



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Южные электрические сети Камчатки»
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ЮЭСК»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Южные электрические сети Камчатки» (АО «ЮЭСК», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1054100032744, 683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д.2), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой 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.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2021 год) был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности (03.03.2022).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

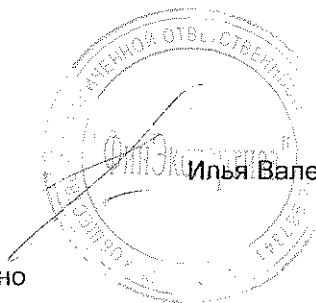
В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЗ-35
от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г.
руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006036416)



Илья Валерьевич Красильников

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«10» июля 2023 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 г.

Организация <u>Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»</u> (АО «ЮЭСК»)	Форма по ОКУД Дата (год, месяц, число) по ОКПО ИНН
Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности <u>Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций</u>	0710001 2022/12/31 71823314 4101101796
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество / частная собственность	по ОКВЭД 2 по ОКОПФ / ОКФС по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение: <u>683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д.2</u> Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ Наименование аудиторской организации <u>ООО «ФинЭкспертиза»</u>	35.11.1 12267 / 16 384
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ИНН ОГРН
	7708096662 1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	1 731 586	1 309 617	1 770 287
	основные средства	1151	1 007 107	1 002 240	1 417 146
	незавершенное строительство	1152	664 709	297 641	339 212
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	59 770	9 736	13 929
3.1.2	Финансовые вложения, в том числе:	1170	6 505	7 849	7 561
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	6 505	7 849	7 561
	Отложенные налоговые активы	1180	169 362	152 150	32 471
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	10 661	13 135	16 422
	Итого по разделу I	1100	1 918 114	1 482 751	1 826 741
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	2 122 623	1 606 457	1 573 224
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11 331	102	2
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	589 470	470 022	307 563
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	-	-	-
	покупатели и заказчики	1231.1	-	-	-
	авансы выданные	1231.2	-	-	-
	векселя	1231.3	-	-	-
	займы выданные	1231.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1231.5	-	-	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	589 470	470 022	307 563
	покупатели и заказчики	1232.1	142 442	89 364	133 053
	авансы выданные	1232.2	2 099	9 969	3 609
	векселя	1232.3	-	-	-
	займы выданные	1232.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1232.5	444 929	370 689	170 901
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	253 484	323 406	399 586
	Прочие оборотные активы	1260	6 757	4 965	6 091
	Итого по разделу II	1200	2 983 665	2 404 952	2 286 466
	БАЛАНС	1600	4 901 779	3 887 703	4 113 207

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал	1310	887 803	887 803	887 803
3.3.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	528 687
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.3	Резервный капитал	1360	44 390	38 679	29 370
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	1 536 882	1 236 414	484 905
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	1 230 703	386 802	298 725
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	306 179	849 612	186 180
	Итого по разделу III	1300	2 469 075	2 162 896	1 930 765
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	780 684	473 468	811 109
	Отложенные налоговые обязательства	1420	68 474	75 444	130 645
3.4.2	Прочие обязательства	1450	9 657	25 203	7 072
	Итого по разделу IV	1400	858 815	574 115	948 826
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства	1510	687 310	412 085	372 420
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	564 595	395 477	577 634
	поставщики и подрядчики	1521	325 348	245 123	354 144
	задолженность перед персоналом организации	1522	60 493	62 039	46 938
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	38 103	33 466	23 271
	задолженность по налогам и сборам	1524	19 279	33 464	39 048
	авансы полученные	1525	40 919	24 246	30 162
	прочие кредиторы	1527	80 453	7 139	84 071
	Доходы будущих периодов	1530	122 291	130 802	143 143
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	194 013	205 495	134 443
	Прочие обязательства	1550	5 680	6 833	5 976
	Итого по разделу V	1500	1 573 889	1 150 692	1 233 616
	БАЛАНС	1700	4 901 779	3 887 703	4 113 207



В. Ю. Мурзинцев
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»
(АО «ЮЭСК»)

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

2022/12/31

71823314

4101101796

35.11.1

12267 / 16

384

Пояс- нения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	5 174 147	5 662 468
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(4 322 985)	(4 180 535)
	Валовая прибыль	2100	851 162	1 481 933
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(466 060)	(391 841)
	Прибыль от продаж	2200	385 102	1 090 092
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	44 431	22 921
	Проценты к уплате	2330	(80 660)	(69 773)
3.7.3	Прочие доходы	2340	177 104	184 892
3.7.3	Прочие расходы	2350	(183 833)	(156 470)
	Прибыль до налогообложения	2300	342 144	1 071 662
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(77 877)	(221 442)
	текущий налог на прибыль	2411	(87 062)	(242 407)
	отложенный налог на прибыль	2412	9 185	20 965
	Прочее	2460	41 912	(608)
	Чистая прибыль	2400	306 179	849 612
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	306 179	849 612
3.9	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	0,34	0,96



В. Ю. Мурзинцев
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»
(АО «ЮЭСК»)

