счета (в валюте)	12405			
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 390 125	3 804 873	3 487 995
	в том числе: Касса организации	12501	207	148	2 073
	Касса организации (в валюте)	12502			
	Расчетные счета	12503	3 389 827	2 299 154	3 485 419
	Валютные счета	12504			
	Аккредитивы	12505			
	Чековые книжки	12506			
	Прочие специальные счета	12507			
	Аккредитивы (в валюте)	12508			
	Прочие специальные счета (в валюте)	12509			
	Переводы в пути	12510	91	621	3
	Денежные эквиваленты	12511		1 504 950	500
3.7	Прочие оборотные активы	1260	182 266	580 848	563 573
	в том числе: Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601			
	Денежные документы	12602			
	Денежные документы (в валюте)	12603			
	НДС по авансам и переплатам	12604	174 198	577 031	561 500
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12605	8 068	3 655	2 073
	Прочие оборотные активы	12607		162	
	Итого по разделу II	1200	10 710 211	12 293 931	10 343 871
	БАЛАНС	1600	28 734 937	29 642 470	22 030 628

	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
	ПАССИВ				
	III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 892 972	4 892 972	4 203 462
	в т.ч. в обыкновенных акциях	13101	4 874 666	4 874 666	4 185 156
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		(216)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 700 179	1 700 512	1 701 889
	в том числе: Переоценка основных средств	13401	1 700 179	1 700 512	1 701 889
3.8	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 507 600	2 507 600	4
	в т.ч. Эмиссионный доход	13501	665 265	665 265	4
	Прочие источники	13502	1 842 335	1 842 335	
3.8	Резервный капитал	1360	230 709	190 487	126 304
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	230 709	190 487	126 304
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(239)	(966 370)	(987 185)
	в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13701	(1 870 064)	(2 370 429)	(2 215 859)
	в т.ч. Нераспределенная прибыль использованная	137011	25 743	25 743	
	Прибыли (убытки), связанные с реорганизацией	13702	863 804	863 804	863 804
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	13703	1 006 021	540 255	364 870
	Итого по разделу III	1300	9 331 221	8 324 985	5 044 474
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	**Заёмные средства**	1410	7 452 675	7 800 675	7 432 705
	в том числе: Долгосрочные кредиты	14101	1 230 000	1 578 000	1 250 000
	Долгосрочные займы	14102	6 222 675	6 222 675	6 182 705
	Отложенные налоговые обязательства	1420	528 824	451 766	375 516
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 424 984	3 686 992	3 374 881
	в том числе:				
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	14501			
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	14502	338 884	371 454	2 837 561
	Задолженность по концессионным соглашениям	14503	499 420	565 091	537 320
	Итого по разделу IV	1400	11 406 483	11 939 433	11 183 102
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	**Заемные средства**	1510	1 938 496	1 052 774	766 993
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	1 928 000	1 030 000	758 000
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	27	-	
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	1 659	1 334	
	Проценты по краткосрочным займам	15105			
	Проценты по долгосрочным займам	15106	8 810	21 440	8 993
3.10	**Кредиторская задолженность**	1520	3 812 403	6 316 257	3 001 333
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 638 494	1 738 822	1 735 397
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками по договорам капитального строительства	152011	170 620	134 220	62 127
	Векселя к уплате	15202	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	15203	763 082	3 379 467	843 385
	в том числе: по технологическому присоединению к сетям	152031	653 946	3 256 800	665 347
	Расчеты по налогам и сборам	15204	336 056	73 922	60 720
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15205	92 413	107 097	83 146
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	181 757	162 943	174 722
	Расчеты с подотчетными лицами	15207	1 175	1 538	1 120
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208			
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	799 426	852 468	102 843
	Доходы будущих периодов	1530		1 847	1 847
	в том числе: Целевое финансирование	15301			
	Безвозмездные поступления	15302			
3.12	**Оценочные обязательства**	1540	537 208	445 977	430 094
	Прочие обязательства	1550	1 709 126	1 561 197	1 602 785
	в том числе:				
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	15501	18 993	48 967	39 254
	НДС по авансам выданным	15502	101 752	18 312	2 333
	Целевое финансирование по концессионным соглашениям	15503	1 588 381	1 493 918	1 561 198
	Итого по разделу V	1500	7 997 233	9 378 052	5 803 052
	БАЛАНС	1700	28 734 937	29 642 470	22 030 628

Генеральный директор _____ С.Б. Кондратьев
[подпись] [расшифровка подписи]

Главный бухгалтер _____ Е.А. Мордовская
[подпись] [расшифровка подписи]

22.01.21

Приложение N1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2020 года

	КОДЫ
Форма N2 по ОКУД	0710002
Дата [число, месяц, год]	31\12\2020
по ОКПО	00106106
ИНН	4100000668
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ\ОКФС	12247\16
по ОКЕИ	384

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

Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2020 года	за январь-декабрь 2019 года
3.14	Выручка	2110	25 278 455	20 514 508
	в том числе:			
	выручка от реализации электроэнергии	21101	6 682 419	5 558 110
	выручка от реализации теплоэнергии	21102	5 278 627	5 465 902
	в том числе ГВС	211021	1 138 704	1 124 362
	в том числе выручка от реализации пара	211022	8 286	10 882
	в том числе выручка от реализации теплоносителя – (воды) для подпитки тепловой сети	211023	1 930	2 144
	выручка от транспортировки электро и теплоэнергии	21103		-
	выручка от услуги по технологическому присоединению	21104	1 971 870	169 626
	выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	21105	49 644	26 437
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21106	350 702	52 807
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21107	6 590	17 647
	субсидии на возмещение выпадающих доходов (электроэнергия)	21108	6 812 840	5 884 304
	субсидии на возмещение выпадающих доходов (теплоэнергия)	21109	4 125 763	3 339 675
3.15	Себестоимость продаж	2120	(22 313 988)	(20 183 405)
	в том числе:			
	себестоимость электроэнергии	21201	(13 365 486)	(11 705 107)
	себестоимость теплоэнергии	21202	(8 573 324)	(8 389 141)
	в том числе ГВС	212021	(2 713 527)	(2 388 235)
	в том числе себестоимость пара	212022	(4 243)	(5 319)
	в том числе себестоимость теплоносителя – (воды) для подпитки тепловой сети	212023	(2 357)	(2 004)
	себестоимость транспортировки электро и теплоэнергии	21203		
	себестоимость услуги по технологическому присоединению	21204	(23 707)	(22 740)
	себестоимость услуг аренды (субаренды)	21205	(29 048)	(13 925)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21206	(292 262)	(20 514)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21207	(30 161)	(31 978)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 964 467	331 103
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 964 467	331 103
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23103	-	-
3.16	Проценты к получению	2320	133 858	170 168
3.16	Проценты к уплате	2330	(532 024)	(651 764)
3.16	Прочие доходы	2340	1 883 339	2 286 752
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	12 003	195 402
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	1 765	1 958
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403		-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23404	25 913	32 768
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23405		-
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23406		-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23407		-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23408		-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23409		-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23410		-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23411		-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23412		-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23413		-
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23414	590 249	730 001
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23415	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23416	136 932	221 469
	Прибыль прошлых лет	23417	63 523	78 384
	Возмещение убытков к получению	23418	1 345	9 277
	Курсовые разницы	23419		-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23420		-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23421	2 182	46 668
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23422		-

	Государственные субсидии и компенсации	23423	1 031 749	961 292
	Прочие доходы	23424	17 678	9 533
3.16	Прочие расходы	2350	(2 995 105)	(1 232 252)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	(3 406)	(156 979)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23504	(33 658)	(3 445)
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23505		-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23506	(20 485)	(35 176)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23507		-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23508		-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23509		-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23510		-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23511		-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23512		-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23513		-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23514		-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23515		-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23516	(2 023 257)	(237 253)
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23517		-
	Расходы на услуги банков	23518	(13 193)	(18 297)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23519	(11 632)	(14 272)
	Убытки прошлых лет	23520	(37 198)	(46 094)
	Курсовые разницы	23521		-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23522		-
	Налоги и сборы	23523		-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23524	(793 833)	(647 625)
	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23525		-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23526		-
	Расходы на благотворительные цели	23527		-
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23528		-
	Возмещение убытков к уплате	23529	(96)	(5)
	Прочие расходы	23530	(58 347)	(73 106)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 454 535	904 007
	Налог на прибыль	2410	(475 427)	(363 735)
	в том числе:			
	Текущий налог на прибыль	2411	(553 740)	(31 769)
	Отложенный налог на прибыль	2412	78 313	(331 966)
	Прочее	2460	26 913	(17)
	в том числе:		26 913	(17)
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(555)	(17)
	Прочее	24603	27 468	-
3.17	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 006 021	540 255

Поясне-ния	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2020 года	за январь-декабрь 2019 года
	СПРАВОЧНО. Результат от переоценки внеоборотных активов, не влючаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не влючаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 006 021	540 255
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, в руб.	2910	-	-

Генеральный директор _____ С.Б. Кондратьев

Главный бухгалтер _____ Е.А. Мордовская

22.01.21

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

Отчет об изменениях капитала

за 2020 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация **Публичное акционерное общество энергетики и электрификации "Камчатскэнерго"**	по ОКПО	00106106		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4100000668		
Вид экономической деятельности **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями**	по ОКВЭД	35.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Публичные акционерные общества / 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 2018 г.1	3100	4 203 462	-	1 701 893	126 304	(987 185)	5 044 474
За 2019 г.2							
Увеличение капитала - всего:	3210	689 510	-	2 507 597	52 499	566 963	3 816 569
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	540 255	540 255
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	665 265	X	-	665 265
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	689 510	-	1 842 332	52 499	26 708	2 611 049

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(216)	-	-	(535 842)	(536 058)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	(216)	-	-	(535 842)	(536 058)
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(1 378)	-	1 378	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	11 684	(11 684)	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.2	3200	4 892 972	(216)	4 208 112	190 487	(966 370)	8 324 985
За 2020 г.3							
Увеличение капитала - всего:	3310	-		-	-	1 006 021	1 006 021
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 006 021	1 006 021
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-		-	-	-	
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	216		-	(1)	215
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X	-	
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	216	-	-	(1)	215
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(333)	-	333	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	40 222	(40 222)	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.3	3300	4 892 972	-	4 207 779	230 709	(239)	9 331 221

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.1	Изменения капитала за 2019 г.2		На 31 декабря 2019 г.2
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	4 993 155	285 010	3 259 696	8 537 861
корректировка в связи с:					0
изменением учетной политики	3410	51 319	(266 590)		(215 271)
исправлением ошибок	3420		2 395		2 395
после корректировок	3500	5 044 474	20 815	3 259 696	8 324 985
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(1 461 466)	804 451	(519 441)	(1 176 456)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	474 281	(266 590)		207 691
исправлением ошибок	3421		2 395		2 395
после корректировок	3501	(987 185)	540 256	(519 441)	(966 370)
до корректировок	3402	2 124 851		(1 377)	2 123 474
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	(422 962)	-	-	(422 962)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 701 889		(1 377)	1 700 512

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.3	На 31 декабря 2019 г.2	На 31 декабря 2018 г.1
Чистые активы	3600	9 331 221	8 324 985	5 044 474

Генеральный директор _____ (подпись) **Кондратьев Сергей Борисович** (расшифровка подписи)

22 января 2021

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Мордовская Елена Александровна** (расшифровка подписи)

