



ООО «РСМ РУСЬ»

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

09.03.2021

к РСМ - ВПД

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру Акционерного общества «Южные электрические сети Камчатки»
(АО «ЮЭСК»)

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

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

Прочая информация

Управляющая организация ПАО «Камчатскэнерго», являющаяся Единоличным исполнительным органом Общества (далее Руководство), несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «ЮЭСК» за 2020 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ЮЭСК» за 2020 год, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом АО «ЮЭСК» за 2020 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров Общества за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

Председатель Правления

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004441



Н.Н. Усанова

Аудируемое лицо:

Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки» (сокращенное наименование АО «ЮЭСК»).

Место нахождения: 683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, дом 2;
Основной государственный регистрационный номер – 1054100032744.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт.3, ком.15;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 года

Организация **Акционерное общество "Южные электрические сети Камчатки"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **производство электроэнергии тепловыми электростанциями,**

Организационно-правовая форма/форме собственности
непубличные акционерные общества/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д.2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

V	
ДА	НЕТ

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

ООО "РСМ РУСЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

7722020834
1027700257540

	КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	71823314
ИНН	4101101796
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКФС\ОКФС	12267\16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	1 756 358	1 535 137	1 339 175
	в том числе:				
	Основные средства, в т.ч.	11501	1 417 146	1 408 042	1 298 728
	земельные участки	115011	1 455	1 455	1 455
	объекты природопользования и многолетние насаждения	115012	-	-	-
	здания	115013	225 018	228 071	227 590
	сооружения	115014	651 790	639 019	540 221
	машины и оборудование	115015	348 686	347 142	356 825
	транспортные средства	115016	45 224	31 962	20 864
	административно-хозяйственное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	115017	1 830	480	487
	капитальные вложения в арендованное имущество	115018	-	-	-
	концессионное имущество	115019	143 143	159 913	151 286
	другие виды основных средств	1150110	-	-	-
	в том числе (по всем группам ОС): объекты недвижимости, требующие государственной регистрации	1150111	-	-	-
	Оборудование к установке	11502	119 250	1 734	2 963
	Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	11503	219 962	125 361	37 484
	приобретение земельных участков	115031	-	-	-
	приобретение объектов природопользования	115032	-	-	-
	строительство объектов основных средств	115033	219 962	125 361	5 834
	приобретение объектов основных средств	115034	-	-	-
	затраты по долевым строительству	115035	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	в том числе:				
	предназначенные для передачи в лизинг	116011	-	-	-
	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование	11602	-	-	-
	в том числе:				
	предоставленные в лизинг	116021	-	-	-
	Прочие доходные вложения	11603	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	7 561	6 078	5 814
	в том числе:				
	Паи	11701	-	-	-
	Акции	11702	7 561	6 078	5 814
	Долговые ценные бумаги	11703	-	-	-
	Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	11704	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	11705	-	-	-
	Прочие долгосрочные финансовые вложения	11706	-	-	-
	Вклады по договору простого товарищества	11707	-	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
3.11	Отложенные налоговые активы	1180	32 471	45 155	40 182
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	16 422	19 515	19 872
	в том числе:				
	Вскрышные работы	11901	-	-	-
	Затраты по реконструкции концессионного имущества	11902	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	11903	16 422	19 515	19 872
	Итого по разделу I	1100	1 812 812	1 605 885	1 405 043

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	1 573 224	1 503 727	1 253 103
	в том числе:				
	Материалы	12101	1 567 792	1 502 008	1 251 969
	в том числе:				
	Топливо	121011	1 370 656	1 357 354	1 139 393
	Запасные части	121012	76 765	40 135	34 227
	Сырье и материалы	121013	41 493	39 468	27 239
	Строительные материалы	121014	32 567	21 073	13 988
	Специальная оснастка и специальная одежда	121015	27 322	25 359	23 177
	Затраты в незавершенном производстве	12102	-	-	-
	в том числе:				
	основном производстве	121021	-	-	-
	вспомогательном производстве	121022	-	-	-
	обслуживающих производствах и хозяйствах	121023	-	-	-
	Готовая продукция	12103	-	-	-
	Товары	12104	-	-	-
	Товары отгруженные	12105	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12106	5 432	1 719	1 134
	Прочие запасы и затраты	12107	-	-	-
3.11	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2	2	2
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	2
	НДС по приобретенным услугам	12204	2	2	-
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-
	НДС при строительстве ОС	12206	-	-	-
3.6	Дебиторская задолженность	1230	321 492	556 918	296 610
	в том числе:				
	Платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	12301	-	-	-
	в том числе:				
	расчеты с покупателями и заказчиками	123011	-	-	-
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	1230111	-	-	-
	векселя к получению покупателей и заказчиков	123012	-	-	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123013	-	-	-
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) по договорам капитального строительства	1230131	-	-	-
	прочая дебиторская задолженность	123014	-	-	-
	Платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12302	321 492	556 918	296 610
	в том числе:				
	расчеты с покупателями и заказчиками	123021	133 053	132 454	138 107
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	1230211	444	523	317
	векселя к получению	123022	-	-	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	123023	19 832	50 293	2 494
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) по договорам капитального строительства, приобретения объектов ОС	1230231	16 223	46 696	-
	расчеты по налогам и сборам	123024	71 374	76 109	76 314
	расчеты с персоналом по оплате труда	123025	-	-	245
	расчеты с подотчетными лицами	123026	277	274	228
	расчеты с персоналом по прочим операциям	123027	108	78	60
	расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	123028	-	-	-
	прочая дебиторская задолженность	123030	96 848	297 710	79 162
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	12401	-	-	-
	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	12402	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12403	-	-	-
	Депозитные счета	12404	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12405	-	-	-
3.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	399 586	243 573	207 063
	в том числе:				
	Касса организации	12501	4 468	4 969	1 910
	Касса организации (в валюте)	12502	-	-	-
	Расчетные счета	12503	395 118	238 587	205 153
	Валютные счета	12504	-	-	-
	Аккредитивы	12505	-	-	-
	Чековые книжки	12506	-	-	-
	Прочие специальные счета	12507	-	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
	Аккредитивы (в валюте)	12508	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12509	-	-	-
	Переводы в пути	12510	-	17	-
	Денежные эквиваленты	12511	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	6 091	5 538	5 637
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	6 091	5 538	5 637
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12605	-	-	-
	Прочие оборотные активы	12607	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 300 395	2 309 758	1 762 415
	БАЛАНС	1600	4 113 207	3 915 643	3 167 458

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	887 803	887 803	887 803
	в т.ч. в обыкновенных акциях	13101	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	528 687	530 015	438 909
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	528 687	530 015	438 909
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	в т.ч. Эмиссионный доход	13501	-	-	-
	Прочие источники	13502	-	-	-
3.8	Резервный капитал	1360	29 370	27 016	27 016
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	29 370	27 016	27 016
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	484 905	299 751	228 076
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13701	298 725	279 600	288 046
	в т.ч. Нераспределенная прибыль использованная	137011	12 790	12 790	12 790
	Прибыли (убытки), связанные с реорганизацией	13702	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	13703	186 180	20 151	(59 970)
	Итого по разделу III	1300	1 930 765	1 744 585	1 581 804
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1410	811 109	1 078 779	399 779
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	811 109	1 078 779	399 779
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
3.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	130 645	135 225	104 526
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.10	Прочие обязательства	1450	150 215	167 036	155 650
	в том числе:				
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	14501	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	14502	7 072	7 123	4 364
	Задолженность по концессионным соглашениям	14503	143 143	159 913	151 286
	Итого по разделу IV	1400	1 091 969	1 381 040	659 955
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.9	Заемные средства	1510	372 420	105 311	319 490
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	371 270	103 600	319 490
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	1 150	10	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	1 701	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
3.10	Кредиторская задолженность	1520	577 634	559 085	496 637
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	354 144	427 629	382 216
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками по договорам капитального строительства, приобретения объектов ОС	152011	11 568	1 758	764
	Векселя к уплате	15202	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	15203	30 162	26 803	32 590
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	152031	7 992	5 506	6 620
	Расчеты по налогам и сборам	15204	39 048	33 043	15 155
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15205	23 271	22 006	19 533
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	46 938	47 313	44 573
	Расчеты с подотчетными лицами	15207	407	494	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	83 664	1 797	2 570

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15302	-	-	-
3.12	Оценочные обязательства	1540	134 443	119 994	103 944
	Прочие обязательства	1550	5 976	5 628	5 628
	в том числе:				
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	15501	-	-	-
	НДС по авансам выданным	15502	348	-	-
	Целевое финансирование по концессионным соглашениям	15503	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 090 473	790 018	925 699
	БАЛАНС	1700	4 113 207	3 915 643	3 167 458

Руководитель АО "ЮЭСК"

(по доверенности от АО "ЮЭСК" № ЮЭСК-18-18-2018 от 04.03.2021 г. Исполнительный директор)

4 марта 2021



Мурзинцев В.Ю.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер АО "ЮЭСК"

Л.В. Инютина
(подпись)

Инютина Л.В.
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2020 год

Организация **Акционерное общество "Южные электрические сети Камчатки"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **производство электроэнергии тепловыми электростанциями,**
в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
 Организационно-правовая форма/форма собственности/ **непубличные акционерные общества/частная**
собственность

Единица измерения тыс. руб.