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710004

2022/12/31

71823314

4101101796

35.11.1

12267 / 16

384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	887 803	528 687	29 370	484 905	1 930 765
За 2021 г.						
Увеличение капитала, в том числе:	3210	-	-	-	849 612	849 612
чистая прибыль	3211	-	-	-	849 612	849 612
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	-
прочие	3217	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	-	(526 090)	-	(91 391)	(617 481)
дивиденды	3227	-	-	-	-	-
изменения в учетной политике	3228	-	(526 090)	-	(91 391)	(617 481)
Изменение добавочного капитала	3230	-	(2 597)	-	2 597	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	9 309	(9 309)	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	887 803	-	38 679	1 236 414	2 162 896
За 2022 г.						
Увеличение капитала, в том числе:	3310	-	-	-	306 179	306 179
чистая прибыль	3311	-	-	-	306 179	306 179
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-
прочие	3317	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала, в том числе:	3320	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	-
прочие	3328	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	5 711	(5 711)	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	887 803	-	44 390	1 536 882	2 469 075

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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал -- всего					
до корректировок	3400	1 930 765	849 612	-	2 780 377
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(617 481)	-	(617 481)
после корректировок	3500	1 930 765	232 131	-	2 162 896
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	484 905	849 612	(6 712)	1 327 805
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(91 391)	-	(91 391)
после корректировок	3501	484 905	758 221	(6 712)	1 236 414
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: добавочный капитал					
до корректировок	3402	528 687	-	(2 597)	526 090
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	(526 090)	-	(526 090)
после корректировок	3502	528 687	(526 090)	(2 597)	-

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	2 591 366	2 293 698	2 073 908

Генеральный директор

02 марта 2023 года



В. Ю. Мурзинцев
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2022 год

Организация Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»
(АО «ЮЭСК»)

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710005

2022/12/31

75782411

2460066195

35.11.2

12247 / 41

384

Пояс- нения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления, в том числе:	4110	5 389 573	5 690 559
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 303 741	5 654 161
	в том числе субсидии		4 203 387	4 750 765
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 223	1 187
	налог на прибыль	4114	19 812	-
3.2.3	прочие поступления	4119	64 797	35 211
	Платежи, в том числе:	4120	(5 519 425)	(5 082 997)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 353 094)	(2 961 820)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 815 960)	(1 595 872)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(77 446)	(70 923)
	налога на прибыль организаций	4124	(161 937)	(249 292)
3.2.3	прочие платежи	4129	(110 988)	(205 090)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(129 852)	607 562
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления, в том числе:	4210	-	-
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	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, в том числе:	4220	(513 274)	(328 742)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(513 274)	(328 742)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(513 274)	(328 742)

Пояс- нения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления, в том числе:	4310	1 850 000	850 000
	получение кредитов и займов	4311	1 850 000	850 000
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		-
	Прочие поступления	4319		-
	Платежи, в том числе:	4320	(1 276 796)	(1 205 000)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322		-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 263 000)	(1 205 000)
3.2.3	прочие платежи	4329	(13 796)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	573 204	(355 000)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(69 922)	(76 180)
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	323 406	399 586
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	253 484	323 406
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

02 марта 2023 года



В. Ю. Мурзинцев
(расшифровка подписи)



I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки» (АО «ЮЭСК», далее по тексту - «Общество») создано в 2005 году в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Основной деятельностью Общества является производство, передача, распределение электрической энергии, тепловой энергии, распределение воды, осуществляемые в муниципальных субъектах Камчатского края.

Единственным акционером АО «ЮЭСК» является Публичное акционерное общество «Камчатскэнерго».

Общество зарегистрировано по адресу 683009, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д. 2.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 1 059 человек (на 31.12.2021 – 1 063 человек, на 31.12.2020 – 1 066 человек).

Общество не имеет филиалов и представительств. На конец отчетного года в состав Общества входят: аппарат управления с производственными службами, расположенный в г. Петропавловске-Камчатском; энергорайоны (ЭР), энергоузлы (ЭУ), районы электрических сетей (РЭС), расположенные в девяти муниципальных районах Камчатского края.

Состав Совета директоров АО «ЮЭСК» избран решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества (протокол № 4 от 31.08.2022) в количестве 5 членов.

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

В период с 24.06.2019 (протокол ГОСА от 24.06.2019 №22) по настоящее время ревизионная комиссия не избиралась.

1.2 Операционная среда Общества

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

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

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

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

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

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

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО



31000-2019, ISO 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

Финансовые риски

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

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.13 Пояснений.

Правовые риски

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

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

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка электрической энергии и мощности. Для реализации данной задачи Общество принимает участие в качестве эксперта в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Минэнерго России, Ассоциацией «НП Совет рынка» и Федеральной антимонопольной службой, а также ведет постоянный мониторинг изменений законодательства.

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

Страновые и региональные риски

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

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации. Это привело к прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций, отзыву рейтингов международных рейтинговых агентств.

Кроме того, в условиях кризисных явлений на мировом финансовом рынке и сокращения промышленного производства существует риск уменьшения спроса на электроэнергию, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей потребителями электроэнергии.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей, диверсификация направлений использования ресурсов и т.д.

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

Камчатский край, в котором Общество осуществляет свою деятельность, характеризуется спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния



на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

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

Репутационные риски

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

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество реализует электроэнергию на розничном рынке и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

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

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

В рамках контроля за противодействием коррупции и мошенничеству Общество тесно взаимодействует с Минэнерго России, ФНС России, Росфинмониторингом России.