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

Отчет о движении денежных средств
за 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация ПАО энергетики и электрификации "Камчатскэнерго"	по ОКПО	00106106		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4100000668		
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: Публичные акционерные общества/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2020 г.[1]	За 2019 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	23 912 313	21 379 204
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	23 461 161	20 780 469
в т.ч. субсидии		12 352 561	9 929 599
в т. ч связанные стороны		406 707	11 181
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	49 765	26 456
в т. ч связанные стороны		34 295	12 650
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	401 387	572 279
в т. ч связанные стороны		1 364	2 169
Платежи - всего	4120	(22 959 090)	(20 331 145)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(15 417 071)	(13 440 494)
в т. ч связанные стороны		(1 754 252)	(2 020 921)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 338 865)	(5 498 573)
в том числе страховые взносы:		(1 225 469)	(1 169 877)
процентов по долговым обязательствам	4123	(515 160)	(598 013)
в т.ч связанные стороны		(322 712)	(418 797)
налога на прибыль организаций	4124	(233 187)	(50 530)
прочие платежи	4129	(1 454 807)	(743 535)
в т.ч связанные стороны		( )	(153)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	953 223	1 048 059

Наименование показателя	Код	За 2020 г.[1]	За 2019 г.[1]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 592	844
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 592	844
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(1 728 694)	(1 332 025)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 628 223)	(1 245 226)
в т.ч связанные стороны		(39 539)	(5 960)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	(100 471)	(86 799)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	-1 725 102	-1 331 181
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 980 000	1 928 000
в том числе: получение кредитов и займов	4311	1 980 000	1 928 000
в т.ч связанные стороны			
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За 2020 г.[1]	За 2019 г.[1]
Платежи - всего	4320	(1 622 869)	(1 328 000)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 430 000)	(1 328 000)
прочие платежи	4329	(192 869)	(0)
в т.ч связанные стороны		(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	357 131	600 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**-414 748**	**316 878**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**3 804 873**	**3 487 995**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**3 390 125**	**3 804 873**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	-	-

Генеральный директор _____ С.Б. Кондратьев
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Е.А. Мордовская
(подпись) (расшифровка подписи)

"12" января 20 21 г.

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

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КАМЧАТСКЭНЕРГО»

ЗА 2020 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения 4
1.1. Информация об Обществе 4
1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 10
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 16
2.1. Основа составления 16
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах 17
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 17
2.4. Нематериальные активы и НИОКР 17
2.5. Основные средства 17
2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 18
2.7. Финансовые вложения 19
2.8. Запасы 20
2.9. Расходы будущих периодов 21
2.10. Дебиторская задолженность 21
2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 22
2.12. Долгосрочные активы к продаже 22
2.13. Уставный капитал 23
2.14. Кредиты и займы полученные 23
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 23
2.16. Доходы 24
2.17. Расходы 24
2.18. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год 24
2.19. Данные прошлых отчетных периодов 25
III. Раскрытие существенных показателей 25
3.1. Основные средства 26
3.2. Прочие внеоборотные активы 32
3.3. Финансовые вложения 32
3.4. Запасы 34
3.5. Дебиторская задолженность 36
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 38
3.7. Прочие оборотные активы 38
3.8. Капитал и резервы 39
3.9. Кредиты и займы 40

3.10. Кредиторская задолженность 41
3.11. Налоги 45
3.12. Оценочные обязательства 48
3.13. Условные обязательства 50
3.14. Выручка от продаж 50
3.15. Расходы по обычным видам деятельности 51
3.16. Прочие доходы и прочие расходы 53
3.17. Прибыль (убыток) на акцию 54
3.18. Связанные стороны 54
3.19. Обеспечения обязательств и платежей 61
3.20. Информация по совместной деятельности 61
3.21. События после отчетной даты 64

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Камчатскэнерго» (далее по тексту – Общество) за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

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

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

Органами государственного тарифного регулирования являются:

- на федеральном уровне – Федеральная антимонопольная служба России;

- на региональном уровне - Региональная служба по тарифам и ценам Камчатского края.

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

<u>В электроэнергетике:</u>

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

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

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

- сбытовые надбавки гарантирующих поставщиков;

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

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

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

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

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

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

<u>В сфере теплоснабжения:</u>

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

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

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

б) тарифы:

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

- на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям

12

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

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

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

- на услуги по передаче тепловой энергии и теплоносителя;

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

в) плата за подключение к системе теплоснабжения.

В сфере горячего водоснабжения:

тариф на горячую воду (горячее водоснабжение).

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 4013 человека (31.12.2019 – 4093 человека, 31.12.2018 – 4489 человек).

Акции ПАО «Камчатскэнерго» обращались на фондовой бирже ЗАО «ФБ ММВБ», входящей в Группу Московская биржа, образовавшейся в результате объединения двухкрупных российских бирж – ЗАО «ММВБ» и ОАО «РТС».

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

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

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

Филиал	**Фактический адрес**
Камчатские ТЭЦ	683032, г.Петропавловск-Камчатский,

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

Общество на конец отчетного периода имеет дочернее Общество:

- АО «Южные электрические сети Камчатки»

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

Доля в уставном капитале – 100%

Вид деятельности: производство и передача электроэнергии.

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

Совет Директоров Общества

До годового Общего собрания акционеров, которое состоялось 29.05.2020 года, действовал состав Совета директоров, избранный годовым Общим собранием акционеров 25.06.2019 года (Протокол №1):

ФИО	Должность, место работы ЧСД на дату избрания
Председатель совета директоров	
Васильев Сергей Вячеславович	Первый заместитель директора Дивизиона «Дальний Восток» ПАО «РусГидро»
Заместитель Председателя совета директоров	
Коптяков Станислав Сергеевич	Директор Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»
Члены Совета директоров	
Линкер Лада Александровна	Директор Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»
Ткачева Наталья Николаевна	Начальник Управления бизнес – планирования ПАО «РусГидро»

Чурилов Дмитрий Викторович	Директор департамента топливообеспечения ПАО «РусГидро» Дивизиона «Дальний Восток» ПАО «РусГидро»
Кондратьев Сергей Борисович	Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго»
Корнеева Дарья Геннадьевна	Начальник Управления страхования имущества и ответственности Департамента корпоративных финансов ПАО «РусГидро»

Годовым Общим собранием акционеров 25.05.2020 года избран Совет директоров в составе:

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

Ревизионная Комиссия Общества

До годового Общего собрания акционеров, которое состоялось 29.05.2020 года, действовал состав Ревизионной комиссии, избранный годовым Общим собранием акционеров 25.06.2019 года:

ФИО	Должность, место работы ЧРК на дату избрания
Председатель Ревизионной комиссии	
Щеголева Елена Александровна	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – Главный аудитор ПАО «РусГидро»
Члены Ревизионной комиссии	
Пятигорец Тамара Юрьевна	Ведущий специалист Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»,контрольно-ревизионного управления Дальний Восток
Чернышев Дмитрий Петрович	Ведущий специалист управления контроля инвестиционной деятельности Сибири и Дальнего востока Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

25

Маркова Альбина Владимировна	Заместитель директора по операционному и инвестиционному контролю ПАО «РусГидро»
Слободин Алексей Исаакович	Руководитель контрольно-ревизионной деятельности на Дальнем Востоке-начальник контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток»

Годовым Общим собранием акционеров 29.05.2020 года (Протокол №1) избрана ревизионная комиссия в составе:

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

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

Генеральным директором ПАО «Камчатскэнерго» является Кондратьев Сергей Борисович, избран решением Совета директоров от 26.04.2019 (Протокол от 26.04.2019 №18), ренее действовало решение совета директоров от 30.04.2014 (Протокол от 30.04.2014 №22)

Правление Общества

Состав Правления, сформированный на заседании Совета директоров от 20.08.2019 (Протокол от 20.08.2019 №4), до 30.11.2020 осуществлял свою деятельность в следующем составе:

ФИО	Должность, место работы
Кондратьев Сергей Борисович	Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго»
Пипко Алексей Николаевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Новиков Алексей Николаевич	Заместитель генерального директора – главный инженер

Скосырев Денис Владимирович	Заместитель генерального директора по правовым вопросам и корпоративно-имущественным отношениям
Кротик Станислав Алексеевич	Заместитель генерального директора по ресурсам
Миронов Сергей Олегович	Заместитель Генерального директора по безопасности

В состав Правления, избранный Советом директоров 30.11.2020 (Протокол№9 от 30.11.2020), входят следующие лица:

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

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

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017-2019 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

12 марата 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, покупателей и поставщиков Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам и контрагентам, продляя сроки исполнения обязательств по ремонтным и строительным

договорам. В Обществе был создан оперативный штаб по предупреждению распространения новой короновирусной инфекции, разработан неотложный план мероприятий по предупреждению распространения короновирусной инфекции, проработаны варианты замещения оперативного и оперативно-ремонтного персонала, 80% управленческого персонала было переведено на удаленный режим работы.

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). С 2017 года Обществом формировалась система управления рисками ПАО «Камчатскэнерго»: Советом директоров Общества утверждена «Политика в области внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Камчатскэнерго» (протокол № 5 от 14.08.2017), которая введена в действие приказом ПАО «Камчатскэнерго» от 12.10.2017 № 535 «А». В мае 2020года Советом директоров ПАО «Камчатскэнерго» (протокол 28.05.2020 №24) утверждена новая редакция этого документа.(Приказ от 28.05.2020 №299 «А») Данный документ был разработан с целью обеспечения внедрения и поддержания функционирования эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками, соответствующей передовой международной практике, организационной структуре Группы РусГидро и способствующей достижению целей деятельности Общества.

В соответствии с утвержденной Политикой, Обществом разработаны и утверждены реестр рисков и план мероприятий по управлению рисками Общества на 2019-2020 гг. (протокол Совета директоров от 12.11.2019 №9)

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

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

Данный процесс направлен на обеспечение разумной гарантии достижения:

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

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

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

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта информация

28

о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Отраслевые и рыночные риски

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

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

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

- страхование имущества от всех видов рисков;

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

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

- в реализации долгосрочного подхода к тарифообразованию в энергетике;

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

Дополнительным риск-фактором является неопределенность, вызванная предложениями Министерства энергетики по внедрению новых методов тарифного регулирования работы генерирующих компаний на Дальнем Востоке (долгосрочной индексации необходимой валовой выручки).

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

- стремится к эффективному взаимодействию с регулятором, органами исполнительной и местной власти (установление предельных уровней тарифов с учетом дополнительных факторов деятельности ПАО "Камчатскэнерго");

- осуществляет постоянный мониторинг инициируемых и рассматриваемых изменений в законодательство в сфере тарифного регулирования, анализ расходов,

учтенных в тарифе, формирование установленной необходимой валовой выручки согласно действующим нормативно правовым актам;

- проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленную на сокращение расходов, учет всех экономически обоснованных затрат и оптимальное планирование структуры источников финансирования;

- прибегает к судебной защите своих прав.

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

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

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

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

Страновые и региональные риски

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

Камчатский край является периферийным и изолированным от основной территории Дальнего Востока и РФ регионом, характеризующимся географической и транспортной удаленностью от базовых коммуникаций и рынков страны, низкой плотностью населения на фоне миграционной неопределенности и дефицита современных квалифицированных кадров. Как следствие, в стратегические риски данной группы входят также риски персонала, характеризующиеся повышением текучести кадров вследствие низкого уровня мотивации и низкой квалификации. В качестве мероприятий по управлению данным риском Общество осуществляет

30

различные формы обучения персонала, формирование кадрового резерва, проводит мероприятия стимулирующего и социального характера. По результатам проведенной работы показатель текучести кадров не превышает общепринятого (7%).

Финансовые риски

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

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

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

- общее снижение платежеспособности потребителей в условиях нестабильной экономической ситуации в стране;

- несовершенство механизмов функционирования розничного рынка электроэнергии;

- существующие пробелы в нормативной базе, регламентирующей деятельность в сфере сбыта тепловой энергии и ГВС;

- отсутствие действенных механизмов, предусматривающих способы урегулирования задолженности различных групп потребителей

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

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

Правовые риски

Правовые риски для ПАО «Камчатскэнерго» в настоящее время, прежде всего,

31

связаны с неблагоприятными изменениями/нарушениями законодательства Российской Федерации.