Местонахождение [адрес] г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д.2

Форма №2 по ОКУД
 Дата [число, месяц, год]
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКФС/ОКФС
 по ОКЕИ

коды	
0710002	
31.12.2020	
71823314	
4101101796	
35.11.1	
1226716	
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2020 год	за январь-декабрь 2019 год
3.15	Выручка	2110	4 670 230	4 458 779
	в том числе:			
	выручка от реализации электроэнергии	21101	566 233	471 609
	выручка от реализации теплоэнергии	21102	301 872	291 068
	в том числе ГВС	211021	-	-
	в том числе выручка от реализации пара	211022	-	-
	в том числе выручка от реализации теплоносителя – (воды) для подпитки тепловой сети	211023	-	-
	выручка от транспортировки электро и теплоэнергии	21103	-	-
	выручка от услуги по технологическому присоединению	21104	1 905	3 305
	выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	21105	1 023	1 069
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21106	18 458	8 735
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21107	-	-
	субсидии на возмещение выпадающих доходов (электроэнергия)	21108	3 279 349	3 114 324
	субсидии на возмещение выпадающих доходов (теплоэнергия)	21109	501 390	568 669
3.16	Себестоимость продаж	2120	(4 542 890)	(4 413 945)
	в том числе:			
	себестоимость электроэнергии	21201	(3 589 473)	(3 550 132)
	себестоимость теплоэнергии	21202	(909 408)	(824 938)
	в том числе ГВС	212021	-	-
	в том числе себестоимость пара	212022	-	-
	в том числе себестоимость теплоносителя – (воды) для подпитки тепловой сети	212023	-	-
	себестоимость транспортировки электро и теплоэнергии	21203	-	-
	себестоимость услуги по технологическому присоединению	21204	(4 223)	(237)
	себестоимость услуг аренды (субаренды)	21205	-	-
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21206	(39 786)	(38 638)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21207	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	127 340	44 834
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	127 340	44 834
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23103	-	-
	Проценты к получению	2320	14 339	11 241
	Проценты к уплате	2330	(79 974)	(86 763)
3.17	Прочие доходы	2340	272 579	139 923
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	25	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23404	4 869	6 428
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23405	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23406	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23407	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23408	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23409	-	-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23410	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23411	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23412	-	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23413	-	-
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23414	352	237
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23415	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23416	5 024	2 446
	Прибыль прошлых лет	23417	-	24
	Возмещение убытков к получению	23418	10 480	1
	Курсовые разницы	23419	8 712	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23420	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23421	561	698

11

Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2020 год	за январь-декабрь 2019 год
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23422	1 812	746
	Государственные субсидии и компенсации	23423	236 230	114 492
	Прочие доходы	23424	4 514	14 851
3.17	Прочие расходы	23500	(86 660)	(36 326)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23505	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23506	(4 688)	(6 216)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23507	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23508	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23509	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23510	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23511	-	-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23512	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23513	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23514	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23515	-	-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23516	(19 667)	(341)
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23517	-	-
	Расходы на услуги банков	23518	(11 516)	(8 365)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23519	-	(1)
	Убытки прошлых лет	23520	(762)	(443)
	Курсовые разницы	23521	(1 820)	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23522	-	-
	Налоги и сборы	23523	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23524	(27 877)	(330)
	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23525	-	-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23526	-	-
	Расходы на благотворительные цели	23527	(275)	(227)
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23528	-	-
	Возмещение убытков к уплате	23529	(66)	-
	Прочие расходы	23530	(19 989)	(20 403)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23000	247 624	72 909
	Налог на прибыль	2410	(61 442)	(52 756)
	в т.ч.			
	Текущий налог на прибыль	2411	(53 338)	(27 030)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(8 104)	(25 726)
	Прочее	2460	(2)	(2)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(2)	(2)
	Прочее	24603	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	24000	186 180	20 151

Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2020 год	за январь-декабрь 2019 год
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	142 630
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(28 526)
	Совокупный финансовый результат периода	25000	186 180	134 255
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	29000	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, в руб.	29100	-	-

Руководитель АО "ЮЭСК"
по доверенности от 01.03.2020 г.
№ ЮЭСР-18-18-21/2. Исполнительный директор

Мурзинцев В.Ю.

Главный бухгалтер АО "ЮЭСК"

Инютина Л.В.

4 марта 2020 года



Отчет об изменениях капитала за 20 20 г.

Организация Акционерное общество "Южные электрические сети Камчатки"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
Организационно-правовая форма / форма собственности непубличные акционерные общества / частная собственность

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

Коды		
0710003		
31	12	2020
71823314		
4101101796		
35.11.1		
12267		16
384		

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	887 803	(-)	438 909	27 016	228 076	1 581 804
За 20 <u>19</u> г.							
Увеличение капитала — всего:	3210	(-)	(-)	91 106	(-)	71 675	162 781
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	20 151	20 151
переоценка имущества	3212	x	x	91 106	(-)	51 524	142 630
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	(-)	x	(-)	(-)
дополнительный выпуск акций	3214	(-)	(-)	(-)	x	x	(-)
увеличение номинальной стоимости акций	3215	(-)	(-)	(-)	x	(-)	x
реорганизация юридического лица	3216	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)

48

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	887 803	(-)	530 015	27 016	299 751	1 744 585
<u>За 20 20 г.</u>							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	186 180	186 180
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	186 180	186 180
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	(-)	(-)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	x	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(-)	(-)	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(1 328)	-	(1 026)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	2 354	(-)	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	887 803	(-)	528 687	29 370	484 905	1 930 765

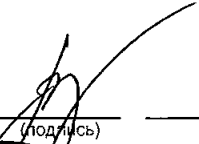
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	Изменение капитала за 2019 г.		На 31 декабря 20 19 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	1 639 646	47 088	142 630	1 829 364
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(57 842)	24 587	(51 524)	(84 779)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 581 804	71 675	91 106	1 744 585
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	147 428	47 088	-	194 516
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	80 648	24 587	-	105 235
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	228 076	71 675	-	299 751
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	577 399	-	142 630	720 029
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	(138 490)	-	(51 524)	(190 014)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	438 909	-	91 106	530 015

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
Чистые активы	3600	1 930 765	1 744 585	1 581 804

Руководитель
АО "ЮЭСК"


(подпись)

Мурзинцев В.Ю.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
АО "ЮЭСК"


(подпись)

Инютина Л.В.
(расшифровка подписи)

(по доверенности от АО "ЮЭСК" № ЮЭСК-18-18-2018-001 от 14.03.2018 г. директор)

« 4 » марта 20 20 г.





**Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 20 г.**

Организация Акционерное общество "Южные электрические сети
Камчатки" по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми
электростанциями, в том числе деятельность по
обеспечению работоспособности электростанций по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
непубличные акционерные общества / частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2020
71823314		
4101101796		
35.11.1		
12267	16	
384/385		

Наименование показателя	Код	За _____ год	
		20 _____ г.	20 _____ г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	5 172 871	4 361 281
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 132 906	4 346 785
в том числе субсидии		4 268 996	3 575 705
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 087	1 033
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	38 878	13 463
Платежи — всего	4120	(4 710 651)	(4 600 026)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 048 173)	(3 064 880)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 467 415)	(1 397 535)
процентов по долговым обязательствам	4123	(80 534)	(85 052)
налога на прибыль организаций	4124	(67 288)	-
прочие платежи	4129	(47 241)	(52 559)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	462 220	(238 745)

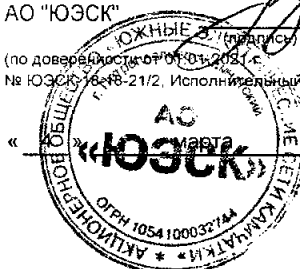
17

Наименование показателя	Код	За _____ год _____ г.		За _____ год _____ г.	
		20	20	20	19
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления — всего	4210	-	-	-	-
в том числе:					
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 — всего	4220	(306 207)	(306 207)	(187 855)	(187 855)
в том числе:					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(306 207)	(306 207)	(187 855)	(187 855)
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	(306 207)	(306 207)	(187 855)	(187 855)
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления — всего	4310	1 370 000	1 370 000	1 600 000	1 600 000
в том числе:					
получение кредитов и займов	4311	1 370 000	1 370 000	1 600 000	1 600 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-	-	-
прочие поступления	4319	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	За _____ год	
		20__ 20__ г.	20__ 19__ г.
Платежи — всего	4320	(1 370 000)	(1 136 890)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 370 000)	(1 136 890)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	463 110
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	156 013	36 510
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	243 573	207 063
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	399 586	243 573
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель
АО "ЮЭСК"

(по доверенности от 01.04.2021 г.
№ ЮЭСК-16-18-21/2. Исполнительный директор)



Мурзинцев В.Ю.
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер АО "ЮЭСК"

Инютина Л.В.
(расшифровка подписи)

« марта 20 21 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЮЖНЫЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ
КАМЧАТКИ»**

ЗА 2020 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения	3
1.1.	Информация об Обществе.....	3
1.2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	7
II.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	13
2.1.	Основа составления	13
2.2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	13
2.3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	13
2.4.	Нематериальные активы и НИОКР	13
2.5.	Основные средства.....	14
2.6.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	16
2.7.	Финансовые вложения.....	16
2.8.	Запасы.....	17
2.9.	Расходы будущих периодов	18
2.10.	Дебиторская задолженность	18
2.11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	19
2.12.	Уставный капитал	20
2.13.	Кредиты и займы полученные	20
2.14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	20
2.15.	Расчеты по налогу на прибыль	21
2.16.	Доходы	21
2.17.	Расходы	22
2.18.	Изменения в учетной политике Общества на 2020 год.....	23
2.19.	Данные прошлых отчетных периодов.....	23
III.	Раскрытие существенных показателей	25
3.1.	Нематериальные активы и НИОКР	25
3.2.	Основные средства.....	25
3.3.	Прочие внеоборотные активы.....	29
3.4.	Финансовые вложения.....	30
3.5.	Запасы.....	30
3.6.	Дебиторская задолженность	33
3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	37
3.8.	Капитал и резервы.....	37
3.9.	Кредиты и займы.....	38
3.10.	Кредиторская задолженность	39
3.11.	Налоги	43
3.12.	Оценочные обязательства	45
3.13.	Условные активы и обязательства.....	46
3.14.	Государственная помощь	46
3.15.	Выручка от продаж	46
3.16.	Расходы по обычным видам деятельности.....	47
3.17.	Прочие доходы и прочие расходы.....	48
3.18.	Прибыль (убыток) на акцию	49
3.19.	Связанные стороны.....	49
3.20.	Обеспечения обязательств и платежей	51
3.21.	События после отчетной даты	52

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ЮЭСК» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки» (далее Общество) учреждено 23.06.2005 года. Единственный акционер – ПАО «Камчатскэнерго».

Общество учреждено в рамках реформирования ПАО «Камчатскэнерго». В уставный капитал общества 22.11.2005 года переданы основные средства.

23.11.2006 года Общество реорганизовано в форме присоединения к нему Открытого акционерного общества «Южные электрические сети» (ОАО «ЮЭС») с увеличением уставного капитала на 100 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества является производство, передача, распределение электрической энергии, тепловой энергии, распределение воды, осуществляемые в муниципальных субъектах Камчатского края. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, деятельность по обеспечению работоспособности электростанций, электрических сетей, котельных, тепловых сетей, строительные работы.