Другие риски

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

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



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

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

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 74,2926 руб.; на 31.12.2020 – 73,8757 руб.), 53,0609 руб. за 100 японских йен на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 64,5097 руб.; на 31.12.2020 – 71,4915 руб.).

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

2.3 Представление активов и обязательств

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

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

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС отражается в составе строки 1232.5 «Прочие дебиторы».

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

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов по строке



1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

2.4 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 5 до 50
Машины и оборудование	от 3 до 36
Здания	от 10 до 100
Другие	от 1 до 20

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки и объекты природопользования;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

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



Учет основных средств, полученных по концессионным соглашениям

Объекты основных средств, полученные по концессионным соглашениям (далее объекты КС), отражаются в составе основных средств обособленно по стоимости, указанной в Акте приема-передачи или концессионном соглашении. Если в Акте приема-передачи или концессионном соглашении стоимость Объекта не указана, то используется рыночная стоимость полученного имущества.

Срок полезного использования объектов КС устанавливается равным сроку, указанному в концессионном соглашении. Амортизация по полученным объектам КС не включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, производится в общем порядке, при этом амортизационные отчисления уменьшают кредиторскую задолженность перед концедентом. Кредиторская задолженность перед концедентом учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Затраты на осуществление всех видов ремонтов объектов КС, выполняемых за счет Общества, включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной КС, в том отчетном периоде, в котором эти расходы имели место.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

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

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

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

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

Права пользования активами

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

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

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



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

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

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

Отражаемые за балансом арендованные объекты основных средств оцениваются по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовых счетах производится в следующей оценке:

- в отношении земельных участков, имеющих кадастровую стоимость – по их кадастровой стоимости;
- в отношении иных объектов основных средств – в сумме арендных платежей с учетом НДС по договору аренды.

2.5 Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений

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



2.6 Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям относятся:

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

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

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

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

Общество раскрывает данные об оценке по дисконтированной стоимости и о величине дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг прочих связанных сторон и предоставленных им займов.

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

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

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

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

Обесценение финансовых вложений

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

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых



активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

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

2.7 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

2.8 Расходы будущих периодов

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

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

2.9 Дебиторская задолженность

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

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

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

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



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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.11 Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

2.12 Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав



долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

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

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

2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за четвертый квартал и год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

2.14 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды),



Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;

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

2.15 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

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

2.16 Изменения в учетной политике Общества

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

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:



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

(б) Изменение оценки капитальных вложений

ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

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

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

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

(в) Пересмотр элементов амортизации

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

(г) Расчет суммы амортизации

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

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



(д) Обесценение основных средств

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

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

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

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

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

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

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

- основные средства - путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);
- капитальные вложения - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);
- аренда – путем проведения единовременной корректировки по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде по состоянию на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

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

В связи с оценкой основных средств по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», руководство считает, что отражение в составе капитала сумм ранее произведенных переоценок основных средств может вводить пользователей отчетности в заблуждение относительно выбранного Обществом способа оценки основных средств. Для исключения такой ситуации, суммы дооценки основных средств, отраженных в капитале, списаны в



состав нераспределенной прибыли в рамках проведения единовременной корректировки показателей балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года.

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

Учет задолженности по концессионным соглашениям

Изменен подход к отражению кредиторской задолженности по концессионным соглашениям. Кредиторская задолженность по концессионным соглашениям, ранее отраженная в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства», отражена в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов». Данное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

Пояснения по корректировкам:

1. Отражено обесценение основных средств, оборудования к установке и капитальных вложений, балансовая стоимость активов которых по состоянию на 31.12.2021 превышает их возмещающую сумму. Сумма обесценения составила 945 904 тыс. руб.;
2. Отражено списание сумм дооценки основных средств, отраженных в капитале, в состав нераспределенной прибыли на общую сумму 526 090 тыс. руб.;
3. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 178 758 тыс. руб.;
4. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на 31.12.2021 на сумму 58 174 тыс. руб.;
5. Отражено списание с баланса малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 4 705 тыс. руб.;
6. Отражена переклассификация авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, в состав внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021 в сумме 9 736 тыс. руб., на 31.12.2020 в сумме 13 929 тыс. руб.;
7. Отражена переклассификация малоценных основных средств в состав запасов на общую сумму 20 072 тыс. руб.;
8. Отражен рекласс долгосрочной кредиторской задолженности по концессионным соглашениям в доходы будущих периодов в сумме 130 802 тыс. руб., 143 143 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 соответственно.



Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2021				На 31.12.2020			
	До корректи- ровки	После корректи- ровки	Изменение		До корректи- ровки	После корректи- ровки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства», в том числе:	2 033 630	1 309 617	(724 013)	1, 3, 4, 5, 7	1 756 358	1 770 287	13 929	-
1151 «основные средства»	1 598 590	1 002 240	(596 350)	1, 3, 4, 5, 7	1 417 146	1 417 146	-	-
1152 «незавершенное строительство»	435 040	297 641	(137 399)	1	339 212	339 212	-	-
1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств»	-	9 736	9 736	6	-	13 929	13 929	6
1180 «Отложенные налоговые активы»	53 729	152 150	98 421	1, 3, 4, 5	-	-	-	-
1210 «Запасы»	1 586 385	1 606 457	20 072	7	-	-	-	-
1230 «Дебиторская задолженность, в том числе:	479 758	470 022	(9 736)	6	321 492	307 563	(13 929)	6
1232.2 «авансы выданные»	21 343	9 969	(11 374)	6	19 832	3 609	(16 223)	6
1232.5 «прочие дебиторы»	369 051	370 689	1 638	6	168 607	170 901	2 294	6
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	526 090	-	(526 090)	2	-	-	-	-
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1 327 805	1 236 414	(91 391)	с 1 по 5	-	-	-	-
1371 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	478 193	386 802	(91 391)	с 1 по 5	-	-	-	-
1410 «Заемные средства»	415 294	473 468	58 174	4	-	-	-	-
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	131 393	75 444	(55 949)	1, 3, 4, 5	-	-	-	-
1450 «Прочие обязательства»	156 005	25 203	(130 802)	8	150 215	7 072	(143 143)	8
1530 «Доходы будущих периодов»	-	130 802	130 802	8	-	143 143	143 143	8

Чистые активы:

Строка	На 31.12.2021				На 31.12.2020			
	До корректи- ровки	После корректи- ровки	Изменение		До корректи- ровки	После корректи- ровки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	2 780 377	2 293 698	(486 679)	с 1 по 5, 8	1 930 765	2 073 908	143 143	с 1 по 5, 8



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса), незавершенное строительство (строка 1152 Бухгалтерского баланса), авансы, выданные под приобретение и создание основных средств (строка 1153 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	1 007 107	1 002 240	1 417 146
Сооружения	369 270	370 836	703 160
Машины и оборудование	336 622	336 053	381 866
Здания	152 462	169 140	275 686
Транспортные средства	115 688	91 729	53 151
Земельные участки	1 455	1 455	1 455
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 290	1 715	1 829
Другие виды основных средств	-	-	-
Активы в форме права пользования	30 320	31 312	-



Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Пери- од	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единове- ренная корректи- ровка при переходе на ФСБУ 6/2020 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация	Накоп- ленное обесце- нение	Посту- пило	Выбыло объектов		Начис- лено аморти- зации	Обес- ценение	Первоначальная стоимость	Накоп- ленная амортизация	Накоп- ленное обесце- нение	
						Первоначальная стоимость	Накоп- ленная аморти- зация						
Основные средства, в том числе:	2022	3 313 885	(1 503 140)	(808 505)	222 276	(1 815)	1 125	(182 505)	(34 214)	3 534 346	(1 684 520)	(842 719)	
	2021	2 990 937	(1 573 791)	-	318 260	(11 566)	7 090	(132 340)	-	3 297 631	(1 699 041)	-	(596 350)
Сооружения	2022	1 275 576	(552 595)	(352 145)	64 968	-	22	(41 917)	(24 639)	1 340 544	(594 490)	(376 784)	-
	2021	1 231 082	(527 922)	-	44 534	(40)	40	(44 896)	-	1 275 576	(572 778)	-	(331 962)
Машины и оборудование	2022	1 357 384	(722 172)	(299 159)	103 976	-	-	(100 849)	(2 559)	1 461 360	(823 021)	(301 718)	-
	2021	1 182 286	(800 420)	-	206 524	(10 872)	6 876	(67 269)	-	1 377 938	(860 813)	-	(181 072)
Здания	2022	407 174	(107 695)	(130 339)	600	-	-	(8 471)	(8 807)	407 774	(116 166)	(139 146)	-
	2021	375 757	(100 072)	-	32 071	(654)	174	(8 636)	-	407 174	(108 534)	-	(129 500)
Транспортные средства	2022	211 130	(119 401)	-	42 800	-	-	(18 841)	-	253 930	(138 242)	-	-
	2021	196 071	(142 920)	-	15 059	-	-	(10 602)	-	211 130	(153 522)	-	34 121
Производствен- ный и хозяйст- венный инвентарь	2022	2 992	(1 277)	-	-	-	-	(424)	-	2 992	(1 701)	-	-
	2021	3 979	(2 150)	-	-	-	-	(937)	-	3 979	(3 087)	-	823
Земельные участки	2022	1 455	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-	-	-
	2021	1 455	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-	-	-
Другие виды основных средств	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	307	(307)	-	20 072	-	-	-	-	20 379	(307)	-	(20 072)
Право пользования активами	2022	58 174	0	(26 862)	9 932	(1 815)	1 103	(12 003)	1 791	66 291	(10 900)	(25 071)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 312



Движение активов в форме прав пользования

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Права пользования активами всего, в том числе:	2022	58 174	-	(26 862)	9 932	(1 815)	1 103	(12 003)	1 791	66 291	(10 900)	(25 071)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 312
Сооружения	2022	25 339	-	(13 076)	2 360	-	-	(4 319)	1 052	27 699	(4 319)	(12 024)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 263
Машины и оборудование	2022	15 295	-	(7 901)	3 686	(5)	-	(2 916)	596	18 976	(2 916)	(7 305)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 394
Здания	2022	11 938	-	(5 885)	3 362	-	-	(1 778)	143	15 300	(1 778)	(5 742)	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 053
Транспортные средства	2022	5 509	-	-	292	(1 768)	1 061	(2 729)	-	4 033	(1 668)	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 509
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	93	-	-	232	(42)	42	(261)	-	283	(219)	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93



Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года		Единовре- менная корректиров- ка при переходе на ФСБУ 26/2020
		Первонача- льная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первонача- льная стоимость	Накоплен- ное обесценен- ие	
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2022	435 040	(137 399)	586 734	-	9 824	(8 365)	(221 125)	792 284	(127 575)	-
	2021	339 212	-	584 906	(12 469)	-	(10 491)	(466 118)	435 040	-	(137 399)
Незавершенное строительство	2022	211 668	(98 545)	225 732	-	(17 884)	353 797	(169 545)	621 652	(116 429)	-
	2021	219 962	-	230 764	(12 469)	-	-	(226 589)	211 668	-	(98 545)
Оборудование к установке	2022	175 945	(38 854)	227 871	-	27 708	(309 999)	-	93 817	(11 146)	-
	2021	119 250	-	242 303	-	-	-	(185 608)	175 945	-	(38 854)
МПЗ для сооружения (создания объектов основных средств)	2022	47 427	-	50 674	-	-	(52 163)	-	45 938	-	-
	2021	-	-	57 918	-	-	(10 491)	-	47 427	-	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	-	-	82 457	-	-	-	(51 580)	30 877	-	-
	2021	-	-	53 921	-	-	-	(53 921)	-	-	-

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



Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Строка 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	59 770	9 736	13 929
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	41 718	9 680	5 804
Подрядчикам по капитальному строительству	18 052	56	8 125

Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений, оборудования к установке

Наименование показателя	Пери-од	На начало года	Начисле-ние обесце-нения	Восстано-вление обесце-нения	Аморти-зация обесце-нения	Списание обесце-нения по выбыв-шим объектам	Прочие движения	Едино-временная коррек-ровка (ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020)	На конец года
Основные средства всего, в том числе:	2022	(781 644)	(71 654)	-	69 657	-	(34 007)	-	(817 648)
	2021	-	-	-	-	-	-	(781 644)	(781 644)
Сооружения	2022	(352 145)	(32 554)	-	19 808	-	(11 892)	-	(376 783)
	2021	-	-	-	-	-	-	(352 145)	(352 145)
Машины и оборудование	2022	(299 160)	(27 637)	-	46 888	-	(21 809)	-	(301 718)
	2021	-	-	-	-	-	-	(299 160)	(299 160)
Здания	2022	(130 339)	(11 463)	-	2 961	-	(306)	-	(139 147)
	2021	-	-	-	-	-	-	(130 339)	(130 339)
Права пользования активами всего, в том числе:	2022	(26 862)	(2 431)	-	4 220	2	-	-	(25 071)
	2021	-	-	-	-	-	-	(26 862)	(26 862)
Сооружения	2022	(13 076)	(1 085)	-	2 137	-	-	-	(12 024)
	2021	-	-	-	-	-	-	(13 076)	(13 076)
Машины и оборудование	2022	(7 901)	(744)	-	1 338	2	-	-	(7 305)
	2021	-	-	-	-	-	-	(7 901)	(7 901)
Здания	2022	(5 885)	(602)	-	745	-	-	-	(5 742)
	2021	-	-	-	-	-	-	(5 885)	(5 885)
Незавершенное строительство всего, в том числе:	2022	(137 399)	(24 183)	-	-	-	34 007	-	(127 575)
	2021	-	-	-	-	-	-	(137 399)	(137 399)
Незавершенное строительство	2022	(98 545)	(22 021)	-	-	-	4 137	-	(116 429)
	2021	-	-	-	-	-	-	(98 545)	(98 545)
Оборудование к установке	2022	(38 854)	(2 162)	-	-	-	29 870	-	(11 146)
	2021	-	-	-	-	-	-	(38 854)	(38 854)



3.1.2 Долгосрчные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций, долговые ценные бумаги и долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым обществам:

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	6 505	7 849	7 561
Вклады в прочие организации	6 505	7 849	7 561

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение текущей рыночной стоимости	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Долгосрчные финансовые вложения, в том числе:	2022	3 962	3 887	(1 344)	3 962	2 543
	2021	3 962	3 599	288	3 962	3 887
Вклады в прочие организации	2022	3 962	3 887	(1 344)	3 962	2 543
	2021	3 962	3 599	288	3 962	3 887

Вклады в прочие организации

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в прочие организации:

Наименование ДЗО и прочих организаций	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Прочие организации, в том числе:	6 505		7 849		7 561	
ПАО «Камчатскэнерго»	6 505	0,06	7 849	0,06	7 561	0,06

3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	10 661	13 135	16 422
Программное обеспечение	6 459	8 933	12 220
Выполнение работ по НИОКР	4 202	4 202	4 202

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	2 122 623	1 606 457	1 573 224
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2 118 333	1 603 618	1 567 792
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	4 290	2 839	5 432

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение.



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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		Единовременная корректировка
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло	Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение	
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2022	1 603 618	-	3 141 798	2 627 083	-	2 118 333	-	-
	2021	1 567 792	-	2 440 628	2 424 874	-	1 583 546	-	20 072

Основную долю запасов составляет нормативный запас дизельного топлива и угля. Запас топлива формируется таким образом, чтобы к началу осенне-зимнего периода запасы ГСМ были максимальными, и могли обеспечивать выполнение производственной программы в полном объеме до открытия навигации следующего года. В некоторые районы Камчатского края навигация открывается не ранее середины мая. Также учитывается тот факт, что с начала января производится развоз ГСМ по автозимникам к труднодоступным населенным пунктам Пенжинского и Тигильского районов, что также обуславливает повышенные запасы на конец года. По такому же принципу формируются запасы угля, с учетом его перевозки автозимниками в с. Аянка Пенжинского района и с. Седанка Тигильского района.