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

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

Риски, связанные с изменениями основной деятельности Общества либо прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют.

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

Риск потери деловой репутации

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

Стратегический риск

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

32

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

Риски, связанные с деятельностью эмитента

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

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

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

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе Учетной политики Общества на 2020 год. Учетная политика разработана исходя из требований законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету, а так же с учетом рекомендаций АО «РАО «ЭС Востока» и ПАО «РусГидро». Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом генерального директора № 946 «А» от 31.12.2019 г.

2.1. Основа составления

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

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

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства Финансов РФ от 13.06.95 № 49. На основании приказа генерального директора ПАО «Камчатскэнерго» от 25.09.2020 г. № 557 «А» «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в ПАО «Камчатскэнерго»», перед

составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей на 1 ноября 2020 г., прочих активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г.

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

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2020 г.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с обязательствами при пересчете их по состоянию на 31 декабря 2020 г., относятся на финансовый результат с отражением в составе прочих расходов.

Операций в иностранной валюте в отчетном периоде не было.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражены стоимость патентов на изобретения.

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

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

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

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

2.5. Основные средства

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

34

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

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

Объекты основных средств, поступившие в 2020 г., приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Объекты основных средств, приобретенные до 01.01.2002г., показаны по текущей (восстановительной) стоимости с учетом проведенной переоценки на 01.01.2002. Объекты, приобретенные после 01.01.2002 приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение за исключением группы «Здания» по которой произведена переоценка по состоянию на 31.12.2013г.

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

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

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

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам.

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

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

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

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

2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

При получении по концессионному соглашению объектов не готовых к использованию, Концессионером производятся работы по доведению объекта до состояния готовности. До завершения работ по доведению объекта концессионного соглашения до состояния готовности к использованию, объект учитывается в составе незавершенного строительства, а после завершения работ переходят в состав основных средств. Если создание объекта концессионного соглашения частично финансируется за счет Концедента, частично – за счет Общества, то затраты, принимаемые Концедентом на себя, учитываются отдельно от затрат, финансируемых за счет Общества.

Затраты по осуществленным восстановительным работам

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

2.7. Финансовые вложения

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

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

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

36

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

2.8. Запасы

Запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сырье и материалы

В составе материально-производственных запасов учитываются следующие активы:

- сырье и материалы предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- МПЗ приобретенные или полученные у других лиц и предназначенные для продажи;

- инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества:

- срок службы которого не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы которого превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей;
- специальная одежда и специальная оснастка (вне зависимости от стоимости).

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

- специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными свойствами и предназначенные для изготовления конкретных видов продукции (выполнения работ).

- специального оборудования – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Стоимость спецоснастки погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости объекта спецоснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

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

При передаче в эксплуатацию спецодежды, срок которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременное списание ее на затраты с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока

34

использования.

Стоимость спецодежды со сроками ношения более одного года, погашается линейным способом исходя из ее сроков полезного использования и учетной цены.

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

Незавершенное производство

Исходя из специфики деятельности, Общество не имеет незавершенного производства.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по продажным ценам.

2.9. Расходы будущих периодов

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

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

2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями. Нереальная к взысканию задолженность списывается. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

Задолженность по договорам концессии за полученное имущество отражается в составе долгосрочных обязательств в соответствии с условиями договоров. Учет расчетов по концессионной плате, вносимой Обществом в период использования

98

(эксплуатации) Объекта, ведется на счете 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (вид взаиморасчетов «Аренда по концессионным соглашениям»).

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

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

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

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

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

2.12. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

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

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

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

2.13. Уставный капитал

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

2.14. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

– оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений ключевому персоналу и выплат за ОВЗ;
- резерв предстоящих расходов по претензионно-исковой работе.

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

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

2.16. Доходы

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

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

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

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

2.17. Расходы

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

Расходы на управление признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

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

2.18. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

В связи с вступлением в силу изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) с 1 января 2020 года при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год Общество применило ретроспективное отражение последствий указанных изменений.

41

В результате применения изменений в ПБУ 18/02 в 2020 году в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

– суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

– суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

2.19. Данные прошлых отчетных периодов

В результате изменения в ПБУ 18/02 в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были включены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»				
Корректировки показателей 2019 года				
1180	Отложенные налоговые активы	173 954	65 618	239 572
1340	Переоценка внеоборотных активов	2 123 474	(422 962)	1 700 512
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 176 456)	210 086	(966 370)
1420	Отложенные налоговые обязательства	173 272	278 494	451 766
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(30 813)	18 652	(12 161)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(36 957)	(282 848)	(319 805)
2412	Отложенный налог на прибыль	(67 770)	(264 196)	(331 966)
2460	Прочее	(17)		(17)
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-
2500	Совокупный финансовый результат периода	804 451	(264 196)	540 255
3600	Чистые активы	8 537 861	(212 876)	8 324 985
Корректировки показателей 2018 года				
1180	Отложенные налоговые активы	168 208	348 466	516 674
1340	Переоценка внеоборотных активов	2 124 851	(422 962)	1 701 889
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 461 466)	474 281	(987 185)
1420	Отложенные налоговые обязательства	78 369	297 147	375 516
3600	Чистые активы	4 993 155	51 319	5 044 474

III. Раскрытие существенных показателей

42

3.1. Основные средства

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

Поступило основных средств в 2020 году, на сумму 1 842 165 тыс. руб., концессионного имущества не поступало.

В отчетном периоде начислена амортизация в размере 1 085 459 тыс. руб., в том числе по концессионному имуществу 65 671 тыс. руб. Выбыло основных средств по остаточной стоимости на сумму 3 855 тыс. руб.

Основные средства, отраженные по строке 11501 бухгалтерского баланса на конец 2018, 2019 годов составляли 7 253 042 тыс. руб. и 12 687 159 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31.12.20г. стоимость основных средств по строке 11501 бухгалтерского баланса составила 13 440 011 тыс.руб.

Переоценка основных средств

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

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

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

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

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

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

Информация об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлена следующим образом:

Группа основных средств	2020 год	2019 год	2018 год
Здания	5 475	5 788	6 101
Земельные участки	-	-	-
Сооружения (тепловые сети)	1 863 131	735 272	43 776
Воздушные линии электропередач	-	-	-

Итого:	**1 868 606**	**741 060**	**49 877**

В июле и декабре 2020 года, в результате строительства были введены следующие объекты основных средств, остаточная сумма данных объектов на 31.12.2020 составляет:

- ВЛ-110 КВ "Елизово-Чайка № 1" сумма 485 513 тыс. руб.,
- ВЛ-110 КВ "Елизово-Чайка № 2" сумма 485 513 тыс. руб.,
- Скважина Гео- 1Б сумма 206 136 тыс. руб.,
- Сооружение ТС 1 контура для подключения объекта сумма 15 239 тыс. руб.,
- Тепловые сети ЦГВС от ЦТП-206 до жилых домов сумма 11 557 тыс. руб.,
- Тепловые сети ЦГВС от ЦТП-207 до жилых домов 5 501 тыс. руб.

Документы для государственной регистрации данных объектов, находятся в процессе подготовки. Процессуальные работы для регистрации планируется завершить в 2021 году, по некоторым объектам в 2022году.

Объекты основных средств, переданные в залог на конец 2018 – 2020гг. отсутствуют.

Информация по земельным участкам:

Во исполнение решения Совета директоров ПАО «Камчатскэнерго» от 09.11.2019 № 9 создан филиал Возобновляемая энергетика (Приказ ПАО «Камчатскэнерго» от 18.11.2019 № 678 «А»).

Филиал Возобновляемая энергетика курирует 32 договора аренды земли и 11 договоров аренды лесных участков, в границах которых расположено имущество филиала.

В результате присоединения увеличилось количество земельных участков и соответственно действующих договоров аренды земли.

По состоянию на 31.12.2020 в пользовании Общества находятся 2723 земельных участков, общей площадью 623,2114 га., из них:

- в собственности 103 земельных участка, общей площадью 45,29 га;
- по договорам аренды 16 лесных участков, общей площадью 83,1976 га., предоставленные Агентством лесного хозяйства Камчатского края;
- на праве аренды 2354 земельных участка, общей площадью 378,2303 га. Арендодателями выступают Территориальное управление Росимущества в Камчатском крае, Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, Администрации муниципальных районов и сельских поселений Камчатского края, Агентство лесного хозяйства Камчатского края.
- 244 земельных участка площадью 116,4246 га., расположенные под объектами движимого/недвижимого имущества, (имущество не зарегистрировано в собственность Общества), право пользования которыми не определено и по которым Общество платит земельный налог.
- соглашения об установлении сервитута на земельные участки площадью 0,0689 га.

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

Наименование	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	174 735	56 621	57 429

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	6 447 270	6 412 094	6 156 422
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	1 868 606	741 060	49 877
Иное использование основных средств (залог, лизинг и др.)	0	67 197	66 480

На счете 001 «Арендованные основные средства» Обществом учтены арендованные основные средства на сумму 6 447 270 тыс. руб. В основном объектами аренды являются муниципальные тепловые сети, ТЦП и объекты электроснабжения РМО.

Арендованное имущество по группам основных средств за 2018 – 2020гг.

Группа основных средств	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Здания	1 855 005	1 883 268	1 842 029
Земельные участки	1 494 353	1 365 530	1 309 715
Сооружения	1 074 306	1 082 076	930 590
Машины и оборудование	2 020 314	2 073 272	2 062 870
Транспортные средства	0	67 227	68 498
Прочие	3 292	7 918	9200
ИТОГО:	6 447 270	6 479 291	6 222 902

Основной объем арендуемого имущества на конец отчетного года приходится на имущество Управления экономического развития и имущественных отношений администрации Камчатского края – 4 824 868 тыс. руб., имущество федеральной и муниципальной собственности – 1 616 643 тыс. руб., имущество прочих собственников – 5 759 тыс. руб.

Объекты незавершенного строительства

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов тепловых и электрических сетей.

На конец отчетного года объем незавершенного строительства составил 1 990 273 тыс. руб., в том числе:

- приобретение объектов ОС 24 223 тыс. руб.
- оборудование к установке 156 942 тыс. руб.;
- объекты незавершенного строительства 1 811 108 тыс. руб.

В составе объектов незавершенного строительства числятся:

- Реконструкция тепловых сетей, ЦТП – 171 797 тыс. руб.,
- Реконструкция электросетей и ПС – 227 893 тыс. руб.
- Объекты нового строительства электрических сетей – 796 244 тыс. руб.
- Оснащение приборами учета энергетических ресурсов – 62 453 тыс. руб.,
- Капитальные вложения в арендованные объекты ОС – 173 502 тыс. руб.;
- Капитальные вложения в объекты концессионного имущества – 4 437 тыс. руб.;
- Объекты нового строительства тепловых сетей, ЦТП – 201 386 тыс. руб.

45

- Прочие объекты – 173 396 тыс. руб.

На конец 2018 и 2017 года размер незавершенного строительства составил 2 306 494 тыс. руб. и 1 812 991 тыс.руб. соответственно.

Информация об объектах незавершенного строительства раскрыта в таблице 2.1.