Численность работающих Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 1066 человек (31.12.2019 – 1052 человека, 31.12.2018 – 1043 человека).

Акции Общества не котируются на рынке ценных бумаг.

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

Обособленные подразделения зарегистрированы в межрайонной инспекции ФНС по месту нахождения с присвоением кодов причины постановки на учет стационарных рабочих мест:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения по регистрации	Адрес регистрации	КПП по уведомлению
1	Энергоузел с. Каменское	688850 Камчатский край Пенжинский район, с. Каменское, ул. Чубарова, 1	820432001
2	Алеутский энергорайон	684500 Камчатский край, Алеутский район, с. Никольское	410332001
3	ДЭС-14 Участок теплотехнического оборудования п. Атласово	684309 Камчатский край, Мильковский район, п. Атласово	410632001
4	ДЭС-19 Участок теплотехнического оборудования с. Долиновка	684304 Камчатский край, Мильковский район, с. Долиновка	410632002

№ п/п	Наименование обособленного подразделения по регистрации	Адрес регистрации	КПП по уведомлению
5	Олюторский энергорайон	688800 Камчатский край, Олюторский район, с. Тиличики ул. Заречная, д. 3	820132001
6	ДЭС-4 Участок теплотехнического оборудования с. Манилы	688863 Камчатский край, Пенжинский район, с. Манилы, ул. Центральная	820432002
7	Тигильский энергорайон	688600 Камчатский край, Тигильский район, с. Тигиль, ул. Нагорная, д. 19 а	820232002
8	Паланский энергорайон	688000 Камчатский край, Тигильский район, пгт. Палана, ул. Комсомольская, д. 1	820232001
9	Участок теплотехнического оборудования с. Седанка	688612 Камчатский край, Тигильский район, с. Седанка	820245003
10	Оссорский энергоузел	688700 Камчатский край, Карагинский район, п. Оссора, ул. Лукашевского, д. 67А	820332001
11	Энергоузел с. Оклан	688862 Камчатский край, Пенжинский район, с. Оклан	820445005
12	Энергоузел с. Парень	688866 Камчатский край, Пенжинский район, с. Парень	820445004
13	Энергоузел с. Таловка	688861 Камчатский край, Пенжинский район, с. Таловка	820445003
14	Энергоузел с. Аянка	688868 Камчатский край, Пенжинский район, с. Аянка	820445002
15	Энергоузел с. Слаутное	688867 Камчатский край, Пенжинский район, с. Слаутное	820445001
16	ДЭС-29 с. Воямполка	688902 Камчатский край, Тигильский район, с. Воямполка	820245002
17	ДЭС-30 с. Лесная	688901 Камчатский край, Тигильский район, с. Лесная	820245001
18	Козыревский энергоузел	684405 Камчатский край, Усть-Камчатский район, п. Козыревск	410932003
19	Ключевской РЭС	684400 Камчатский край, Усть-Камчатский район, п. Ключи	410932002
20	Соболевский энергоузел	684200 Камчатский край, с. Соболево	410732001
21	Усть-Камчатский РЭС	684414 Камчатский край, Усть-Камчатский р-н, п. Усть-Камчатск, территория ДЭС	410932001
22	Быстринский сетевой участок	684350 Камчатский край с. Эссо, ул. Нагорная, д. 38	410432001
23	Быстринская МГЭС на р. Быстрая	684350 Камчатский край, Быстринский район, р. Быстрая	410445001

Операционную деятельность по производству электроэнергии Общество осуществляет с 01 апреля 2006 года, по производству теплотехнической энергии – с 01 августа 2010 года.

Постановлениями Управления по регулированию тарифов администрации Камчатской области № 18 от 02.11.2006 г., Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края

№ 78 от 29.03.2012 г. АО «ЮЭСК» присвоен статус гарантирующего поставщика электрической энергии с границами зоны деятельности, определенными границами зон эксплуатации и обслуживания объектов генерирующего и электросетевого хозяйства в пределах Камчатского края, на территории девяти муниципальных районов: Усть-Камчатского, Быстринского, Алеутского, Мильковского, Соболевского, Карагинского, Олюторского, Пенжинского, Тигильского.

Приказами ФСТ России от 13.12.2012 года № 825-э, от 28.01.2014 № 78-э, АО «ЮЭСК» включено в реестр субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе, в раздел I «Услуги по передаче электрической и тепловой энергии», под регистрационным № 41.1.17.

Постановлениями глав Администраций сельских поселений, советов народных депутатов АО «ЮЭСК» присвоен статус единой теплоснабжающей организации на территории всех населенных пунктов в зоне деятельности АО «ЮЭСК» по поставке тепловой энергии.

В изолированных энергоузлах Камчатского края АО «ЮЭСК» является поставщиком тепловой энергии на имуществе, арендуемом у собственников – Администраций сельских поселений, муниципальных районов на территории четырех муниципальных районов: Алеутского, Мильковского, Пенжинского, Тигильского.

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

В состав Совета директоров Общества в 2020 году входили:

- В период с 24.06.2019 (протокол ГОСА от 24.06.2019 № 22) по 22.05.2020:

Председатель:

Кречин Андрей Николаевич

Начальник управления техобслуживания и ремонтов Департамента организации производственной деятельности объектов энергетики ДФО ПАО «РусГидро»

Заместитель председателя Совета директоров

Андрейченко Юрий Александрович

Заместитель директора Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»

Члены совета директоров

Кондратьев Сергей Борисович

Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго»

Власов Алексей Валерьевич

Заместитель директора Департамента по работе на рынках с регулируемым ценообразованием ПАО «РусГидро»

Холодова Жанна Геннадьевна

Заместитель директора Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»

- В период с 22.05.2020 (протокол ГОСА от 22.05.2020 № 24) по настоящее время:

Председатель:

Холодова Жанна Геннадьевна

Заместитель директора Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»

Заместитель председателя Совета директоров

Андрейченко Юрий Александрович

Заместитель директора Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»

Члены совета директоров

Кондратьев Сергей Борисович

Генеральный директор ПАО «Камчатскэнерго»

Власов Алексей Валерьевич

Заместитель директора Департамента по работе на рынках с регулируемым ценообразованием ПАО «РусГидро»

Королев Сергей Викторович

Начальник Управления структурирования активов энергокомпаний Холдинга РАО ЭС Востока Департамента структурирования активов Девизиона «Дальний Восток» ПАО «РусГидро»

Состав Ревизионной комиссии Общества в 2020 году:

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

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В рамках реализации Проекта по централизации управления энергетическими активами Группы РусГидро на территории Камчатского края с 25.04.2018 года полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации – ПАО «Камчатскэнерго».

Состав единоличного исполнительного органа Общества в 2018 – 2020 гг.

Наименование	2020 год	2019 год	2018 год
Единоличный исполнительный орган Общества	управляющая организация – ПАО «Камчатскэнерго»	управляющая организация – ПАО «Камчатскэнерго»	с 01.01.2018 по 24.04.2018 - генеральный директор Общества Мурзинцев В.Ю. с 25.04.2018 и по настоящее время - управляющая организация – ПАО «Камчатскэнерго»

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

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая, и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- *продолжение деятельности (приостановление приема платежей и очного обслуживания в подразделениях Общества, 70 % сотрудников офисного персонала переведены на удаленный режим работы);*
- *мероприятия, направленные на недопущение распространения коронавирусной инфекции среди работников и граждан, посещающих объекты Общества (термометрический контроль на входе и выходе, на входах и местах большого скопления людей установлены оросители с антисептиком, рециркуляторы воздуха, проведение дезинфекции и влажной уборки помещений в течении рабочего дня, организован масочный и перчаточный режим).*

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Правовые риски

Управление правовыми рисками основано на оптимизации процесса юридического оформления документов и сопровождения деятельности Общества. Для минимизации правовых рисков любые подверженные им бизнес-процессы проходят обязательную юридическую экспертизу. Общество выстраивает свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

✓ ***Изменения требований по лицензированию.***

Общество обладает рядом лицензий на основные виды деятельности. Изменение требований по лицензированию основной деятельности Общества может привести к увеличению срока подготовки документов, необходимых для продления срока действия лицензии, а также к необходимости соответствия поставленным требованиям. Однако в целом данный риск следует считать незначительным. Общество своевременно и в полном объеме исполняет все лицензионные требования, каких-либо затруднений при продлении действия уже имеющихся лицензий не прогнозируется.

Данный риск оценивается как незначительный.

✓ ***Риски, связанные с исполнением налогового законодательства.***

Налоговое законодательство Российской Федерации характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Законы и рекомендации могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Общество является участником налоговых правоотношений. Налоговые проверки могут охватывать один – два – три календарных года деятельности иногда, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях, проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Однако, вероятность появления таких изменений, которые могут существенным образом сказаться на деятельности Общества, незначительна.

Общество осуществляет мониторинг, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений, в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Страновые и региональные риски

Экономика России не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития. Изменения ситуации в стране деятельности Общества, характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, мало предсказуемые, так же как и их влияние на будущее Общества. Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу из-за масштабности. В случае дестабилизации ситуации в России, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Руководство Общества будет принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на деятельность Общества. Регион регистрации и деятельности Общества характеризуются спокойной политической обстановкой, вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок минимальна.

На состояние рынков сбыта энергии в зоне деятельности Общества существенное влияние оказывают такие факторы, как общая неразвитость промышленности и инфраструктуры, сезонный характер деятельности рыбоперерабатывающих предприятий, низкий уровень доходов населения, бюджетозависимость части потребителей, дотационный характер региона в целом.

Однако в условиях кризиса на 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.

Риск увеличения задолженности потребителей за поставленные энергоресурсы связан также с эпидемиологической ситуацией в 2020 г. в связи с пандемией коронавирусной

инфекции и принятыми в этой связи Правительством Российской Федерации ограничительными мерами.

Вся выручка Общества приходится на Камчатский край.

Доля полезного отпуска энергии производства АО «ЮЭСК» в общем суммарном полезном отпуске на территории Камчатского края составляет:

- электрической энергии – 8,0%;
- тепловой энергии – 2,7%.