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 589 470 тыс. руб., 470 022 тыс. руб., 307 563 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	589 470	470 022	307 563
Покупатели и заказчики	142 442	89 364	133 053
Авансы выданные	2 099	9 969	3 609
Прочие дебиторы, в том числе:	444 929	370 689	170 901
Задолженность по субсидиям	262 068	238 189	89 784
Задолженность по налогам и сборам	167 734	125 977	71 374
Прочие	15 127	6 523	9 743

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:	2022	172 659	1 542	(149)	(2 496)	171 556
	2021	136 899	36 201	(185)	(256)	172 659
Покупателям и заказчикам	2022	102 464	1 436	(87)	(2 475)	101 338
	2021	71 048	31 644	-	(228)	102 464
Авансам выданным	2022	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-
Прочим дебиторам	2022	70 195	106	(62)	(21)	70 218
	2021	65 851	4 557	(185)	(28)	70 195



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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	253 484	323 406	399 586
Денежные средства на банковских счетах	249 956	318 379	395 118
Денежные средства в кассе	3 528	5 027	4 468

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

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2022	Рейтинговое агентство	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			249 956	318 379	395 118
ПАО Сбербанк	AAA (RU)	АКРА	222 657	122 893	175 447
ПАО РОСБАНК	AAA (RU)	АКРА	26 267	14 605	19 293
Банк ГПБ (АО)	AA+(RU)	АКРА	703	180 733	200 195
Банк ВТБ (ПАО)	AAA (RU)	АКРА	326	139	183
АО «Райффайзенбанк»	ruAAA	Эксперт РА	3	9	-

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	64 797	35 211
Проценты полученные (начисленные на остаток денежных средств)	44 431	22 921
Поступления страховых выплат (от страховых компаний)	12 364	-
Налог на добавленную стоимость	4 601	-
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	1 746	10 735
Прочие поступления по текущей деятельности	1 655	1 555
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(110 988)	(205 090)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(51 702)	(276)
Налоги и сборы	(26 622)	(23 881)
Выплаты на командировочные расходы	(18 581)	(16 958)
Экологические расходы	(4 340)	(7 156)
Возврат остатка средств субсидии по базовым уровням тарифов на электроэнергию	-	(80 089)
Налог на добавленную стоимость	-	(67 725)
Прочие платежи по текущей деятельности	(9 743)	(9 005)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	(13 796)	-
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(13 796)	-

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.	Количество акций на 31.12.2020, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	887 802 560	887 802 560	887 802 560



В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
ПАО «Камчатскэнерго»	фактический	887 802 560	100,00
Итого		887 802 560	100,00

3.3.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 сумма накопленной переоценки внеоборотных активов составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 0 тыс. руб., на 31.12.2020 – 528 687 тыс. руб.).

На 31.12.2021 суммы дооценки основных средств, отраженных по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов», списаны в состав нераспределенной прибыли в размере 526 090 тыс. руб. в рамках перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (см. раздел 2.16).

3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 резервный капитал Общества составил 44 390 тыс. руб., 38 679 тыс. руб., 29 370 тыс. руб., соответственно.

Согласно решению годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 20 от 17.05.2022), 5% от чистой прибыли Общества за 2021 год в размере 5 711 тыс. руб. было направлено на формирование резервного капитала.

3.4 Долгосрчные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрчные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			780 684	473 468	811 109
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	2024	400 000	-	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2024	337 000	215 294	170 000
АО «Райффайзенбанк»	Рубли	2023	-	200 000	-
ПАО РОСБАНК	Рубли	2022	-	-	641 109
Арендные обязательства	Рубли	2032	43 684	58 174	-

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет возможность привлечь средства по следующим кредитным соглашениям:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	Срок погашения
Банк ВТБ (ПАО)	232 621 000	14.10.2023
ПАО РОСБАНК	370 000 000	04.09.2026
Банк ГПБ (АО)	400 000 000	04.09.2026
ПАО «Московский кредитный банк»	400 000 000	11.06.2028
АО «Райффайзенбанк»	300 000 000	03.11.2023
ПАО Банк Зенит	450 000 000	27.12.2024
Итого	2 152 621 000	



Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	780 684	473 468	811 109
От одного года до двух лет	737 000	415 294	811 109
От двух до трех лет	-	-	-
От трех до четырех лет	-	-	-
От четырех до пяти лет	-	-	-
Более пяти лет	-	-	-
Арендные обязательства	43 684	58 174	-

3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	9 657	25 203	7 072
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	9 657	19 314	-
Авансы полученные	-	5 889	7 072

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	687 310	412 085	372 420
Банк ВТБ (ПАО)	537 379	-	258 420
АО «Райффайзенбанк»	140 000	-	-
ПАО РОСБАНК	-	260 000	-
Банк ГПБ (АО)	-	152 085	114 000
Арендные обязательства	9 931	-	-

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2022 год 3 214 тыс. руб.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 564 595 тыс. руб., 395 477 тыс. руб., и 577 634 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	325 348	245 123	354 144
Поставщикам материальных запасов	283 132	211 691	311 210
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	24 595	17 485	8 675
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	1 198	6 584	23 422
Подрядчикам по капитальному строительству	2 565	150	2 893
Прочие	13 858	9 213	7 944



Задолженность по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 в основном представлена текущей задолженностью по НДС в сумме 13 798 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 11 815 тыс. руб., на 31.12.2020 – 10 656 тыс. руб.), по налогу на имущество в сумме 5 177 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 5 671 тыс. руб., на 31.12.2020 – 5 487 тыс. руб.).