Таблица 1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	в том числе		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					перевод из доходных вложений (перевод в доходные вложения) первоначальная стоимость	перевод из доходных вложений (перевод в доходные вложения) накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	4	5	6	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**за 2020 г.**	**21 236 891**	**(8 549 732)**	**1 842 165**			**28 217**	**24 363**	**(1 085 459)**			**23 050 839**	**(9 610 828)**
	за 2019 г.	**11 744 856**	**(4 491 814)**	**9 755 916**			**(263 881)**	**86 608**	**(4 144 526)**			**21 236 891**	**(8 549 732)**
в том числе: здания	**за 2020 г.**	**6 178 573**	**(1 930 840)**	85 432			(447)	114	(265 869)			**6 263 558**	**(2 196 595)**
	за 2019 г.	**5 068 001**	**(1 570 801)**	1 113 015			(2 672)	211	(360 021)			**6 178 344**	**(1 930 611)**
сооружения	**за 2020 г.**	**7 813 276**	**(3 115 891)**	1 513 539					(443 528)			**9 326 815**	**(3 559 419)**
	за 2019 г.	**2 894 102**	**(1 153 861)**	4 925 366			16 391	1 209	(1 954 080)			**7 803 077**	**(3 106 732)**
машины и оборудование	**за 2020 г.**	**5 971 804**	**(2 836 362)**	220 042			(2 084)	1 831	(300 215)			**6 189 762**	**(3 134 746)**
	за 2019 г.	**2 586 014**	**(1 238 083)**	3 448 093			(74 261)	25 258	(1 617 946)			**5 959 846**	**(2 830 771)**
транспортные средства	**за 2020 г.**	**154 472**	**(116 855)**	21 640			(23 386)	20 120	(9 113)			**152 726**	**(105 848)**
	за 2019 г.	**193 375**	**(72 947)**	127 959			(167 906)	57 543	(100 407)			**153 428**	**(115 811)**
производственный и хозяйственный инвентарь	**за 2020 г.**	**30 122**	**(27 469)**	1 512					(863)			**31 634**	**(28 332)**
	за 2019 г.	**22 931**	**(20 566)**	8 359			(1 602)	1 598	(8 067)			**29 688**	**(27 035)**
прочие основные фонды	**за 2020 г.**	**16 335**	**(15 316)**				(23)	21	(200)			**16 312**	**(15 495)**
	за 2019 г.	**15 695**	**(14 376)**	24 768			(264)	122	(17 519)			**40 199**	**(31 773)**
земельные участки и объекты природопользования	**за 2020 г.**	**6 238**										**6 238**	
	за 2019 г.	**6 238**										**6 238**	
другие виды основных средств (концессионное имущество)	**за 2020 г.**	**1 066 071**	**(506 999)**				(2 277)	2 277	(65 671)			**1 063 794**	**(570 393)**
	за 2019 г.	**958 500**	**(421 180)**	108 356			(785)	667	(86 486)			**1 066 071**	**(506 999)**

Таблица 2.1 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	в том числе	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (в т.ч. * передача оборудования в монтаж)	
				принятые в результате реорганизации в форме присоединения			
1	2	4	5	5а	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**за 2020 г.**	**2 306 494**	**1 727 166**	**-**	**(37 420)**	**(2 003 967)**	**1 992 273**
	за 2019 г.	**1 812 991**	**1 974 973**	**293 908**	**(18 229)**	**(1 463 241)**	**2 306 494**
в том числе: приобретение земельных участков	**за 2020 г.**						
	за 2019 г.						
новое строительство объектов ОС	**за 2020 г.**	**2 149 199**	**1 448 388**		**(37 420)**	**(1 749 059)**	**1 811 108**
	за 2019 г.	**1 580 987**	**1 761 851**	**293 908**	**(18 229)**	**(1 175 410)**	**2 149 199**
приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	**за 2020 г.**	**3 753**	**105 476**			**(85 006)**	**24 223**
	за 2019 г.	**17 665**	**46 137**			**(60 049)**	**3 753**
прочие	**за 2020 г.**						
	за 2019 г.						
оборудование к установке	**за 2020 г.**	**153 542**	**173 302**			**(169 902)**	**156 942**
	за 2019 г.	**214 339**	**166 985**			**(227 782)**	**153 542**

3.2. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Затраты по реконструкции концессионного имущества	1 570 620	1 500 813	1 496 598
Создание НИОКР	2 355	2 327	-
Лицензии на программное обеспечение	24 171	40 954	36 255
Итого прочие внеоборотные активы	1 597 146	1 544 094	1 532 853

В составе прочих внеоборотных активов на конец отчетного года числятся вложения в имущество, полученное по концессионным соглашениям в рамках программы реконструкции, за счет концедента в сумме 1 570 620 тыс. руб., в том числе:

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

47 946 тыс. руб. Администрации Раздольненского сельского поселения по Капитальному ремонту котельной №1 п. Раздольный;

23 053 тыс. руб.- Администрация Новоавачинского сельского поселения-реконструкция участка теплотрасс п.Нагорный;

10 918 тыс.руб. – Администрация Новолесновского сельского поселения по Реконструкции котельной в п.Лесной;

1 475 523 тыс. руб. – Управления имущественных отношений Елизовского городского поселения по реконструкции объектов, в том числе:

758 304 тыс. руб.– Реконструкция котельной №2 г. Елизово;

696 495 тыс. руб. – Реконструкция котельной №4 г. Елизово;

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

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

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 г. затраты на ремонт и реконструкцию концессионного имущества составляли 1 500 813 тыс. руб. и 1 496 598 тыс. руб. соответственно. Основные затраты связаны с реконструкцией котельных г. Елизово №2 и №4.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в таблице 3.1.

На 31.12.2020 г. долгосрочные финансовые вложения составили 571 197 тыс. руб. Это вклад в уставный капитал дочернего общества АО «ЮЭСК».

Краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

49

Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	в том числе	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долгосрочных		курсовая разница	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					принятые в результате реорганизации в форме присоединения	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
1	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочные - всего	**за 2020 г.**	**571 197**			-	-							**571 197**	
	за 2019 г.	**571 197**			x								**571 197**	
в том числе: инвестиции в дочерние общества	**за 2020 г.**	**571 197**			-	-				x	x		**571 197**	
	за 2019 г.	**571 197**			x					x	x		**571 197**	
инвестиции в зависимые общества	**за 2020 г.**				-					x	x			
	за 2019 г.				x					x	x			
Краткосрочные - всего	**за 2020 г.**				-									
	за 2019 г.				x									
прочие краткосрочные финансовые вложения	**за 2020 г.**				-									
	за 2019 г.			-	x								-	
Финансовых вложений - ИТОГО	**за 2020 г.**	**571 197**			-	-				x	x		**571 197**	
	за 2019 г.	**571 197**		-	x					x	x		**571 197**	

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 4.1.

В составе запасов отражены материальные ценности в сумме 1 975 513 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2020.

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

На начало отчетного периода резерв под обесценение материальных ценностей составил 10 053 тыс. руб. на мертвый остаток топочного мазута филиала Коммунальная энергетика. В остальных филиалах резерв под обесценение материальных ценностей не создается. На 31.12.2020 г.резерв под снижение стоимости материальных ценностей составил 8 299 тыс. руб., созданный на «мертвый» остаток топочного мазута. В отчетности остатки по топливу показаны свернуто.

На конец отчетного периода на ответственном хранении Общества находится топочный мазут в количестве 28,44 тыс. тонн на сумму 731 530 тыс.руб. и МПЗ на сумму 66 385 тыс. руб.

На конец 2019 года на ответственном хранении Общества находился топочный мазут в количестве 20,91 тыс. тонн на сумму 543 861 тыс. руб. и МПЗ на сумму 66 432 тыс. руб.

На конец 2018 года на ответственном хранении Общества находился топочный мазут в количестве 36,07 тыс. тонн на сумму 751 534 тыс. руб. и МПЗ на сумму 99 232 тыс. руб.

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	в том числе	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
					принятые в результате реорганизации в форме присоединения	себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
1	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего, в том числе:	**за 2020 г.**	**1 717 474**	**(10 053)**	**7 493 212**	**-**	**(7 226 874)**	**1 754**	**-**	**-**	**1 983 812**	**(8 299)**
	за 2019 г.	**1 321 703**	**(14 901)**	**7 326 345**	**126 368**	**(6 930 574)**	**4 848**	**-**	**-**	**1 717 474**	**(10 053)**
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	**за 2020 г.**	**1 706 298**	**(10 053)**	**7 385 213**	**-**	**(7 141 202)**	**1 754**	**-**	**218**	**1 950 527**	**(8 299)**
	за 2019 г.	**1 315 511**	**(14 901)**	**7 256 328**	**124 189**	**(6 865 541)**	**4 848**	**-**	**-**	**1 706 298**	**(10 053)**
сырье и материалы	**за 2020 г.**	**259 259**		677 067		(296 017)			(201 360)	**438 949**	
	за 2019 г.	**186 586**		518 999	**2 143**	(310 242)			(136 084)	**259 259**	
топливо	**за 2020 г.**	**1 205 525**	**(10 053)**	6 137 496		(6 419 624)	1 754		344 236	**1 267 633**	**(8 299)**
	за 2019 г.	**1 028 709**	**(14 901)**	6 462 367	**29 510**	(6 284 011)	4 848		(1 540)	**1 205 525**	**(10 053)**
запасные части	**за 2020 г.**	**94 775**		79 550		(42 720)			(53 241)	**78 364**	
	за 2019 г.	**13 048**		118 782	**77 303**	(26 967)			(10 088)	**94 775**	
специальная оснастка и специальная одежда	**за 2020 г.**	**92 241**		79 965		(79 888)			17 459	**109 777**	
	за 2019 г.	**77 255**		77 313	**6 539**	(71 379)			9 052	**92 241**	
ОС, учтенные в составе материалов	**за 2020 г.**	**3 625**		45 527		(37 571)			363	**11 944**	
	за 2019 г.	**2 210**		28 693	**1 951**	(27 418)			140	**3 625**	
строительные материалы	**за 2020 г.**	**6 949**		71		(2 255)			(218)	**4 547**	
	за 2019 г.	**374**		6 744	**6 743**	(168)			(1)	**6 949**	
прочие материалы	**за 2020 г.**	**43 924**		365 537		(263 127)			(107 021)	**39 313**	
	за 2019 г.	**7 329**		43 430		(145 356)			138 521	**43 924**	
готовая продукция и товары для перепродажи	**за 2020 г.**	**2 205**		15 208	-	(14 995)			(218)	**2 200**	
	за 2019 г.	**326**		2 768	**1 932**	(889)				**2 205**	
расходы будущих периодов	**за 2020 г.**	**8 971**		92 791	-	(70 677)				**31 085**	
	за 2019 г.	**5 866**		67 249	**247**	(64 144)				**8 971**	

3.5. Дебиторская задолженность

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

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.20 составляет 5 138 492 тыс. руб., с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 дебиторская задолженность составляла 6 151 674 тыс. руб. и 4 943 590 тыс. руб. соответственно.

Согласно заключенным договорам, по состоянию на 31.12.2020, дебиторская задолженность в размере 232 541 тыс. рублей отражена как долгосрочная по статье 12301 баланса.

В отчетном году списана на финансовый результат дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой данности, дебиторская задолженность по ликвидированным предприятиям и предприятиям – банкротам на общую сумму 770 037 тыс. руб.

За счет резерва сомнительных долгов списания не производилось.

Восстановлен резерв сомнительных долгов на сумму 580 396 тыс. руб. Дополнительно создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1 980 006тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. созданный резерв по сомнительным долгам составляет 3 854 041 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2018 г. созданный резерв по сомнительным долгам составлял 2 452 431 тыс.руб. и 3 560 402 тыс.руб. соответственно.