Деятельность Общества сопряжена с региональным риском:

✓ ***Риск, связанный с неплатежеспособностью потребителей основной продукции:***

Платежеспособность основных групп потребителей зависит от политической и экономической стабильности в стране. Так по структуре потребления основной продукции:

Электроэнергия:

- Предприятия промышленного производства – 17,4%;
- Предприятия транспорта и связи – 4,6%;
- Предприятия, финансируемые из бюджета – 19,9%;
- Предприятия ЖКХ – 10,1%;
- Управляющие организации и население – 38,7%;
- Прочие – 9,3%.

Теплоэнергия:

- Предприятия транспорта и связи – 0,6%;
- Предприятия, финансируемые из бюджета – 24,9%;
- Управляющие организации и население – 73,3%;
- Прочие – 1,2%.

✓ ***Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона:***

АО «ЮЭСК» осуществляет свою деятельность на территории Камчатского края, являющегося зоной повышенной опасности стихийных бедствий. Полуостров расположен в районе повышенной сейсмической активности с возможной силой землетрясения более 9 баллов. Риск получения значительного ущерба в результате стихийных бедствий оценивается как высокий. В целях минимизации ущерба от землетрясений осуществляется страхование объектов от воздействия различных природных катаклизмов. Кроме того, проектирование и строительство основных генерирующих мощностей и высоковольтных линий Камчатского края выполняется с учётом сейсмичности и рассчитано на 9 баллов.

✓ ***Возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью.***

В связи с особенностями климата имеют место риски временного прекращения транспортного, морского и воздушного сообщения в связи с погодными условиями, что сопряжено с вероятностью задержек в поставках привозного сырья и материально-технических ресурсов. Для снижения влияния указанного риска Обществом на производственных площадках создаются складские запасы сырья и материалов, определённые нормативами.

✓ **Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками.**

Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки могут привести к ухудшению положения всей экономики России и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества и негативно сказаться на возможности Общества своевременно и в полном объеме исполнить свои обязательства перед контрагентами. Вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок в ближайшее время оценивается Обществом как минимальная.

✓ **Риски, связанные с возможным изменением цен на топливо, используемое Обществом в своей деятельности.**

Основным сырьем АО «ЮЭСК» является дизельное топливо и уголь. Цены на нефтепродукты на российском рынке определяются динамикой мировых цен на нефть, что вызывает колебание цены на дизельное топливо на внутреннем рынке. В 2020 году средняя стоимость приобретенного дизельного топлива за 1 тонну (с учетом транспортных расходов, без НДС) составила – 56,1 тыс. руб., в 2019 году – 66,2 тыс. руб., в 2018 году – 58,6 тыс. руб.. Снижение цены поставляемого топлива в 2020 году относительно 2019 года составил – 18%.

Для уменьшения данного риска закупка дизельного топлива и угля производится путём проведения конкурсных процедур с целью заключения договоров с поставщиками топлива по ценам, обеспечивающим безубыточную деятельность АО «ЮЭСК». Кроме того, для минимизации риска несвоевременной поставки топлива, а также риска не возврата авансового платежа, согласно принятым «Типовым финансовым условиям», поставщики топлива предоставляют банковские гарантии как на возврат авансового платежа, так и на обеспечение исполнения обязательств по договорам поставки.

✓ **Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию, услуги Общества.**

Тарифы (цены) на электрическую и тепловую энергию на российском рынке регулируются в соответствии с государственным законодательством.

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.

Ежегодно возникает риск неустановления регулирующими органами сниженных тарифов. С учетом роста тарифов, как минимум в пределах инфляции, существует риск снижения оплаты отпущенной потребителям электрической и тепловой энергии, что в основном будет продиктовано их финансовыми возможностями. Для снижения данных рисков Общество постоянно ведет работу с органами государственного регулирования тарифов с целью утверждения обоснованного уровня тарифов, а также целенаправленно ведет работу по снижению издержек производства и себестоимости вырабатываемых энергоресурсов.

Репутационные риски

Репутация – сумма взглядов наблюдателей на организацию, основанная на оценке финансовых, социальных и экологических результатов, достигнутых в разные периоды функционирования.

АО «ЮЭСК» является компанией, осуществляющей свою деятельность в тесном взаимодействии с органами государственной исполнительной власти, хозяйственными субъектами, бюджетными учреждениями и населением Камчатского края. В целях управления рисками осуществляется анализ ключевых показателей репутационных рисков на основе прогноза динамики доли позитивных упоминаний в средствах массовой

информации, контроль соблюдения производственной и рыночной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами.

Риск уменьшения числа заказчиков продукции, работ (услуг), производимых Обществом, вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ (услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре, оцениваются Обществом как низкий. Общество имеет хорошую репутацию, долгосрочную историю, и, как показывает прошлый опыт, отсутствие претензий со стороны покупателей к качеству продукции.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

✓ Рыночный риск

✓ Валютный риск

Общество осуществляет реализацию электроэнергии и теплоэнергии на внутреннем рынке Российской Федерации и расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей производится в валюте Российской Федерации – рублях. Влияние изменений курса национальной валюты по отношению к иностранным валютам на финансовое положение Общество оценивается как значительное, так как, вследствие девальвации курса рубля к иностранным валютам существует риск ограничения поставок импортного энергооборудования.

В рамках инвестиционной программы ежегодно закупается дизель-генераторы импортного производства, аналогов которых в РФ не производится. Кроме того, на сегодняшний день около 40% 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.

✓ Риски, связанные с инфляцией

Инфляционные процессы, в результате которых происходит удорожание используемых в производстве материальных ресурсов, трудовых затрат могут оказать влияние на увеличение валюты баланса и на чистую прибыль, привести к изменению величины

дебиторской и кредиторской задолженности, в связи с изменением платежеспособности основных потребителей Общества.

- **Кредитные риски.**

- ✓ ***Риск изменения процентной ставки***

Общество привлекает кредиты с российского финансового рынка. В случае роста ставки рефинансирования ЦБ РФ, существует риск увеличения кредитными организациями процентной ставки по действующим договорам в одностороннем порядке, что приведет к дополнительным, не запланированным расходам по обслуживанию кредитных средств. При неблагоприятном развитии ситуации на российском рынке банковских услуг, вследствие которой произойдет рост банковского процента по привлекаемым кредитным ресурсам, изменение процентных ставок отразится на финансовом результате Общества, и, как следствие, снизит собственный капитал Общества. В качестве мер по управлению данными рисками Общество осуществляет оптимизацию расчетов по возврату основного долга, осуществляет привлечение в рамках кредитных линий отдельными траншами с установлением процентных ставок отдельно на каждый транш. В 2020 году в результате снижения ключевой ставки ЦБ РФ банки неоднократно снижали процентные ставки по кредитам, действующим в 2020 году.

- **Риск ликвидности.**

Риск ликвидности – это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.п., что приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль. В этой связи Общество проводит политику планирования бюджета, прогнозирования движения денежных потоков, составления финансово-производственных планов. Данные мероприятия позволяют вовремя обнаружить снижение ликвидности и своевременно привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

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

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих допущений.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

В 2020 году осуществлена поставка оборудования в иностранной валюте в рамках договора поставки на покупку ветроэнергетической установки

В 2019 году Обществом произведен авансовый платеж в иностранной валюте в рамках договора поставки на покупку ветроэнергетической установки.

В 2018 году Общество не осуществляло хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Нематериальные активы и НИОКР

По состоянию на 31.12.2020 года, на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года на балансе Общества нематериальные активы, соответствующие условиям ПБУ 14 «Учет нематериальных активов», отсутствуют.

Расходы на завершённые научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по

обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из установленных сроков полезного использования.

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

2.5. Основные средства

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), с учетом требований бухгалтерского законодательства РФ.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету после 01.01.2012 года, учитываются в составе материально-производственных запасов.

До 01.01.2012 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации с учетом результатов переоценки объектов основных средств.

По состоянию на 31.12.2019 Общество переоценило сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь по текущей (восстановительной) стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31.12.2019. Суммы прироста первоначальной стоимости указанных объектов и накопленной амортизации отнесены на добавочный капитал.

Сумма дооценки объекта по результатам переоценки на 31.12.2019, равная сумме уценки его по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится в прочие доходы. Сумма уценки объекта по результатам переоценки на 31.12.2019, который был дооценен по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки такого объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы.

Срок полезного использования основных средств:

- ✓ приобретенных до 01.01.2002 года, установлен согласно единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 года № 1072;
- ✓ приобретенных начиная с 01.01.2002 года – в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- ✓ приобретенных начиная с 01.01.2017 года устанавливается при принятии объекта в состав основных средств (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в

эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизируемым неотделимым улучшениям в арендованное имущество) постоянно действующей комиссией Общества с учетом технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей, ожидаемого срока использования объекта основных средств, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту, с учетом ожидаемых сроков эксплуатации.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации срок полезного использования устанавливается с учетом документально подтвержденного периода эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

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

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

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

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам.

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

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

Учет основных средств, полученных по концессионным соглашениям

Объекты основных средств, полученные по концессионным соглашениям (далее – Объекты КС), отражаются на балансе Общества 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 или в документах приема-передачи имущества. Если в концессионном соглашении или в документах приема-передачи имущества срок полезного использования объекта отсутствует, то срок полезного использования объекта концессионного соглашения Общество определяет самостоятельно. Амортизация по

полученным Объектам КС производится в общем порядке, при этом амортизационные отчисления уменьшают кредиторскую задолженность перед концедентом и не включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной концессионным соглашением.

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.

Затраты на осуществление всех видов ремонтов Объектов КС, выполняемые в счет концессионной платы (в соответствии с условиями договора) относятся в счет задолженности концессионной платы в периоде подписания дополнительного соглашения к концессионному соглашению на зачет по концессионной плате.

Затраты Общества на реконструкцию, модернизацию Объекта КС, которые в соответствии с концессионным соглашением производятся за счет концедента, в учете Общества до окончания работ отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Средства, полученные от концедента на создание и (или) реконструкцию основных средств, в соответствии с концессионными соглашениями признаются целевыми поступлениями. После завершения реконструкции, модернизации Объекта КС в бухгалтерском учете Общества происходит увеличение стоимости Объекта КС.