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 сумма оценочных обязательств составляет 194 013 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 205 495 тыс. руб., на 31.12.2020 – 134 443 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2022	205 495	302 383	(313 865)	-	194 013
	2021	134 444	310 895	(238 430)	(1 414)	205 495
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2022	138 694	292 469	(256 987)	-	174 176
	2021	126 880	244 174	(232 360)	-	138 694
на выплату вознаграждений работникам	2022	6 953	9 914	(5 037)	-	11 830
	2021	7 544	6 873	(6 060)	(1 404)	6 953
по судебным разбирательствам	2022	59 848	-	(51 841)	-	8 007
	2021	20	59 848	(10)	(10)	59 848

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет – 413 730 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 533 587 тыс. руб., на 31.12.2020 – 606 765 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2022*	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого аренда основных средств, в том числе:	413 730	533 588	606 765
Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	301 387	301 387	-
ПАО «Передвижная энергетика»	-	-	460 879
Управление имущественных и земельных отношений Администрации УКМР	26 542	54 074	43 761
Администрация Быстринского района	20 974	20 974	8 650
Комитет по управлению имуществом с. Тигиль	16 688	15 953	2 171
Прочие	48 139	141 200	91 304

* - кроме предметов аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав пользования в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Основную часть основных средств, учитываемых в составе арендованных основных средств, составляют сооружения (ветряные электрические станции) по договору с Министерством имущественных и земельных отношений Камчатского края.



3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	131 385	327 508	267 871
АО «АЛЬФА-БАНК»	52 576	-	26 208
ПАО «Совкомбанк»	30 219	173 008	-
ПАО Сбербанк	26 990	-	82 220
ПАО «Московский кредитный банк»	21 600	-	-
Банк ГПБ (АО)	-	151 500	-
ПАО РОСБАНК	-	-	154 000
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	-	5 443
ПАО «Промсвязьбанк»	-	3 000	-

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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 году занимает выручка от продажи электроэнергии (81%).

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	5 174 147	5 662 468
Выручка от продажи электроэнергии, в том числе:	4 201 458	4 745 382
Выручка от продажи электроэнергии	784 545	557 015
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	3 416 913	4 188 367
Выручка от продажи тепловой энергии, в том числе:	939 850	881 929
Выручка от продажи тепловой энергии	323 640	323 638
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	616 210	558 291
Выручка от прочих операций, в том числе:	32 839	35 157
Выручка от прочих операций	26 287	30 302
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	6 552	4 855

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	4 322 985	4 180 535
Топливо	2 245 750	1 982 706
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	1 420 687	1 277 393
Материальные затраты	286 696	364 135
Амортизация объектов основных средств	97 665	113 715
Покупная электроэнергия	52 659	164 968
Транспортные услуги	48 993	37 218
Налоги (кроме налога на прибыль)	21 173	19 677
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	16 505	114 470
Командировочные расходы	9 404	8 132
Расходы на аренду	2 963	25 768
Прочие расходы	120 490	72 353



Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	466 060	391 841
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	401 837	338 518
Расходы на информационные услуги, программное обеспечение	21 919	17 889
Расходы на консультационные услуги	8 897	28
Командировочные расходы	5 675	5 057
Расходы на страхование	5 377	6 163
Налоги (кроме налога на прибыль)	4 171	3 875
Расходы на пожарную, вневедомственную охрану	2 790	2 702
Расходы на ГО, ЧС, охрану труда	1 977	2 049
Покупная электроэнергия	1 724	1 138
Расходы на услуги связи, интернета	1 036	1 324
Амортизация объектов основных средств	65	136
Прочие расходы	10 592	12 962

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

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	177 104	(183 833)	184 892	(156 470)
Субсидия на компенсацию выпадающих доходов	127 427	-	147 656	-
Обесценение основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений	-	(98 268)	-	-
Доходы/расходы прошлых лет	18 958	(27 448)	764	(207)
Расходы на социальные мероприятия	-	(21 906)	-	(16 926)
Расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями	-	(12 845)	-	(7 320)
Услуги банков	-	(7 466)	-	(6 798)
Доход от страхового возмещения	12 364	-	-	-
Доходы и расходы по признанным и присужденным санкциям	8 154	(739)	16 897	(1 432)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	6 676	(5 675)	1 716	(868)
Доходы и расходы от продажи, списания и прочих операций с активами	1 813	(1 527)	2 067	(22 440)
Резерв по сомнительным долгам	149	(3 018)	185	(36 200)
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	971	(2 315)	1 397	(1 109)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	11 480	-
Резерв по оценочным обязательствам	-	-	1 414	(59 848)
Списание дебиторской, кредиторской задолженностей	141	(1 029)	425	(2 066)
Иные доходы и расходы	451	(1 597)	891	(1 256)