По сравнению с 2019 годом, дебиторская задолженность на конец отчетного периода, уменьшилась на 1 013 182 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на 1 349 350 тыс.руб., задолженность прочих дебиторов на 227 445 тыс.руб., сумма авансов выданных возросла на 563 613 тыс.руб. В составе авансов выданных включены суммы предварительных оплат по договорам капитального строительства, которые составили 221 115 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2020		На 31 декабря 2019		На 31 декабря 2018	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего, в том числе	**5 726 682**	**1 874 708**	**5 854 166**	**3 401 735**	**6 895 913**	**3 335 511**
основная деятельность	5 521 044	1 684 376	5 736 554	3 294 450	6 788 602	3 241 105
прочая деятельность	52 477	37 874	63 892	53 565	64 977	52 072
авансы выданные	29 045	29 045	20 645	20 645	9 291	9 291
прочая задолженность	124 116	123 413	33 075	33 075	33 043	33 043

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

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

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.1.

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				поступление				выбыло						
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание за счет резерва по сомнительным долгам	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	4	5	6	6а	7		8	9	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2020 г.**	**186 647**	**-**	**85 029**	**-**	**-**		**(5 789)**		**-**	**-**	**(33 346)**	**232 541**	**-**
	за 2019 г.	**12 886**	**-**	**180 440**		**-**		**-**		**-**	**-**	**(6 679)**	**186 647**	**-**
в том числе: покупатели и заказчики	**за 2020 г.**	**180 438**		47 781	-			(5 789)				(29 431)	**192 999**	
	за 2019 г.	1 699		179 589	x							(850)	180 438	
авансы выданные всего, в том числе:	**за 2020 г.**	-		36 991	-							-	**36 991**	
	за 2019 г.	2 135			x							(2 135)		
поставщикам по капитальному строительству	**за 2020 г.**	-		36 991	-							-	**36 991**	
	за 2019 г.	2 135			x							(2 135)		
прочие дебиторы	**за 2020 г.**	6 209		257	-							(3 915)	**2 551**	
	за 2019 г.	9 052		851	x							(3 694)	6 209	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2020 г.**	**8 417 458**	**(2 452 431)**	**31 192 915**	**-**	**114 949**	**(1 980 006)**	**(30 230 639)**	**-**	**(770 037)**	**580 396**	**33 346**	**8 757 992**	**(3 852 041)**
	за 2019 г.	**8 491 106**	**(3 560 402)**	**26 632 934**	**257 892**	**202 613**	**(220 867)**	**(25 917 366)**	**(608 779)**	**(647 621)**	**720 059**	**6 679**	**8 417 458**	**(2 452 431)**
в том числе: покупатели и заказчики	**за 2020 г.**	**7 011 614**	**(2 452 431)**	17 168 080	-	114 944	(1 979 303)	(16 505 887)	-	(769 572)	580 396	29 431	**7 048 610**	**(3 851 338)**
	за 2019 г.	**7 885 205**	**(3 560 402)**	13 483 046	**192 834**	202 613	(220 867)	(13 504 058)	(608 779)	(640 097)	720 059	850	**7 011 614**	**(2 452 431)**
авансы выданные всего, в том числе:	**за 2020 г.**	**216 981**		7 075 095	-			(6 548 473)				-	**743 603**	
	за 2019 г.	140 130		3 700 633	**17 277**			(3 643 194)				2 135	**216 981**	
поставщикам по капитальному строительству	**за 2020 г.**	**83 550**		248 633	-			(150 293)				-	**181 890**	
	за 2019 г.	31 406		130 140	**9 090**			(89 221)				2 135	**83 550**	
поставщикам ОС, оборудования и прочих ВНА	**за 2020 г.**	**26 816**		85 989	-			(110 571)				-	**2 234**	
	за 2019 г.	15 106		118 080	**1 120**			(107 490)				-	**26 816**	
прочие дебиторы	**за 2020 г.**	**1 188 863**		6 949 740	-	5	(703)	(7 176 279)		(465)		3 915	**965 779**	**(703)**
	за 2019 г.	465 771		9 449 255	**47 781**			(8 770 114)		(7 524)		3 694	**1 188 863**	
ИТОГО	**за 2020 г.**	**8 604 105**	**(2 452 431)**	**31 277 944**	**-**	**114 949**	**(1 980 006)**	**30 236 428**		**(770 037)**	**580 396**	**-**	**8 990 533**	**(3 852 041)**
	за 2019 г.	**8 503 992**	**(3 560 402)**	**26 813 374**	**257 892**	**202 613**	**(220 867)**	**25 917 366**	**(608 779)**	**(647 621)**	**720 059**	**-**	**8 604 105**	**(2 452 431)**

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	207	148	2 073
Средства на расчетных счетах	3 389 827	2 299 154	3 485 419
Переводы в пути	91	621	3
Итого денежные средства	**3 390 125**	**2 299 923**	**3 487 495**
Векселя и др.ценные бумаги	-	-	500
Депозитные счета		1 504 950	
Итого денежные эквиваленты		**1 504 950**	**500**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**3 390 125**	**3 804 873**	**3 487 995**

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

Расшифровка существенных прочих поступлений и платежей ОДДС

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	125 281	168 275
Пени, штрафы, неустойки полученные или по решению суда	8 902	4 655
Возврат госпошлины	16 847	20 987
Иные поступления	250 016	359 066
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**401 387**	**572 279**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
налоги	268 213	200 336
НДС	176 134	165 286
Пени, штрафы, неустойки полученные или по решению суда	28 443	54 638
Иные платежи	982 017	323 275
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**1 454 807**	**743 535**

Прочие платежи включают в себя платежи по агентским договорам и по концессии в сумме 103 094 тыс. руб..

Поступления по финансовым операциям в 2020 году составили 1 980 000 тыс.руб., за 2019 год 1 928 000 тыс.руб. Платежи за 2020 год составили 1 622 869 тыс.руб, за 2019 год 1 328 000 тыс.руб. Денежные потоки по финансовой деятельности связаны с привлечением и погашением заёмных денежных средств.

3.7. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов представлена в таблице.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные активы к продаже			
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников			
Лицензии на программное обеспечение			
НДС по авансам полученным	174 198	577 031	561 500

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные активы к продаже			
Иные прочие оборотные активы	8 068	3 817	2 073
Итого прочие оборотные активы	**182 266**	**580 848**	**563 573**

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 составляет 4 892 972 тыс.руб. Информация о количестве и номинальной стоимости акций ПАО «Камчатскэнерго» представлена в таблице.

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

Из общего числа обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2020 членам Правления Общества принадлежит – 6,5 тыс. штук. Дочерним и зависимым обществам принадлежит 26 268 тыс.штук акций Общества. На 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г. эти данные не менялись.

На конец 2020 года величина чистых активов больше величины уставного капитала на 4 438 249 тыс. руб. и составила 9 331 221 тыс. руб.

Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2019 год чистая прибыль Общества в размере 40 223 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2020 величина резервного фонда составила 230 709 тыс.руб. На 31.12.2019 и 31.12.2018 г. резервный фонд составлял 190 487 тыс.руб. и 126 304 тыс. руб. соответственно.

Добавочный капитал

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

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Эмиссионный доход *	4	4	4
Превышение стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций	665 261	665 261	
Прочие источники	1 842 335	1 842 335	
Итого добавочный капитал (без переоценки)	**2 507 600**	**2 507 600**	**4**

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

3.9. Кредиты и займы

На начало 2020 года у Общества имелась задолженность по долгосрочным кредитам и займам на сумму 7 800 675 тыс. руб., в том числе сумма непогашенных процентов в размере 243 675 тыс.руб. Сумма краткосрочных заемных средств на начало отчетного периода составила 1 052 774 тыс.руб., в том числе проценты по долгосрочны кредитам 22 774 тыс.руб., которые включаютсяв состав краткосрочной задолженности. За отчетный период Общество привлекло долгосрочные кредиты на сумму 1 430 000 тыс.руб., краткосрочные кредиты на сумму 550 000 тыс. руб. В течение года погашены Краткосрочные обязательства на сумму 1 430 000 тыс.руб. Переведено долгосрочных кредитов в состав краткосрочных кредитов 1 778 000 тыс.руб. На 31.12.2020 г. у Общества остались непогашенные долгосрочные кредиты и займы на сумму 7 452 675 тыс.руб., включая проценты в сумме 243 675 тыс.руб. и краткосрочные кредиты в сумме 1 938 496 тыс.руб., включая проценты по долгосрочным кредитам и краткосрочным кредитам в сумме 10 496 тыс.руб.

Наименование	Краткосрочные		Долгосрочные	
	Кредиты	Займы	Кредиты	Займы
На 31 декабря 2018 г.	766 993		7 432 705	
Получено	350 000	0	1 578 000	0
Погашено	-1 328 000	0	0	0
Реклассифицировано	1 250 000	0	-1 250 000	0
На 31 декабря 2019 г.	1 052 774		7 800 675	
Получено	550 000	0	1 430 000	0
Погашено	-1 430 000	0	0	0
Реклассифицировано	1 778 000	0	-1 778 000	0
ИТОГО на 31.12.2020				
	1 938 496		7 452 675	

Сроки платежей по заемным средствам представлены в таблице:

Период	Кредиты банков	Займы организаций
2021 год	1 928 000	0
от 1 до 2-х лет	1 230 000	2 004 000
от 2-х до 5 лет	0	3 975 0000
свыше 5 лет	0	0
ИТОГО	**3 158 000**	**5 979 000**

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе:	14 608 000	10 608 000	8 018 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом [*]	11 400 000	8 000 000	6 000 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	-	-	-

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	2020	2019	2018
Проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам, отнесенные на прочие расходы	520 204	649 453	579 253
Проценты по краткосрочным заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	11 820	2 311	718
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	**532 024**	**651 764**	**579 971**

За 2020 год Общество начислило проценты за пользование долгосрочными заемными средствами в сумме 520 204 тыс.руб., краткосрочными кредитами 11 820 тыс.руб. Оплачено процентов на сумму 544 261 тыс.руб., в том числе проценты по долгосрочным кредитам и займам 532 468 тыс.руб. и 11 793 тыс.руб. по краткосрочным. Вся сумма начисленных процентов отнесена в состав прочих расходов. На 31.12.2020 г. по долгосрочным заемным средствам сумма непогашенных процентов составила 254 144 тыс.руб., из них 10 469 тыс.руб.в отчетности отражены в составе краткосрочной задолженности, 243 675 тыс.руб. в составе долгосрочной задолженности по условиям договора.

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

За 2018 год начислено процентов за пользование заемными средствами по долгосрочным кредитам и займам в сумме 579 253 тыс.руб., по краткосрочным кредитам 718 тыс. руб. и оплачено процентов на сумму 452 351 тыс.руб. и 940 тыс. руб. соответственно.

В 2020 году займы привлечены без обеспечений.

Дополнительные затраты по заемным средствам

Дополнительных затрат, связанных с получением кредитов и займов, размещением заемных обязательств за 2018-2020 гг. у Общества не возникало.

3.10. Кредиторская задолженность

В 2020 году в составе долгосрочных обязательств (строка 1450 баланса) отражены авансы, полученные по долгосрочным договорам за услуги по технологическому присоединению к сети в сумме 338 884 тыс. руб., задолженность по концессионным договорам за имущество в сумме 499 420 тыс. руб., а также обязательства в сумме 2 586 680 тыс.руб. перед Правительством Камчатского края согласно заключенному Соглашению о регулировании прав и обязанностей сторон вследствие принятия субъектом РФ обязанностей заемщика по валютному обязательству на предоставлении денежных средств для строительства Геотермальной Мутновской ГеоЭС.

В предыдущем периоде, авансы, полученные по долгосрочным договорам составляли 371 454 тыс. руб., задолженность по концессионным соглашениям 565 320 тыс. руб., обязательства перед Правительством Камчатского края 2 750 447 тыс.руб.

Снижение обязательств по концессионным договорам сопоставимо с динамикой начисленной амортизации по концессионному имуществу.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 3 812 403 тыс.руб. и по сравнению с 2019 годом (6 316 257 тыс. руб.)