Затраты на реконструкцию, модернизацию объекта концессионных соглашений, выполняемые за счет Общества, учитываются в составе вложений в арендованные внеоборотные активы в порядке, установленном для учета капитальных вложений. После завершения реконструкции, модернизации Объекта КС создается отдельный инвентарный объект в составе основных средств. Срок полезного использования для созданного инвентарного объекта устанавливается в соответствии с оставшимся сроком полезного использования Объекта КС, но не более срока, оставшегося до завершения концессионного соглашения. Амортизационные отчисления, исчисленные с собственных затрат Общества на реконструкцию, модернизацию Объектов КС, включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной концессионным соглашением.

2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются обособленно в составе показателей по статье 1150 «Основные средства». Нематериальные активы, учитываемые Обществом в составе вложений во внеоборотные активы до момента их принятия к учету отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложения и определяется следующим образом:

- «отдельная ценная бумага (вексель, сертификат, облигация, акции и пр.)» - для индивидуально определяемых ценных бумаг; в качестве индивидуально определяемых признаются ценные бумаги, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги;
- «пакет ценных бумаг (совокупность ценных бумаг одного вида одного эмитента)» - для индивидуально неопределимых ценных бумаг; если бумаги одного и того же вида одного и того же эмитента приобретаются по разной цене в разное время или у разных держателей, они относятся к одному пакету;
- «серия или иная однородная совокупность» – по облигациям и акциям;
- «депозит» – по депозитным счетам;
- «заем, выданный по отдельному договору» – по выданным займам;
- «отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором» – по прочим финансовым вложениям.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости

При выбытии:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
- предоставленные другим организациям займы,
- депозитные вклады в кредитных организациях,
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки

2.8. Запасы

Запасы принимаются в сумме фактических затрат на приобретение (изготовление).

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов независимо от срока полезного использования учитываются также:

- специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- специальное оборудование (специальная оснастка) – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;
- специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников Общества.

Стоимость спецодежды погашается линейным способом исходя из фактической себестоимости объекта спецодежды и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта. Стоимость спецодежды, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно на затраты с отражением в учете в количественном выражении до истечения срока использования в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится на затраты линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Расходы на ремонт и обслуживание спецодежды и спецодежды включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере их осуществления в полной сумме, в том отчетном периоде, в котором они имели место.

2.9. Расходы будущих периодов

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

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

2.10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам с учетом наценок (скидок) и налога на добавленную стоимость. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о финансовом состоянии дебитора и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Восстановление резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих доходов.

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

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

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозитные вклады до востребования, открытые в кредитных организациях;
- депозитные вклады сроком три месяца или менее, открытые в кредитных организациях;
- высоколиквидные банковские векселя со сроком платежа по предъявлению.

Высоколиквидным считается банковский вексель со сроком платежа по предъявлению.

В состав денежных средств Общества входят:

- наличные денежные средства в кассе;
- денежные средства на открытых расчетных, специальных, транзитных, валютных банковских счетах;
- суммы в пути. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

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

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

2.13. Кредиты и займы полученные

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. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, по вознаграждениям по итогам работы за год (квартал)
- оценочные обязательства, возникающие из претензионных требований и исков, по судебным разбирательствам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков 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.

Оценочное обязательство, возникающее из претензионных требований и исков, по судебным разбирательствам, создается при наличии высокой вероятности выплаты в размере сумм, предъявленных Обществу штрафных санкций, пеней, иных компенсаций по причиненным ущербам. Расчетная оценка затрат, необходимых для расчетов по обязательству, представляет собой разумную величину, которую организация заплатит на конец отчетного периода за исполнение обязательства или передачу его третьему лицу. При этом учитываются затраты не только на исполнение самого обязательства, но и на расторжение (штрафы, неустойки) или передачу (переоформление документов). В состав оценочного обязательства также включаются суммы ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления исковых требований, согласно законодательству Российской Федерации.

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.

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

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».

2.16. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки. К прочим доходам относятся:

- Поступления от продажи основных средств и иных активов – на дату перехода права собственности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров – признанные или присужденные по решению суда, вступившего в силу;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- субсидии на компенсацию разницы между экономически обоснованными и сниженными тарифами на энергию – по методу начисления, при условии наличия письменного соглашения, заключенного с Правительством Камчатского края;
- субсидии на компенсацию разницы между экономически обоснованными и сниженными тарифами на энергию – по факту поступления денежных средств на счета Общества, при отсутствии письменного соглашения, заключенного с Правительством Камчатского края;
- иные доходы.

Общество получает субсидии на компенсацию недостающих доходов по основной деятельности. Субсидии, направленные на компенсацию недополученных доходов

отчетного года, отражаются в строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах. Субсидии, компенсирующие недополученные доходы прошлых лет, отражаются в строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.

Доходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.17. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с производством, передачей, сбытом электроэнергии, теплоэнергии, распределением холодной воды, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Общество формирует полную производственную себестоимость по видам продукции.

Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, включая общепроизводственные и общехозяйственные затраты, произведенные всеми подразделениями Общества.

В соответствии с требованиями законодательства, а именно:

- ✓ Федерального закона от 26.03.2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
- ✓ Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 года № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»;
- ✓ Постановления Правительства РФ от 22.09.2008 года № 707 «О порядке ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий»;
- ✓ Приказа Министерства энергетики РФ от 13.12.2011 года № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике»

Общество осуществляет учет доходов и расходов в разрезе регулируемых видов деятельности. Все затраты отчетного периода, включая затраты управленческого характера, распределяются по видам деятельности, согласно методике установленной Учетной политикой и отражаются Обществом по строке 2120 «Себестоимость» отчета о финансовых результатах в полном объеме.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты за предоставление в пользование денежных средств (кредиты и займы) - по мере их начисления;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы по оплате услуг кредитных организаций;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки признанные или присужденные;
- иные расходы, поименованные в ПБУ 10/99

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактической оплаты.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной,

иной).

2.18. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2008 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

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

Суммы отложенных налогов, возникших в связи с переоценкой внеоборотных активов Общества, включаются в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отчета о финансовых результатах.

Погашение отложенного налога, возникшего в результате переоценки основных средств, включается в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Согласно изменениям ПБУ 18/02, временной разницей, приводящей к отложенным налогам, относится переоценка активов по рыночной стоимости, включая переоценку основных средств.

В связи с этим, Общество скорректировало следующие сравнительные показатели бухгалтерской отчетности: отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, переоценку внеоборотных активов, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

2.19. Данные прошлых отчетных периодов

2.19.1 Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году (см. пункт 2.18. раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
I. Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»				
Корректировки показателей 2019 года				
1180	Отложенные налоговые активы	26 968	18 187	45 155
1340	Переоценка внеоборотных активов	720 029	(190 014)	530 015
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	194 516	105 235	299 751
1420	Отложенные налоговые обязательства	32 259	102 966	135 225
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 610)	(28 089)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	3 821	1 152	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(26 937)	(25 726)
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	(28 526)	(28 526)
2500	Совокупный финансовый результат периода	189 718	(28 526)	134 255
3600	Чистые активы	1 829 364	(84 779)	1 744 585
Корректировки показателей 2018 года				
1180	Отложенные налоговые активы	23 147	17 035	40 182
1340	Переоценка внеоборотных активов	577 399	(138 490)	438 909
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	147 428	80 648	228 076
1420	Отложенные налоговые обязательства	29 649	74 877	104 526
3600	Чистые активы	1 639 646	(57 842)	1 581 804

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы и НИОКР

Нематериальные активы

На 31.12.2020 г., 31.12.2019 г., 31.12.2018 г. Общество не имеет объектов отвечающих признакам нематериальных активов.

Расходы по незаконченным НИОКР и нематериальным активам

Информация по незаконченным НИОКР приведена в пункте 3.3 Пояснений

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в таблице 2.1.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2020 года не проводилась в связи с несущественным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущие отчетные даты.

Последняя переоценка сооружений, машин и оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря проводилась на 31 декабря 2019 года.

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

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	3 928	3 317	3 317
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	583 457	578 333	583 137

В течение 2020 года Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 15 313 тыс. руб. (69 856 тыс. руб. в 2019 году).

В течение 2020 года возвращены основные средства по исполненным договорам аренды стоимостью 10 189 тыс. руб. (74 660 тыс. руб. в 2019 году).

Арендованное имущество по группам ОС за 2020 – 2018 гг.

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Здания	19 640	13 900	21 088
Сооружения	93 623	95 650	95 270
Тепловые сети	-	-	-
Машины и оборудование и т.д.	465 796	464 407	466 213
Прочие (транспортные средства)	4 398	4 376	566
Итого:	583 457	578 333	583 137

Основные средства, полученные по концессионным соглашениям

По состоянию на 31.12.2020 года Общество имеет 16 заключенных концессионных соглашений с муниципальными образованиями Камчатского края в отношении объектов коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и водоснабжения.

В 2020 году Общество концессионные соглашения не заключало и объекты основных средств в пользование не получало.

В 2019 году Общество получило в пользование по концессионным соглашениям объекты основных средств первоначальной стоимостью 55 478 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации по полученному имуществу на дату принятия и отражения на балансе составляла 26 039 тыс. руб.

Начисленная амортизация за 2020 г. составила 16 770 тыс. руб., за 2019 год - 20 812 тыс. руб.

Балансовая стоимость имущества, полученного по концессионным соглашениям, по группам ОС за 2020 – 2018 гг.

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Здания	50 667	54 838	58 950
Сооружения	34 468	37 434	32 833
Тепловые сети	16 902	20 185	12 430
Машины и оборудование и т.д.	41 106	47 456	47 073
Итого:	143 143	159 913	151 286

Информация о наличии и движении объектов основных средств, полученных по концессионным соглашениям, отражена по строке 115019 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Информация о сумме кредиторской задолженности по концессионным соглашениям: ее характер, состав, порядок погашения раскрыта в п. 3.10 Пояснений.

Информация о полученных доходах с использованием концессионного имущества и понесенных расходах на ремонт концессионного имущества

Показатель	2020	2019
Доходы	806 586	835 359
Расходы	22 028	10 405

Ограничение права пользования

По состоянию на 31.12.2020 года, на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года у Общества не числятся объекты основных средств с ограниченным правом собственности или основные средства, находящиеся в залоге.

Не зарегистрированные, но фактически эксплуатируемые объекты основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Общества не числятся объекты основных средств по которым требуется регистрация, но которые не зарегистрированы и фактически эксплуатируются.