3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	342 144	1 071 662
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	68 429	214 333
Постоянный налоговый расход (доход)	9 448	7 109
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(104 927)	21 682
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	114 112	(717)
Текущий налог на прибыль	87 062	242 407

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	169 362	152 150	32 471
Отложенные налоговые обязательства	68 474	75 444	130 645

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 257 537 тыс. руб. (223 162 тыс. руб. в 2021 году). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 711 010 тыс. руб. (602 602 тыс. руб. в 2021 году)

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

Взаимоотношения с налоговыми органами

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

3.9 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	306 179	849 612
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	887 802 560	887 802 560
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,34	0,96

В 2022 и 2021 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.



3.10 Связанные стороны

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

Компания входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

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

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

Перечень связанных сторон

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

Наименование связанной стороны
Основное общество
ПАО «Камчатскэнерго»
Прочие связанные стороны
ПАО «Передвижная энергетика»
АО «РусГидро Снабжение»
АО «РусГидро ИТ Сервис»
АО «РусГидро ОЦО»

3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Итого продажи основному обществу	4	-



3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	29 936	60 411
Покупная электроэнергия, в том числе:	1 724	1 138
Основное общество	1 724	1 138
Приобретение ОС, в том числе:	-	32 190
Прочие связанные стороны	-	32 190
Прочие работы, услуги, в том числе:	28 212	27 083
Основное общество	7 530	8 059
Прочие связанные стороны	20 682	19 024

3.10.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	182	118	272
Основное общество	182	118	-
Прочие связанные стороны	-	-	272

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	21 655	30 563	2 301
Основное общество	74	1 090	240
Прочие связанные стороны	21 581	29 473	2 061

3.10.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, а также руководителей Общества.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии) начисленных основному управленческому персоналу составила в 2022 – 12 039 тыс. руб. (в 2021 – 13 087 тыс. руб.) (без взносов во внебюджетные фонды). Стоимость услуг ПАО «Камчатскэнерго», которой были переданы полномочия единоличного исполнительного органа по 01.02.2022 (протокол № 10 от 29.12.2021), в 2022 составила 34 тыс. руб. (в 2021 – 407 тыс. руб.).



3.10.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления	4110	-	-
Платежи, в том числе:	4120	(29 383)	(28 311)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(29 833)	(28 311)
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(29 383)	(28 311)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления	4210	-	-
Платежи, в том числе:	4220	(8 048)	(8 422)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 048)	(8 422)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 048)	(8 422)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления	4310	-	-
Платежи, в том числе:	4320	(844)	-
Прочие платежи	4323	(844)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(844)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(38 275)	(36 733)



3.11 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, продажа которой составляет 81% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.12 Условные обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. В случае получения запроса от налоговых органов руководство Общества предоставит документацию, отвечающую требованиям статьи 105.15 НК РФ, в отношении периодов, открытых для проверки полноты исчисления и уплаты налогов согласно главе 14.5 НК РФ.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) результатов хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

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



По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.13 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

Валютный риск. Электроэнергия и теплоэнергия, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте.

В рамках инвестиционной программы ежегодно закупается дизель-генераторы импортного производства, аналогов которых в РФ не производится. Кроме того, на сегодняшний день около 38% электроэнергии вырабатывают уже установленные дизель-генераторы импортного производства. Ежегодное техническое обслуживание имеющегося парка импортного оборудования (с заменой выработавших моторесурс частей и механизмов) проводится в рамках ремонтной программы Общества. Программой закупок Общества предусматривается приобретение импортных дизель-генераторов и запасных частей к импортному оборудованию. Падение курса рубля по отношению к иностранным валютам влечет пропорциональное удорожание зарубежной техники. В данном случае, риск может нивелироваться путем закупок отечественных дизель-генераторов меньшей мощности, компенсировав недостаток единичной мощности большим числом дизель-генераторов, что с точки зрения эксплуатации нецелесообразно, либо сокращением объемов инвестиционной программы в сторону поставок самого необходимого импортного оборудования и запасных частей к ранее приобретенной импортной технике.

В остальных сферах производственной деятельности Общества (закупка материалов, оплата услуг поставщиков и подрядчиков работ) риски, связанные с колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и оцениваются Обществом, как незначительные.

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

Риск изменения процентной ставки по привлекаемым кредитам напрямую связан с изменением ключевой ставки по основным операциям Банка России по регулированию ликвидности банковского сектора, которая является основным индикатором денежно-кредитной политики.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2022 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

Ценовой риск. Общество реализует электроэнергию и теплоэнергию на розничном рынке по ценам, исходя из установленных тарифов с учетом правил применения цен (тарифов), определения стоимости электрической энергии (мощности), реализуемой на розничных рынках по регулируемым ценам (тарифам).

При регулировании тарифов существует риск, связанный с возможностью замораживания или директивного снижения тарифов, либо утверждение тарифов, не соответствующих затратам Общества. Общество проводит постоянную работу с органами тарифного регулирования с целью утверждения обоснованного уровня тарифов.



Кредитный риск

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

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.14 События после отчетной даты

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

Генеральный директор

В. Ю. Мурзинцев



02 марта 2023 года