5Б

снизилась на 69,64 %. По состоянию на 31.12.2018 года кредиторская задолженность составляла 3 001 333 тыс. руб.

Основное снижение кредиторской задолженности сложилось по авансам, полученным по договорам технологического присоединения к сети (- 2 616 385 тыс.руб.) в связи с окончанием выполнения работ по договору технологического присоединения с АО «Оборонэнерго» Камчатский филиал.

Отклонения прочей кредиторской задолженности сложилось по следующим контрагентам:

- ПАО «РАО ЭС Востока» на сумму 42 133 тыс. руб. по переуступке долга АО Энергоремонт по договорам № РАО – 17/213 от 28.12.2017 г.; № РАО – 18/048 от 18.07.2018
- Министерство экономического развития и торговли Камчатского края по полученным авансовым платежам по субсидии из краевого бюджета на возмещение недополученных доходов в связи с доведением цен на электрическую энергию до базовых уровней цен на электрическую энергию за 2020 год энергоснабжающим организациям Камчатского края в сумме 283 400 тыс. руб. по Соглашению № 10 от 31.01.2020.
- Правительство Камчатского края в сумме 163 767 тыс.руб. по заключенному в 2015 году Соглашению о регулировании прав и обязанностей сторон вследствие принятия субъектом РФ обязанностей заемщика по валютному обязательству от 12.09.2005, по договору займа, заключенному между Минфином РФ, Администрацией Камчатского края и АО «Геотерм» о предоставлении Обществу денежных средств для строительства Геотермальной Мутновской ГеоЭС.

Изменение объема краткосрочной кредиторской задолженности

Показатель	2020г.	2019 г.	Рост (+), Снижение (-)
Всего кредиторская задолженность: В том числе:	3 812 403	6 316 257	-2 503 854
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 638 494	1 738 822	- 100 328
Авансы полученные	763 082	3 379 467	-2 616 385
Расчеты перед персоналом по оплате труда	181 757	162 943	+ 18 814
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	92 413	107 097	- 14 684
Расчеты по налогам и сборам	336 056	73 922	+ 262 134
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	800 601	854 006	- 53 405

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

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

Целевое финансирование, полученное по концессионным соглашениям в сумме 1 588 381 тыс.руб., учитывая сроки соглашений и экономическую природу (вложения во внеоборотные активы), классифицировано как прочие обязательства и отражено по строке 15503 Бухгалтерского баланса, в том числе:

- Управление имущественных отношений Елизовского городского поселения в сумме 1 426 342 тыс. руб.

- Администрации Петропавловск-Камчатского городского округа в сумме 21 289 тыс. руб.;
- Администрации Раздольненского сельского поселения в сумме 60 803 тыс. руб.
- Администрация Усть-Большерецкого района в сумме 32 590 тыс.руб.
- Администрация Новоавачинского сельского поселения 35 333 тыс.руб.
- Администрация Новолесновского сельского поселения 12 024 тыс.руб.

По состоянию на конец 2019 и 2018 года целевое финансирование, полученное по концессионным соглашениям составляло 1 493 918 тыс. руб. и 1 561 198 тыс. руб. соответственно.

Таблица 5.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление			выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	4	5	5а	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2020 г.**	**3 686 992**	**338 529**	**-**		**(401 243)**		**(199 294)**	**3 424 984**
	за 2019 г.	**3 374 881**	**245 351**	**2 772 030**	-	(73 595)	-	(2 631 675)	**3 686 992**
поставщики и подрядчики	**за 2020 г.**	**371 454**	338 529	-		(171 805)		(199 294)	**338 884**
	за 2019 г.	**2 837 561**	168 085			(2 517)		(2 631 675)	**371 454**
прочие кредиторы	**за 2020 г.**	**565 091**		-		(65 671)			**499 420**
	за 2019 г.	**537 320**	77 266	**21 583**		(71 078)			**565 091**
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2020 г.**	**6 316 257**	**51 917 469**	**-**	-	(54 618 435)	(2 182)	**199 294**	**3 812 403**
	за 2019 г.	**3 001 333**	**36 747 623**	**340 489**	-	(36 358 196)	(46 667)	**2 631 675**	**6 316 257**
поставщики и подрядчики	**за 2020 г.**	**1 738 822**	25 341 293	-		(25 441 503)	(118)		**1 638 494**
	за 2019 г.	**1 735 397**	16 506 741	**81 698**		(16 538 887)	(46 127)		**1 738 822**
по оплате труда перед персоналом	**за 2020 г.**	**162 943**	4 303 442	-		(4 284 628)			**181 757**
	за 2019 г.	**174 722**	4 249 212	**29 956**		(4 290 947)			**162 943**
задолженность по налогам и сборам	**за 2020 г.**	**73 922**	1 372 837	-		(1 110 703)			**336 056**
	за 2019 г.	**60 720**	715 664	**54 918**		(757 380)			**73 922**
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**за 2020 г.**	**107 097**	1 235 279	-		(1 249 963)			**92 413**
	за 2019 г.	**83 146**	1 241 122	**8 698**		(1 225 869)			**107 097**
авансы полученные	**за 2020 г.**	**3 379 467**	3 021 737			(5 835 418)	(1 998)	199 294	**763 082**
	за 2019 г.	**843 385**	2 978 082	**894**		(3 074 516)	(53)	2 631 675	**3 379 467**
прочие кредиторы	**за 2020 г.**	**854 006**	16 642 881	-		(16 696 220)	(66)		**800 601**
	за 2019 г.	**103 963**	11 056 802	**164 325**		(10 470 597)	(487)		**854 006**
ИТОГО	**за 2020 г.**	**10 003 249**	**52 255 998**	**-**	-	(55 019 678)	(2 182)	-	**7 237 387**
	за 2019 г.	**6 376 214**	**36 992 974**	**3 112 519**	-	(36 431 791)	(46 667)	-	**10 003 249**

3.11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 2 858 492 тыс.руб. (в 2019 году – 2 312 197 тыс.руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 3 317 135 тыс.руб. (в 2019 году – 2 902 279 тыс.руб.).

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Организации к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг) в сумме 23 815 тыс. рублей, при этом Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Организация предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты

Налог на прибыль организации

Показатель условного дохода/расхода по налогу на прибыль за 2020 год составил 292 706 тыс.руб. (за 2019 год – 190 564 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2020 год

Наименование	Остаток на начало периода	Изменение в связи с введением новой редакции ПБУ 18/02	Начислено за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	**173 273**	**278 494**	**136 152**	**59 095**	**528 824**
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	-	-	48	X
В т.ч. по видам обязательств:					
Основные средства	109 457	313 542	104 871	29 175	498 695
Внеоборотные активы	6	-	-	1	5
Дебиторская задолженность	35 048	(35 048)	21 848	21 843	5
Материалы	7 764	-	6 230	5 191	8 803
Прочие	20 998	-	3 203	2 885	21 316
Отложенные налоговые активы	**173 954**	**65 618**	**335 616**	**151 000**	**424 188**

в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X				X
В т.ч. по видам активов:					
Основные средства	45 478	(9 947)	9 539	9 649	35 421
Материалы	-	-	353	31	322
Внеоборотные активы	18	-	-	2	16
Расходы будущих периодов	825	-	243	441	627
Убыток, подлежащий переносу	93 294	-	-	44 431	48 863
Оценочные обязательства	32 274	-	81 220	39 293	74 201
Прочие	2 065	75 565	244 261	57 153	264 738
Постоянные налоговые активы	X		14 400		X

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2019 год

Наименование	Остаток на начало периода	Прочее поступление*	Начислено за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период
Отложенные налоговые обязательства	**78 369**	**64 091**	**45 525**	**14 712**
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	-	-	-
В т.ч. по видам обязательств:				
Основные средства	20 145	63 678	35 494	9 860
Внеоборотные активы	29	-	5	28
Дебиторская задолженность	35 048	-	-	-
Материалы	6 676	413	5 486	4 811
Прочие	16 471	-	4 540	13
Отложенные налоговые активы	**168 208**	**42 721**	**47 670**	**84 645**
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	-	-	-
В т.ч. по видам активов:				
Основные средства	17 327	25 201	4 146	1 196
Материалы	19	-	31	32
Расходы будущих периодов	84	15	1 149	423
Убыток, подлежащий переносу	115 300	9 763	-	31 769
Оценочные обязательства	32 930	7 742	42 344	50 742
Прочие	2 548	-	-	483
Постоянные налоговые активы	X	X	605 886	X
Постоянные налоговые обязательства	X	X	514 861	X

*- поступление в связи с реорганизацией в форме присоединения

Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль за 2020 год

Наименование	Остаток на начало периода	Изменение в связи с введением новой редакции ПБУ 18/02	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода

Налогооблагаемые временные разницы	**866 365**	**1 392 470**	**680 760**	**295 475**	**2 644 120**
В т.ч. по видам обязательств					
Основные средства	547 285	1 567 710	524 355	145 875	2 493 475
Внеоборотные активы	30	-	-	5	25
Материалы	175 240	(175 240)	109 240	109 215	25
Прочие	38 820	-	31 150	25 955	44 015
Вычитаемые временные разницы	**869 770**	**328 090**	**1 678 080**	**755 000**	**2 120 940**
В т.ч. по видам активов:					
Основные средства	227 390	(49 735)	47 695	48 245	177 105
Внеоборотные активы	0	-	1 765	155	1 610
Материалы	90	-	-	10	80
Расходы будущих периодов	4 125	-	1 215	2 205	3 135
Убыток, подлежащий переносу на будущее	466 470	-	-	222 155	244 315
Оценочные обязательства	161 370	-	406 100	196 465	371 005

Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль за 2019 год

Наименование	Остаток на начало периода	Поступление в связи с реорганизацией в форме присоединения	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период
Налогооблагаемые временные разницы	**391 845**	**320 455**	**227 625**	**73 560**
В т.ч. по видам обязательств				
Основные средства	100 725	318 390	177 470	49 300
Материалы	33 380	2 065	27 430	24 055
Прочие	257 740	-	22 725	205
Вычитаемые временные разницы	**841 040**	**213 605**	**238 350**	**423 225**
В т.ч. по видам активов:				
Основные средства	86 635	126 005	20 730	5 980
Материалы	95	-	155	160
Расходы будущих периодов	420	75	5 745	2 115
Убыток, подлежащий переносу на будущее	576 500	48 815	-	158 845
Оценочные обязательства	164 650	38 710	211 720	253 710
Прочие	12 740	-	-	2 415
Отрицательные постоянные разницы	X	X	3 029 428	X
Положительные постоянные разницы	X	X	2 574 303	X

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

Наименование	2020	2019
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом	-	-

Наименование	2020	2019
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогу на прибыль	(197)	-
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогам, отличным от налога на прибыль	(338)	(17)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	29 247	-
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	(1 799)	-
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	**26 913**	**(17)**

Прочие налоги и сборы

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

1. налог на имущество в сумме 235 901 тыс. руб.
2. транспортный налог в сумме 1 174 тыс. руб.
3. земельный налог в сумме 6 154 тыс. руб.
4. водный налог и плата за пользование водными объектами в сумме 29 850 тыс. руб.
5. налог на добычу полезных ископаемых 3 538 тыс.руб.

3.12. Оценочные обязательства

Информация раскрыта в таб.6

В соответствие с Учетной политикой Общество формирует оценочные обязательства:

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

На начало периода, сумма созданного оценочного обязательства 445 977 тыс. руб. В течение 2020 года дополнительно создано оценочного обязательства на сумму 973 980 тыс. руб., использовано 874 650 тыс. руб. Восстановлено оценочного обязательства по претензионно-исковой работе на сумму 8 099 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 31.12.2020 сумма оценочного обязательства составила 537 208 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату отпусков увеличилось уменьшилось на 64 330 тыс. руб. или на 16,05%, что обусловлено приемом нового персонала и увеличением количества неиспользованных дней отпуска в связи с пандемией.