Основные средства, полученные в лизинг

В отчетном году Общество не заключало договоры на получение в лизинг основных средств.

Задолженность по лизингу на 31.12.2020 года, на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года отсутствует.

Земельные участки

По состоянию на 31.12.2020 года Общество имеет в собственности 10 земельных участков общей площадью 13,905 га. (на 31.12.2019 года - 10 земельных участков общей площадью 13,905 га, на 31.12.2018 года - 10 земельных участков общей площадью 13,905 га)

Общество использует земельные участки муниципального значения на праве бессрочного пользования и праве договоров аренды для эксплуатации производственных объектов и объектов вспомогательного назначения. На конец отчетного периода в пользовании находятся:

- на праве аренды – 247 участков, общей площадью 45,17 га;

Объекты незавершенного строительства

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	в том числе принятые в результате реорганизации в форме присоединения	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (в т.ч. * передача оборудования в монтаж)	
1	2	4	5	5а	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2020 г.	127 095	442 282	-	-	(230 165)	339 212
	за 2019 г.	40 447	185 628	-	-	(98 980)	127 095
новое строительство объектов ОС	за 2020 г.	125 361	195 595	-	-	(100 994)	219 962
	за 2019 г.	37 484	114 127	-	-	(26 250)	125 361
приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	за 2020 г.	-	27 393	-	-	(27 393)	-
	за 2019 г.	-	32 828	-	-	(32 828)	-
прочие	за 2020 г.	-	3 360	-	-	(3 360)	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
оборудование к установке	за 2020 г.	1 734	215 934	-	-	(98 418)	119 250
	за 2019 г.	2 963	38 673	-	-	(39 902)	1 734

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		Уточнение группы		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 г.	2 874 268	(1 466 226)	131 747	(15 078)	15 078	(122 643)	-	-	-	-	2 990 937	(1 573 791)
	за 2019 г.	2 420 714	(1 121 986)	114 556	-	-	(148 618)	338 998	(195 622)	-	-	2 874 268	(1 466 226)
в том числе: здания	за 2020 г.	373 026	(90 117)	544	-	-	(8 677)	-	-	2 187	(1 278)	375 757	(100 072)
	за 2019 г.	364 297	(77 756)	8 729	-	-	(12 361)	-	-	-	-	373 026	(90 117)
сооружения	за 2020 г.	1 199 449	(500 760)	53 005	(10 015)	10 015	(39 558)	-	-	(11 357)	2 381	1 231 082	(527 922)
	за 2019 г.	973 745	(385 975)	54 477	-	-	(46 707)	171 227	(68 078)	-	-	1 199 449	(500 760)
машины и оборудование	за 2020 г.	1 212 885	(820 337)	58 685	(5 063)	5 063	(67 532)	-	-	6 790	(699)	1 273 297	(883 505)
	за 2019 г.	1 010 059	(608 447)	35 249	-	-	(84 494)	167 577	(127 396)	-	-	1 212 885	(820 337)
транспортные средства	за 2020 г.	85 808	(53 847)	19 251	-	-	(5 988)	-	-	-	-	105 059	(59 835)
	за 2019 г.	69 707	(48 844)	16 101	-	-	(5 003)	-	-	-	-	85 808	(53 847)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020 г.	1 338	(858)	262	-	-	(888)	-	-	2 380	(404)	3 980	(2 150)
	за 2019 г.	1 204	(717)	-	-	-	(53)	134	(88)	-	-	1 338	(858)
земельные участки и объекты природопользования	за 2020 г.	1 455	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-
	за 2019 г.	1 455	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-
другие виды основных средств	за 2020 г.	307	(307)	-	-	-	-	-	-	-	-	307	(307)
	за 2019 г.	247	(247)	-	-	-	-	60	(60)	-	-	307	(307)

41

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

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
1	2	3
Увеличение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	17 070	752
В/ЛЭП – 0,4КВ	-	45
КТП-2*100 кВА 6/0,4 кВ	-	707
ВЛ-6КВ	158	-
КТП-160 кВА 6/0,4 кВ	1 171	-
Сооружение высоковольтная линия 35 КВ с ПС 6/35 с.Эссо и ПС 35/6 с.Анавгай	15 741	-

3.3. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Выполнение работ по НИОКР	4 202	4 202	4 100
Программное обеспечение	12 220	15 313	15 772
Итого прочие внеоборотные активы	16 422	19 515	19 872

Расходы по незаконченным НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению НИОКР – всего	2020	4 202	-	-	-	4 202
	2019	4 100	102	-	-	4 202
В том числе: Разработка системы автоматического управления загрузкой э/ст и ВИЭ	2020	900	-	-	-	900
	2019	900	-	-	-	900
КБТЭС контрольного типа для системы децентрализованного электроснабжения с.Долиновка	2020	3 302	-	-	-	3 302
	2019	3 200	102	-	-	3 302

Результаты НИОКР по объекту «Разработка системы автоматизированного управления загрузкой э/станций и ВИЭ» в будущем планируется учесть при реализации проекта «Строительство ДЭС быстровозводимого типа с ДГ в п. Тилички» и «Строительство ВЭУ в п. Тилички» в части сопряжения двух объектов генерации электрической энергии при их параллельной работе в общую сеть Олюторского энергорайона.

По объекту НИОКР «Выполнение ОКР по разработке опытно – промышленного образца КБТЭС для системы децентрализованного электроснабжения с. Долиновка» выполнены первый, второй и третий этапы работ. Работы по проекту будут продолжены в 2021 году.

3.4. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало		поступило	Изменение за период				На конец	
			Первоначальная стоимость	Накопительная корректировка		выбыло (погашено)		начисление % (включая доведенные до номинальной)	текущей рыночной стоимости и (убытков от обесценивания)	первоначальная стоимость	накопительная корректировка
						первоначальная стоимость	накопительная корректировка				
Долгосрочные- всего	5301	за 2020	3 962	2 116	-	-	-	-	1 483	3 962	3 599
	5301	за 2019	3 962	1 852	-	-	-	-	264	3 962	2 116
в том числе: Акции ПАО "Камчатскэнерго"		за 2020	3 962	2 116	-	-	-	-	1 483	3 962	3 599
		за 2019	3 962	1 852	-	-	-	-	264	3 962	2 116
Краткосрочные-всего	5305	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений-итого	5300	за 2020	3 962	2 116	-	-	-	-	1483	3 962	3 599
	5300	за 2019	3 962	1 994	-	-	-	-	264	3 962	2 116

В составе долгосрочных финансовых вложений отражен вклад в уставной капитал материнской компании ПАО «Камчатскэнерго», доля которого составляет 0,06%.

В течение 2020 года и 2019 года поступление и выбытие долгосрочных финансовых вложений отсутствовало.

По состоянию на 31.12.2020 года, 31.12.2019 года и 31.12.2018 года у Общества отсутствуют финансовые вложения обремененные залогом.

Финансовые вложения отражены по текущей стоимости. Корректировка стоимости финансовых вложений в течение 2020 года и 2019 года проводилась ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой включена в состав прочих доходов и расходов. Результаты последней корректировки отражены в отчетности по состоянию на 31.12.2020 года.

3.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в таблице 4.1.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 1 573 224 тыс. руб., что составляет 68,39 % от оборотных активов (на 31.12.2019 года - 1 503 727 тыс. руб., что составляет 65,10 % от оборотных активов, на 31.12.2018 года - 1 253 103 тыс. руб., что составляет 71,10 % от оборотных активов).

Учитывая, что текущая рыночная стоимость товаро-материальных ценностей соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение

стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) на 31.12.2020 года, 31.12.2019 года, 31.12.2018 года не создавался.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, в том числе запасов, связанных со строительством, а также стоимость расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Показатели по графе «Поступления и затраты» Таблицы 4.1 включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» Таблицы 4.1 включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Основную долю запасов на 31.12.2020 года составляет нормативный запас дизельного топлива (66,42%) и угля (17,44%) (на 31.12.2019 года – дизельного топлива (72,17%) и угля (14,83%) на 31.12.2018 года - дизельного топлива 71,57% и угля 15,66 %).

Запас топлива формируется таким образом, что бы к началу осенне-зимнего периода (ОЗП) 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.

В составе прочих видов топлива отражена стоимость топочных дров. На 31.12.2020 года их стоимость составила 14 915 тыс. руб. (на 31.12.2019 года – 11 211 тыс. руб., на 31.12.2018 года – 11 844 тыс. руб.). Дрова используются Обществом для выработки тепловой энергии в с. Аянка Пенжинского района, с. Долиновка и с. Атласово Мильковского района, которые расположены в районах лесных массивов.

Поставка топочных дров начинает производиться за месяц до начала ОЗП и производится в течение всего срока ОЗП в соответствии с графиками поставок. Дрова доставляются из лесных массивов расположенных вблизи отапливаемых селений.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог.

На конец отчетного периода на ответственном хранении Общества находятся товарно-материальные ценности на сумму 8 542 тыс. руб. (на 31.12.2019 года – 12 623 тыс. руб., на 31.12.2018 года – 11 349 тыс. руб.)

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	в том числе принятые в результате реорганизации в форме присоединения	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв в под снижение стоимости				
1	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего, в том числе:	за 2020 г.	1 503 727	-	2 458 800	-	(2 389 303)	-	-	-	1 573 224	-
	за 2019 г.	1 253 103	-	2 574 377	-	(2 323 753)	-	-	-	1 503 727	-
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2020 г.	1 502 008	-	2 453 368	-	(2 387 584)	-	-	-	1 567 792	-
	за 2019 г.	1 251 969	-	2 572 658	-	(2 322 619)	-	-	-	1 502 008	-
сырье и материалы	за 2020 г.	39 468	-	69 293	-	(67 268)	-	-	-	41 493	-
	за 2019 г.	27 239	-	88 446	-	(76 217)	-	-	-	39 468	-
топливо	за 2020 г.	1 357 354	-	2 122 760	-	(2 109 458)	-	-	-	1 370 656	-
	за 2019 г.	1 139 393	-	2 325 984	-	(2 108 023)	-	-	-	1 357 354	-
запасные части	за 2020 г.	40 903	-	176 013	-	(140 151)	-	-	-	76 765	-
	за 2019 г.	34 227	-	111 208	-	(104 532)	-	-	-	40 903	-
специальная оснастка и специальная одежда	за 2020 г.	25 359	-	22 555	-	(20 592)	-	-	-	27 322	-
	за 2019 г.	23 177	-	27 095	-	(24 913)	-	-	-	25 359	-
ОС, учтенные в составе материалов	за 2020 г.	6 763	-	6 431	-	(6 039)	-	-	-	7 155	-
	за 2019 г.	4 101	-	2 790	-	(128)	-	-	-	6 763	-
строительные материалы	за 2020 г.	21 073	-	18 959	-	(7 465)	-	-	-	32 567	-
	за 2019 г.	13 988	-	14 232	-	(7 147)	-	-	-	21 073	-
Прочие материалы	за 2020 г.	11 088	-	37 357	-	(36 611)	-	-	-	11 834	-
	за 2019 г.	9 844	-	2 903	-	(1 659)	-	-	-	11 088	-
расходы будущих периодов	за 2020 г.	1 719	-	5 432	-	(1 719)	-	-	-	5 432	-
	за 2019 г.	1 134	-	1 719	-	(1 134)	-	-	-	1 719	-

3.6. Дебиторская задолженность

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Величина дебиторской задолженности по выданным авансам отражается в активе баланса в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей вычету.