Оценочное обязательство по претензионно-исковой работе возросло на 28 917 тыс.руб. Это связано с увеличением количества судебных разбирательств с высокой вероятностью неблагоприятного для Общества исхода судебного разбирательства.

65

Табл.6. Оценочные обязательства

Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало годаа	Создано за период	Использовано за период	Восстановлено за период	Остаток на конец года
ВСЕГО	2020	445 977	973 980	(874 650)	(8 099)	537 208
	2019	430 094	900 981	(880 004)	(5 094)	445 977
На оплату отпускных	2020	400 902	897 526	(833 196)	-	465 232
	2019	420 235	849 063	(868 396)	-	400 902
На оплату вознаграждения КУП	2020	35 236-	33 202	(35 218)-	-	33 220-
	2019	-	35 236-	-	-	35 236-
По претензионно-исковой работе	2020	9 839	43 252	(6 236)	(8 099)	38 756
	2019	9 859	16 682	(11 608)	(5 094)	9 839

3.13. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. На конец отчетного периода Обществом создано оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов по претензонно - исковой работе в сумме 38 756 тыс. руб.

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 31.12.2020 и 31.12.2019 некоторые кредитные соглашения общества содержат условия, в соответствии с которыми общество обязано соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. Индикаторы деятельности рассчитываются на основании консолидированной отчетности Группы ПАО «РусГидро». На момент подготовки отчетности, показатели консолидированной отчетности не сформированы, на основании операций отклонений не прогнозируется.

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

3.14. Выручка от продаж

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

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

Наименование	2020	2019
Электрическая энергия всего, в том числе:	13 495 259	11 442 414
Выручка от реализации электроэнергии	6 682 419	5 558 110
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	6 812 840	5 884 304
Тепловая энергия всего, в том числе:	9 404 390	8 805 577
Выручка от реализации теплоэнергии	5 278 627	5 465 902
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	4 125 763	3 339 675
Прочая продукция, услуги промышленного характера всего, в том числе:	2 372 216	248 870
Выручка от услуг по технологическому присоединению	1 971 870	169 626
Выручка от сдачи имущества а вренду	49 644	26 437
Выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг	350 702	52 807
Прочая продукция непромышленного характера	6 590	17 647
Итого выручка	**25 278 455**	**20 514 508**

За отчетный год выручка выросла на 4 763 947 тыс.руб. или на 23,22%. Увеличение выручки связано с ростом выручки от реализации электроэнергии на 2 052 845 тыс.руб. (17,94%). Потреблениее электроэнергии по сравнению с 2019 годом возросло на 100,193 млн.кВтч и составил 1599,280 млн.кВтч. за счет снижения температуры наружного отпуска и увеличения потребления электроэнергии в сетях ЦЭУ, связанным с выработкой Паужетской ГеоЭС, Мутновской ГеоЭС и ДЭС п.Озерновский. .Полный экономически обоснованный среднеотпускной тариф, с учетом предоставленных из краевого бюджета субсидий на возмещение недополученных доходов энергоснабжающим организациям Камчатского края за 2020 года составил 10,05 руб./кВтч.

64

Основное отклонение полезного отпуска и товарной продукции по электроэнергии сложилось в результате роста электропотребления и изменения схемы взаимоотношений между ПАО «Камчатскэнерго» и энергоснабжающими организациями, осуществляющими энергоснабжение в границах зоны деятельности гарантирующего поставщика ПАО «Камчатскэнерго», в связи с применением базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность). В результате присоединения в конце 2019 года Мутновских геотермальных станций к ПАО «Камчатскэнерго» увеличение произошло на 377,939 млн.кВтч. Изменилась схема взаимоотношений между поставщиками и потребителями электрической энергии, снабжавшимися ранее от АО «Корякэнерго» и АО «КЭС», что привело к изменению объемов покупки энергии ПАО «Камчатскэнерго», а также увеличению объема полезного отпуска. Субсидии на возмещение выпадающих доходов от реализации электроэнергии увеличились на 928 536 тыс. руб.(15,78%).

Выручка от реализации тепловой энергии увеличилась на 598 813 тыс.руб.(6,8%) по сравнению с прошлым годом.Это связано с увеличением среднеотпускного тарифа на тепловую энергию потребителям, который составил в 2020 году 7 016,44 руб/Гкал. Полезный отпуск теплоэнергии потребителям составил 1343,600 тыс.Гкал, что ниже показателя за предыдущий период на 96,142 тыс.Гкал. Уменьшение обусловлено увеличением температуры наружного отпуска в отопительный период относительно прошлого года.

Увеличение выручки от реализации прочих товаров, работ, услуг промышленного характера на 2 123 346 тыс.руб. по сравнению с 2019 годом связано со увеличением выручки от услуг по технологическому присоединению к электро- и теплосетям на 1 802 244 тыс.руб. Увеличение данного показателя связан с закрытием договоров по контрагентам:

- АО «Оборонэнерго» - 1 628 040 тыс.руб.;
- КГКУ "Служба заказчика Министерства строительства в Камчатском крае"- 50 084 тыс.руб.;
- Комитет городского хозяйства администрации ПКГО – 207 300 тыс.руб.
- МКУ «Елизовское РУ » - 5 307 тыс.руб.

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	За 2020 год	За 2019 год
Электрическая энергия	13 365 486	11 703 066
Тепловая энергия	8 573 324	8 389 141
Прочая продукция промышленного характера	345 017	59 220
Прочая продукция непромышленного характера	30 161	31 978
Итого себестоимость продаж	**22 313 988**	**20 183 405**

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

В соответствии с требованиями законодательства, а именно:

- Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
- Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике";
- Постановления Правительства РФ от 22.09.2008 № 707 « О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий»;

- Приказа Министерства энергетики РФ от 13.12.2011 № 585 "Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике"

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

Все затраты отчетного периода, включая затраты управленческого характера, которые составили в 2020 году 489 528 тыс.руб. или 2,2% от себестоимости, распределяются по видам деятельности согласно методике, установленной Учетной политикой и отражаются в полном объёме по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах. За 2019 год управленческие расходы составили 501 710 тыс.руб. или 2,5% от себестоимости.

Информация о расходах по элементам затрат

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Покупная электроэнергия и мощность	4 189 365	4 588 086
Топливо	6 130 568	5 942 029
Вода на технологические нужды	257 606	228 621
Амортизация	1 019 646	568 375
Расходы на услуги агентов и комиссионеров	843 342	15 091
Расходы по договорам аренды и концессионная плата	211 239	241 732
Расходы по страхованию имущества и ответственности	28 400	22 309
Расходы сторонних организаций на техобслуживание и ремонт	601 491	574 695
Фонд оплаты труда и налоги, взносы от ФОТ	5 492 102	5 401 128
Расходы на вспомогательное сырье и материалы	676 332	543 450
Транспортные услуги сторонних организаций	729 871	515 399
Расходы на охрану	148 345	119 512
Расходы на распределение электроэнергии	792 256	677 947
Расходы на приобретение и транспортировку теплоэнергии	399 208	130 463
Налог на имущество	235 901	131 260
Плата за пользование водными объектами, водный налог	29 850	24 888
Прочие налоги и пошлины	11 464	8 485
Взносы в негосударственный пенсионный фонд	20 014	19 342
Добровольное медицинское страхование	6 082	6 856
Информационные, юридические и консультационные услуги	54 697	56 932
Расходы на рекламу, PR	2 540	4 735
Прочие работы и услуги сторонних организаций	361 439	319 750
Прочие расходы	72 230	42 320
ИТОГО себестоимость продаж	**22 313 988**	**20 183 405**

Расходы по текущей деятельности за анализируемый период увеличились на 2 130 583 тыс. руб., или на 10,56% .

Наиболее существенный рост сложился по следующим видам расходов:

- Амортизация на 451 271 тыс.руб.
- Расходы на приобретение и транспортировку теплоэнергии на 268 745 тыс. руб.;
- Расходы на услуги агентов и комиссионеров на 828 251 тыс.руб.;
- Топливо на 180 539 тыс.руб.;
- Транспортные услуги на 214 472 тыс.руб.

Рост показателя «Расходы на услуги агентов и комиссионеров» связан с заключением агентского договора с ПАО «ДЭК» и передачей им сбытовой функции

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

Транспортные услуги возросли в связи с заключенным договором на оказание автотранспортных услуг с АО «ТК РусГидро» с филиалом Возобновляемая энергетика.

Увеличение амортизации и налога на имущество связано с увеличением основных средств, поступивших в результате присоединения АО «Геотерм» и ПАО «КамГЭК» в конце 2019 года.

По остальным статьям затрат изменения по сравнению с 2019 годом незначительные.

Прибыль от основной деятельности составила 2 964 467 тыс.руб., что выше показателя предыдущего года на 2 633 364 тыс.руб.

3.16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа и иное выбытие основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	13 768	37 064	197 360	160 424
Продажа и выбытие иных активов	14 039	18 883	32 768	35 176
Проценты к получению/уплате	133 858	532 024	170 168	651 764
Доходы/расходы по признанным/присужденным санкциям	136 932	11 632	221 469	14 272
Доходы/расходы прошлых лет	63 523	37 198	78 384	46 095
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	11 874	1 602	6 848	233
Резерв сомнительных долгов	580 396	1 980 006	720 059	220 571
Реализация прочих работ, услуг, не относящихся к операционной деятельности	16 893		2 204	
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	1 754		4 848	
Оценочные обязательства по претензионно-исковой работе	8 099	43 251	5 094	16 682
Прочие оценочные обязательства				-
Государственные субсидии	1 031 749		961 292	-
Доходы/расходы от списания кредиторской/дебиторской задолженности	2 182	793 833	46 668	647 625
Страховое возмещение	742		8 430	-
Прибыль / убыток по договору простого товарищества	-	-	-	-
Банковские услуги	-	13 193	-	18 297

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Мат.помощь и другие социальные выплаты	-	17 467	-	20 368
Членские , вступительные и прочие взносы	-	1 104	-	1 104
Расходы на социальные и спортивные мероприятия	-	1 788	-	4 588
Расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями				11 474
Иные операции	1 388	38 084	1 328	35 343
Итого прочие доходы/расходы	**2 017 197**	**3 527 129**	**2 456 920**	**1 884 016**

В отчетном периоде получен убыток от внереализационной деятельности в размере 1 509 932 тыс.руб.

Это вызвано увеличением прочих расходов на 1 643 113 тыс.руб. Основным показателем, повлиявшим на увеличение расходов является сумма созданного резерва по сомнительным долгам на 1 759 435 тыс.руб., списание дебиторской задолженности на 146 208 тыс.руб.

Сумма прочих доходов уменьшилась на 439 723 тыс.руб. это связано с уменьшением дохода от реализации и прочего выбытия активов. Сумма процентов к получению сократиласть на 36 310 тыс.руб. относительно предыдущего периода. Доходы по признанным санкциям уменьшились на 84 537 тыс.руб.

В составе прочих доходов отражены субсидии :

- Субсидия на компенсацию выпадающих доходов неучтенных при тарифном регулировании в сумме 889 966 тыс. руб.;
- субсидия на компенсацию разницы в тарифах по электроэнергии, используемой на производственные нужды при производстве тепловой энергии, в связи с принятием решения Правительства РФ о доведении уровня тарифов на электрическую энергию на территории Дальневосточного Федерального Округа до среднероссийского уровня в сумме 150 493 тыс. руб.

Сумма доходов от полученных субсидий в 2020 году выросла на 70 457 тыс.руб. относительно прошлого года.

3.17. Прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2020	2019
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 006 021	540 255
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, млн. акций	4 874 666	4 874 666
Базовая прибыль на акцию, руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**0,206**	**0,111**

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

3.18. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется АО «РАО Энергетические системы Востока», которому принадлежит 98,68% акций и входит в группу РусГидро. Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ПАО «РусГидро».

71

Состав аффилированных лиц на 31.12.2020года

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
	2	3	4	5	6	7
Лица, входящие в состав органов управления ПАО «Камчатскэнерго»						
1.	Кондратьев Сергей Борисович	–	1.Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	31.05.2014	0,00%	0,00%
			2. Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	31.05.2014		
			3. Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	30.11.2020		
			4. Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2020		
2.	Ткачева Наталья Николаевна	–	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2020	0,00%	0,00%
3.	Линкер Лада Александровна		Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2020	0,00%	0,00%
4.	Коптяков Станислав Сергеевич	–	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2020	0,00%	0,00%
5.	Корнеева Дарья Геннадьевна	–	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2020	0,00%	0,00%
6.	Васильев Сергей Вячеславович	–	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2020	0,00%	0,00%
7.	Андрейченко Юрий Александрович	–	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.05.2020	0,00%	0,00%
8.	Постников Сергей Викторович	–	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	30.11.2020	0,00%	0,00%

9.	Новиков Алексей Николаевич	–	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	30.11.2020	0,000155 %	0,00%
10	Миронов Сергей Олегович	–	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	30.11.2020	0,00%	0,00%
11	Скосырев Денис Владимирович	–	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	30.11.2020	0,00%	0,00%
Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества						
12	Акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока»	Хабаровский край, г. Хабаровск	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	01.07.2008	84,77%	85,09%
			2. Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество			
Юридические лица, в которых ПАО «Камчатскэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица						
13	Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»	Российская Федерация, г.Петропавловск-Камчатский	1. ПАО «Камчатскэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	23.06.2005	0,05%	0,03%
			2. Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество			
			2. Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество			
Перечень лиц, входящих в одну группу лиц с ПАО «Камчатскэнерго»						
14	Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро»	Красноярский край, г. Красноярск	1.Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	28.10.2011	13,97%	13,92%
			2. Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц ПАО «Камчатскэнерго» (АО «РАО ЭС Востока»)	12.04.2017		
15	Хмарин Виктор Викторович	–	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	11.11.2020	0,00%	0,00%

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

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

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

Продажи связанным сторонам

Наименование	2020	2019
Конечная головная организация		
ПАО «РусГидро»	-	-
Головная организация		
АО «РАО ЭС Восток»	-	-
Дочерние общества		
АО «ЮЭСК»	9 000	7 934
Другие связанные стороны		
Геотерм АО		3 769
КамГЭК ПАО		494
АО «ТК РусГидро»	29 314	212 102
АО Инженерный центр	1	3
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	30 525	
ПАО «Передвижная энергетика»	4	

Продажа связанным сторонам связана с оказанием услуг на выполнение полномочий единоличного исполнительного органа по договорам, заключенным 24.04.2018 с АО «ЮЭСК».

С АО «ТК РусГидро» отражена реализация автотранспорта и материальных ценностей по Договорам от 27.03.2020 № 10-01/47-247, от 27.03.2020 №10-01/47-222, а также услуги по предоставлению активов в аренду.

С ПАО «ДЭК» отражена доходы от сдачи имущества в аренду по договорам от 04.02.2020 №419, от 12.05.2020 №437, №438, №439, от 15.05.2020 №417, №418, а также доходы от продажи товарно-материальных ценностей по договору №10-01/06-1-218

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	2019	2019
Конечная головная организация		
ПАО «РусГидро»	14	2 253

Наименование	2019	2019
Головная организация		
АО «РАО ЭС Восток»		
Дочерние общества		
АО «ЮЭСК»		
Другие связанные стороны		
Геотерм АО		1 164 158
КамГЭК ПАО		350 412
АО «РусГидро ОЦО»	2 253	
РГС АО	8 363	211 760
РусГидро ИТ Сервис	12 977	11 899
ТК РусГидро АО	825 951	557 035
ХЭТК АО	8 118	3 151
Филиал ПАО «РусГидро»-Кор УнГ		16
АО «Институт Гидропроект»	7 115	39
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»	831 069	
АО «Сахалинэнерго»	583	

Стоимость закупок у АО «ТК РусГидро» отражены затраты по Договорам на транспортное обслуживание и предоставление транспорта в аренду 10-01/47-266 от 29.04.2019; Договор транспортного обслуживания 10-01/47-250 от 19.05.2020; Договор транспортного обслуживания 10-01/47-196 от 25.05.2020 (ТПиР ЦЭС); транспортные услуги по доставке мазута № 11-10/6 от 21.06.2018.

Стоимость закупок ПАО «Дальневосточная энергетическая компания» по договору оказания услуг № ДЭК -71-13/1447 на осуществление функций энергосбытовой деятельности физ. и юр. лицам на территории Камчатского края.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях по договорам на приобретение материалов, оказание работ, услуг.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Конечная головная организация						
ПАО «РусГидро»	-	-	-	6 231 485	6 244 115	6 191 698
Головная организация						
АО «РАО ЭС Восток»	-	-	-	42 133	42 784-	42 784
Дочерние общества						
АО «ЮЭСК»	242	176	110		-	-
Другие связанные стороны						
Геотерм АО		-	100			167 193

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
КамГЭК ПАО		653-	100		122 659	67 178
Дальэнерготехкомплект АО		-	-	100	100	121
РГС АО		-	-		98	448
РусГидро ИТ Сервис	300	-	-	1 212	761	994
ТК РусГидро АО	279 342	264 415-	-	130 662	101 129	8 210
Гидроремонт-ВКК АО Зейский филиал				546	546	
ХЭТК АО	43	-	-	8 453	1 604	4 398
Инженерный центр Возобн.энергетики		65				
Институт Гидропроект-«НИИЭС» ф-л АО	15			34	32	
АО «Ленгидропроект»	3 729					
ПАО «Передвижная энергетика»				1		
ПАО «ДЭК»	7 268			15 249		

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2020 г. составил 67 тыс. руб. АО «Инженерный центр Возобновляемой энергетики». На 31.12.2019 г. резерв по сомнительным долгам связных сторон не создавался..

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Поступления		Платежи	
	2020	2019	2020	2019
Конечная головная организация:				
ПАО «РусГидро»	0	0	322 725	421 050
Головная организация:				
АО «РАО ЭС Восток»	0	0	0	0
Дочерние общества				
АО «ЮЭСК»	2 732	9 035	0	0
Другие связанные стороны				
Геотерм АО	0	4 657	0	1 187 725
КамГЭК ПАО	0	412	0	0
Дальэнерготехкомплект АО	0	0	0	22
РГС АО	0	0	8 695	10 978
РусГидро ИТ Сервис	0	0	12 668	11 817
ТК РусГидро АО	10 314	10 904	795 261	496 948
ХЭТК АО	0	0	7 557	8 649
Филиал ПАО «РусГидро»-Кор УнГ	0	0	0	16
АО «Институт Гидропроект»	0	0	7 126	4 092
ПАО «ДЭК»	429 316	0	855 645	0

Наименование	Поступления		Платежи	
	2020	2019	2020	2019
ПАО «Передвижная энергетика»	1	0	0	0
АО «РусГидро ОЦО»	0	0	2 253	0
АО «Сахалинэнерго»	0	0	583	0
АО «Ленгидропроект»	0	0	3 107	0

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

Оплата процентов по текущей деятельности ПАО «РусГидро» по полученным займам в сумме 322 712 тыс. рублей относится к текущей деятельности.

К инвестиционной деятельности относятся платежи АО «Институт Гидропроект» по договору Разработка технико-экономического обоснования сооружения ВЛ 220 кВ от Мутновской ГеоЭС-1 до ГЭС-3 каскада на р. Толмачева в Центральном энергоузле энергосистемы Камчатского края"

АО «Ленгидропроект» Разработка проектно-сметной документации системы инженерно-технических средств охраны каскада Толмачевских ГЭС по договору № 108800-ТПиР БЕЗОП-2020-КамчЭн от 30.11.2020

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

АО «ХЭТК» - Выполнение ПИР Закольцовка тепловых сетей ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2. Участок от УТ-22 до УТ-1, по договору ПИР-384 от 16.12.2016

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

а) В 2020 г. Общество начислило членам Совета директоров вознаграждение в сумме 587 тыс.руб., за 2019 год - 791 тыс.руб. Вознаграждение членам Правления Общества за участие в заседаниях коллегиального органа за 2020 и 2019 не выплачивалось.

За отчетный период сумма оплаты труда управленческого персонала составила 78 648 тыс. руб., из них: основная зарплата – 19 269 тыс. руб., премии 14 028 тыс. руб., северный коэффициент и надбавки – 45 351 тыс. руб. За предыдущий период начисления по оплате труда управленческого персонала составили 82 224 тыс. руб., в том числе: основная зарплата 26 578 тыс. руб., премии 13 122 тыс. руб., северный коэффициент и надбавки 42 524 тыс. руб. Задолженность по оплате труда управленческого персонала на конец года составила 939 тыс. руб., которая погашена

по сроку выплаты заработной платы в соответствии с Коллективным договором в январе 2021 года. По итогам работы за 2019 и 2018 год, задолженность по оплате труда на конец периода составляла 1 410 тыс. руб. и 1 740 тыс. руб. соответственно.

Платежи в адрес ОАО "Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики" для страхования сотрудников в целях обеспечения пенсии, социальных гарантий по окончании трудовой деятельности в отчетном году составили 20 014 тыс. руб. За предыдущий год аналогичные платежи составляли 19 342 тыс. руб. Перечисления производились в соответствии с графиком.

3.19. Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	**1 616 590**	**2 107 468**	**1 570 803**
поручительства	688 361	1 198 949	1 352 037
гарантии	900 894	900 894	202 090
прочие обеспечения полученные	4 065	7 625	16 676

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

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

На 31.12.2018 г. числится банковская гарантия, полученная от Банка ВТБ(ПАО) под обеспечение обязательств по договору ГП 433 от 02.08.2018 г. с ООО «Ремтехэнерго» на сумму 625 тыс.руб., гарантия МСП Банка на сумму 23 465 тыс.руб., гарантия ПАО «Росбанк» на досрочное возмещение из бюджета суммы налога на добавленную стоимость на сумму 178 000 тыс.руб.; договоры поручистельства РАО ЭС Востока перед АО «КРДВ» на сумму 1 352 037 тыс.руб.

3.20. Информация по совместной деятельности

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

78

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.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2020 года

Организация ПАО "Камчатскэнерго" "Выделенное имущество"

Единица измерения тыс.руб

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года
	АКТИВ		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Запасы	1210	53
	в том числе: Материалы	12101	53
	в том числе: Топливо	121011	
	Запасные части	121012	
	Сырье и материалы	121013	53
	Затраты в незавершенном производстве	12102	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-
	Дебиторская задолженность	1230	58 064
	в том числе: Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	-
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	58 064
	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	123021	57 724
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123023	4
	прочая дебиторская задолженность	123030	336
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1
	Расчетные счета	12503	1
	Прочие оборотные активы	1260	-
	Итого по разделу II	1200	58 118
	БАЛАНС	1600	58 118
	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года
	ПАССИВ		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	87
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	13703	87
	Итого по разделу III	1300	87
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Заемные средства	1510	-
	Кредиторская задолженность	1520	58 031
	в том числе:		
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	6 688
	Расчеты по налогам и сборам	15204	1 441
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	49 902
	Итого по разделу V	1500	58 031
	БАЛАНС	1700	58 118

3.21. События после отчетной даты

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

Генеральный директор С.Б.Кондратьев

Главный бухгалтер ПАО «Камчатскэнерго» Е.А.Мордовская

22.01.2021 года