Сумма принятого к вычету НДС не уменьшает величину дебиторской задолженности по выданным авансам, а отражается в пассиве баланса в составе прочих краткосрочных (долгосрочных) обязательств.

Общая величина просроченной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году не был создан резерв, составила 70 250 тыс. руб. (в 2019 г. – 82 826 тыс. руб.). Резерв сомнительных долгов не создается в отношении просроченной дебиторской задолженности, если на отчетную дату имеется уверенность в ее погашении.

В составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков крупнейшими дебиторами являются:

Расшифровка состава дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам в разрезе крупнейших дебиторов

Наименование	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Покупатели и заказчики В том числе:	133 053	132 454	138 107
Организации покупатели электро-, теплоэнергии, финансируемые из федерального бюджета	8 488	8 883	13 585
Организации покупатели электро-, теплоэнергии, финансируемые из регионального бюджета	7 586	7 692	6 675
Организации покупатели электро-, теплоэнергии, финансируемые из местных бюджетов	16 482	7 267	6 591
МУП «Горсети»	1 169	791	757
МУП «НУО»	4 043	3 848	4 107
АО «Оборонэнергосбыт»	-	19 525	19 525
ООО «Коммунэнерго УКМР»	18 576	18 632	28 282
Население (теплоэнергия)	26 930	24 563	22 530
Население (электроэнергия)	17 742	15 703	15 319
МУП «Никольская управляющая компания»	9 850	1	-
ФГБУ «ЦЖКУ»	4 443	13 452	17 700

Из задолженности прочих дебиторов существенной является задолженность по субсидиям на покрытие убытка от предоставления сниженных (регулируемых) тарифов по тепловой и электрической энергии и задолженность по налогам и сборам.

Расшифровка состава прочей дебиторской задолженности в разрезе крупнейших дебиторов

Наименование	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.18
Прочая дебиторская задолженность В том числе:	168 607	374 171	156 009
Задолженность федерального, регионального, местного бюджета по расчетам по налогам и сборам	71 374	76 109	76 314
Министерство экономического развития Камчатского края	39 226	232 525	57 497
Министерство ЖКХ и энергетики Камчатского края	50 558	56 208	9 455

За счет резерва сомнительных долгов созданного в 2019 году списана дебиторская задолженность на сумму 21 тыс. руб. Восстановлен резерв сомнительных долгов в связи с поступившими оплатами по сомнительной задолженности на сумму 28 тыс. руб. Дополнительно, в соответствии с требованиями законодательства, в 2020 году создан резерв сомнительных долгов на 19 647 тыс.руб.

По состоянию на отчетную дату созданный резерв сомнительных долгов составляет 136 899 тыс.руб., в том числе:

ООО «ПО Камагро»	- 61 963 тыс. руб.
АО «Оборонэнергосбыт»	- 71 023 тыс. руб.
ИП Кокорин Е.Ю.	- 1 392 тыс.руб.
ФГУП «Усть-Камчатский морской торговый порт»	- 546 тыс. руб.
Прочие	- 1 975 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года в сравнении с 2019 годом, в целом снизилась на 235 426 тыс. руб., в том числе:

- авансы выданные снизились на 30 461 тыс.руб.
- прочая дебиторская задолженность снизилась на 205 564 тыс. руб.
- по покупателям и заказчикам увеличилась на 599 тыс.руб.

Изменение объема дебиторской задолженности

Наименование ДЗ	2020 год	2019 год	Отклонение
Покупатели и заказчики	133 053	132 454	599
Авансы выданные, в т.ч.	19 832	50 293	(30 461)
Авансы, связанные со строительством (приобретением) объектов ОС	16 223	46 696	(30 473)
Прочие дебиторы	168 607	374 171	(205 564)
Всего ДЗ (стр. 1230 бухгалтерского баланса)	321 492	556 918	(235 426)

Снижение дебиторской задолженности по строке «Авансы выданные» обусловлено произведенными поставками оборудования и выполнения строительных работ согласно сроков и условий заключенных договоров, в том числе:

- КОМАНАЛТЕС Ins. - 34 375 тыс. руб.,
- ООО «Элби генерация» - 4 510 тыс. руб.,
- ООО «Атом Инжиниринг» - 2 722 тыс. руб.,
- ООО «Востокэнерго» - 2 513 тыс. руб.,

- ООО «НеваЭнергоПром» - 1 209 тыс. руб.

Одновременно со снижением по данной статье произошел рост задолженности в части выданных авансов поставщикам оборудования и выполнения строительных работ согласно сроков и условий заключенных договоров, в том числе:

- ООО «Группа Элрус» - 4 406 тыс. руб.,

- АО «ТЯЖМАШ» - 4 644 тыс. руб.,

- ООО «ЕРСМ Сибири» - 2 088 тыс. руб.,

- ООО «ГражданПромПроект» - 1 476 тыс. руб.

Изменение дебиторской задолженности по строке «Прочие дебиторы» обусловлено снижением статьи «Субсидии/Субвенции», которая компенсируется Министерством экономического развития Камчатского края, а также переплатой по налогам и сборам.

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе видов задолженности за 2020 год

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из долго- в крат-сроч- ную задол- жен- ность	создание резерва по сомни- тельным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	приняты в результате реорганизации в форме присоединения	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	списаны за счет резерва	восстановление резерва				
1	2	3	4	5	6а	6	7	8	9	10	11	11.1.	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	674 220	(117 302)	388 461	-	-	(576 413)	(27 877)	(22)	28	-	(19 647)	458 391	(136 899)
	за 2019 г.	415 025	(118 415)	536 650	-	-	(277 050)	(405)	(876)	237	-	-	674 220	(117 302)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2020 г.	184 005	(51 551)	203 478	-	-	(182 549)	(833)	-	28	-	(19 525)	204 101	(71 048)
	за 2019 г.	190 407	(52 300)	115 974	-	-	(121 971)	(405)	(712)	37	-	-	184 005	(51 551)
авансы выданные всего, в том числе:	за 2020 г.	50 293	-	19 375	-	-	(49 836)	-	-	-	-	-	19 832	-
	за 2019 г.	2 494	-	50 293	-	-	(2 494)	-	-	-	-	-	50 293	-
поставщикам по капитальному строительству	за 2020 г.	-	-	6 473	-	-	-	-	-	-	-	-	6 473	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
поставщикам ОС, оборудования и прочих ВНА	за 2020 г.	46 696	-	9 750	-	-	(46 696)	-	-	-	-	-	9 750	-
	за 2019 г.	1 387	-	46 696	-	-	(1 387)	-	-	-	-	-	46 696	-
прочие дебиторы	за 2020 г.	439 922	(65 751)	165 608	-	-	(344 028)	(27 044)	(22)	-	-	(122)	234 458	(65 851)
	за 2019 г.	222 124	(66 115)	370 383	-	-	(152 585)	-	(164)	200	-	-	439 922	(65 751)
ИТОГО	за 2020 г.	674 220	(117 302)	388 461	-	-	(576 413)	(27 877)	(22)	28	x	(19 647)	458 391	(136 899)
	за 2019 г.	415 025	(118 415)	536 650	-	-	(277 050)	(405)	(876)	237	x	-	674 220	(117 302)

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, ограниченные в использовании на 31.12.2020 года, 31.12.2019 года отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие денежные поступления:

Наименование показателя	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	7 218	-
Поступления от возмещения убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	5 390	1 212
Поступления страховых выплат (от страховых компаний)	10 480	-
Проценты полученные (начисленные по остаткам ДС)	14 339	11 241
Иные поступления	1 451	1 010
Итого прочие поступления по текущей деятельности	38 878	13 463

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств отражены, в том числе, следующие платежи:

Наименование показателя	2020	2019
Оплата налогов и прочих обязательных платежей	23 844	22 698
Выплаты на командировочные расходы	10 470	14 979
Иные платежи	12 927	14 882
Итого прочие платежи по текущей деятельности	47 241	52 559

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2019 в том числе:			
– оплаченные акции (887 802 560 шт.)	887 803	-	887 803
	887 803	-	887 803

20.10.2005 года Федеральной службой по финансовым рынкам утвержден отчет об итогах эмиссии обыкновенных акций за государственным регистрационным номером 1-01-65139-D. Было выпущено 887 702 560 штук именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 887 703 тыс. руб. Акции оплачены имуществом по рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком в размере 887 703 тыс. руб..

12.10.2006 года зарегистрировано Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг – акции именные обыкновенные бездокументарные номинальной стоимостью 1 рубль каждая в количестве 100 000 штук. Способ размещения – конвертация. 26.12.2006 года Федеральной службой по финансовым рынкам утвержден отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг за государственным номером 1-01-65139-D-001D.

На основании решения о выпуске и утвержденного отчета Депозитарием внесена запись о конвертации акций ОАО «ЮЭС» в акции ОАО «ЮЭСК» (в 2006 году ОАО «ЮЭС» было реорганизовано путем присоединения к ОАО «ЮЭСК»).

По состоянию на 31.12.2019 года, на 31.12.2018 года и на 31.12.2017 года в реестре акционеров зарегистрирован единственный акционер – владелец ценных бумаг ПАО «Камчатскэнерго» с долей владения акциями в размере 100%.

Реестр акционеров в 2020 году и по дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности ведет АО «Регистратор Р.О.С.Т».

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2020 года резервный капитал составляет 29 370 тыс. руб. (на 31.12.2019 года – 27 016 тыс. руб., на 31.12.2018 года – 27 016 тыс. руб.).

В соответствии с законодательством и Уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества по решению годового Общего собрания акционеров Общества. В 2019 году отчислений в резервный фонд не производилось в связи с полученными убытками за 2018 год. По состоянию на 31.12.2020 года величина резервного фонда составила 3,31% от величины уставного капитала, то есть резервный фонд сформирован не полностью.

3.9. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении заемных обязательств

Наименование	Краткосрочные	Долгосрочные
	Кредиты	Кредиты
На 31 декабря 2018 г.	319 490	399 779
Получено	360 000	1 240 000
Погашено	(851 919)	(284 971)
Реклассифицировано	276 029	(276 029)
На 31 декабря 2019 г.	103 600	1 078 779
Получено	350 000	1 020 000
Погашено	(845 820)	(524 180)
Реклассифицировано	763 490	(763 490)
ИТОГО на 31.12.2020	371 270	811 109

По состоянию на 31.12.2020 года задолженность по процентам за пользование заемными средствами составляет 1 150 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 711 тыс. руб., в 2018 г - 0 тыс. руб.)

Сроки платежей по заемным средствам представлены в таблице:

Период	Кредиты банков
2020 год	371 270
от 1 до 2-х лет	811 109
от 2-х до 5 лет	-
свыше 5 лет	-
ИТОГО	1 182 379

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества			
в том числе:	1 540 000	1 690 000	1 370 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	1 063 420	867 621	620 000

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	2020	2019
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов, включая по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	79 974	86 763
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	79 974	86 763

Общество привлекает кредиты по рыночным ставкам. Средняя ставка кредитования в 2020 и в 2019 гг. составила 6,4% годовых.

3.10. Кредиторская задолженность

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 года составляет 577 634 тыс. руб. (на 31.12.2019 года – 559 085 тыс. руб., на 31.12.2018 года – 496 637 тыс. руб.)

Изменение объема кредиторской задолженности

Наименование КЗ	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Отклонение
Кредиторская задолженность (стр. 1520 баланса)	577 634	559 085	18 549
в том числе:			
поставщики и подрядчики	354 144	427 629	(73 485)
зadolженность по оплате труда перед персоналом	46 938	47 313	(375)
зadolженность перед государственными и внебюджетными фондами	23 271	22 006	1 265
зadolженность по налогам и сборам	39 048	33 043	6 005

Наименование КЗ	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Отклонение
авансы полученные	30 162	26 803	3 359
Задолженность перед подотчетными лицами	407	494	(87)
прочие кредиторы	83 664	1 797	81 867

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2020 года составила 39 048 тыс. руб. (на 31.12.2019 года – 33 043 тыс. руб., на 31.12.2018 года – 15 155 тыс. руб.).

Изменение объема кредиторской задолженности по налогам и сборам

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	Отклонение
Задолженность по налогам и сборам: (стр. 15204 баланса) в том числе:	39 048	33 043	6 005
Налог на прибыль	22 679	16 692	5 987
НДФЛ	10 656	10 513	143
Налог на имущество	5 487	5 597	(110)
Земельный налог	76	76	-
Прочие налоги и сборы	150	165	(15)

Крупнейшие кредиторы–поставщики материально-производственных запасов

Наименование поставщика	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
ООО «Брамс-Ойл»	57 316	184 352	-
ООО «КМП»	20 139	18 691	43 087
АО «Корякэнерго»	259	45 012	21 222
ООО «Группа Элрус»	17 806	2 585	19 283
ООО «Горный ключ»	7 988	4 404	53
ООО «СибирьСпецСнаб+»	5 280	5 280	-
ЗАО «Вертикаль»	162 320	-	-
ООО «Энерготрансмаш-НН»	9 110	2 444	-
ООО «Финансово-промышленная компания»	5 724	-	-

Структура авансов полученных

Наименование	На 31.12.2020		На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	Сумма	в т. ч. НДС	Сумма	в т. ч. НДС	Сумма	в т. ч. НДС
Авансы полученные от покупателей электро- и теплоэнергии	21 837	3 640	20 960	3 493	25 373	3 870
Авансы прочих покупателей	8 325	1 387	5 843	974	7 217	1 767
Всего авансов полученных	30 162	5 027	26 803	4 467	32 590	5 637

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма прочих долгосрочных обязательств составила 150 215 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 167 036 тыс. руб., на 31.12.2018 – 155 650 тыс. руб.), из них:

- задолженность по концессионному имуществу на 31.12.2020 года 143 143 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 159 913 тыс. руб.). Соглашения действуют по 30 июня 2032 года, задолженность по которым будет погашена по мере начисления амортизации по объектам концессионных соглашений;
- задолженность по авансам полученным на 31.12.2020 года – 7 072 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 7 123 тыс. руб.), в том числе НДС. Сроки погашения авансов включают период с декабря 2022 года по декабрь 2023 г. включительно.

Ожидается, что краткосрочная кредиторская задолженность, имеющаяся на 31.12.2020 года, будет погашена в течении 2021 года.

По состоянию на 31.12.2020 г. сумма просроченной кредиторской задолженности составила 67 756 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 18 565 тыс. руб., на 31.12.2018 – 41 414 тыс руб.), из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 62 374 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 11 959 тыс. руб., на 31.12.2018 – 37 508 тыс.руб.),
- задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам выданным – 5 270 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 6 565 тыс. руб., на 31.12.2018 – 3 899 тыс.руб.),
- задолженность перед прочими кредиторами – 112 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 41 тыс. руб., на 31.12.2018 – 7 тыс.руб.)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

В таблице 5.3. «наличие и движение кредиторской задолженности» суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
			поступление			выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженнос- ть	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	4	5	5а	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	за 2020 г.	167 036	1 592	-	-	(16 770)	-	(1 643)	150 215
	за 2019 г.	155 650	59 445	x	-	(47 429)	-	(630)	167 036
прочие кредиторы	за 2020 г.	167 036	1 592	-	-	(16 770)	-	(1 643)	150 215
	за 2019 г.	155 650	59 445	x	-	(47 429)	-	(630)	167 036
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	за 2020 г.	559 085	570 922	-	-	(553 455)	(561)	1 643	577 634
	за 2019 г.	496 637	553 089	x	-	(490 573)	(698)	630	559 085
поставщики и подрядчики	за 2020 г.	427 629	353 847	-	-	(427 271)	(61)	-	354 144
	за 2019 г.	382 216	427 563	x	-	(381 648)	(502)	-	427 629
по оплате труда перед персоналом	за 2020 г.	47 313	46 938	-	-	(47 313)	-	-	46 938
	за 2019 г.	44 573	47 313	x	-	(44 573)	-	-	47 313
задолженность по налогам и сборам	за 2020 г.	33 043	39 048	-	-	(33 043)	-	-	39 048
	за 2019 г.	15 155	33 043	x	-	(15 155)	-	-	33 043
авансы полученные	за 2020 г.	26 803	23 790	-	-	(21 574)	(500)	1 643	30 162
	за 2019 г.	32 590	22 220	x	-	(28 441)	(196)	630	26 803
прочие кредиторы	за 2020 г.	24 297	107 299	-	-	(24 254)	-	-	107 342
	за 2019 г.	22 103	22 950	x	-	(20 756)	-	-	24 297
ИТОГО	за 2020 г.	726 121	572 514	-	-	(570 225)	(561)	-	727 849
	за 2019 г.	652 287	612 534	x	-	(538 002)	(698)	x	726 121

3.11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 178 932 тыс.руб. (в 2019 году – 156 440 тыс.руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 560 346 тыс.руб. (в 2019 году – 577 294 тыс.руб.).

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражены суммы налога на добавленную стоимость, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода не приняло их к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

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

Налог на прибыль организации

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в результате применения различных правил учета расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете образовалась разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, которая отражена в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

В 2020 году ставка на прибыль составляла 20%.

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2020 год составил 49 525 тыс. руб. (за 2019 год – 14 582 тыс. руб.).

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

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет по итогам 2020 года составила 53 338 тыс. руб. (по итогам 2019 года – 27 030 тыс. руб.)

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

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	135 225	8 026	(12 606)	130 645
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	х	-	-	х
Отложенные налоговые активы	45 155	17 680	(30 364)	32 471
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	х	-	-	х
Постоянные налоговые активы	х	(490)	-	х
Постоянные налоговые обязательства	х	12 407	-	х

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

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	104 526	52 137	(21 438)	135 225

<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	x	-	-	x
Отложенные налоговые активы	40 182	71 677	(66 704)	45 155
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	x	-	-	x
Постоянные налоговые активы	x	(15 063)	-	x
Постоянные налоговые обязательства	x	53 237	-	x

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

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	676 125	40 130	(63 030)	653 225
<i>в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода</i>	x	-	-	x
Вычитаемые временные разницы	225 775	88 400	(151 820)	162 355
<i>в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода</i>	x	-	-	x
Отрицательные постоянные разницы	x	(2 450)	-	x
Положительные постоянные разницы	x	62 035	-	x

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

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	522 630	260 685	(107 190)	676 125
<i>в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода</i>	x	-	-	x
Вычитаемые временные разницы	200 910	358 385	(333 520)	225 775
<i>в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода</i>	x	-	-	x
Отрицательные постоянные разницы	x	(75 315)	-	x
Положительные постоянные разницы	x	266 185	-	x

Постоянные налоговые активы и обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении таких как:

- ✓ Расходов производственного характера сверх установленных норм;
- ✓ расходов на благотворительность, материальную помощь и другие социальные выплаты работникам;
- ✓ начисление амортизации объектов основных средств;
- ✓ прочих доходов и расходов не уменьшающих налогооблагаемую базу.

Отложенные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей налогообложения следующих расходов:

- ✓ начисление амортизации объектов основных средств;

69

- ✓ начисление резерва сомнительных долгов;
- ✓ разница между начисленным резервом по отпускам и фактически начисленными отпускными;
- ✓ начисление по оценочным обязательствам по судебным разбирательствам.

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в размере 24 174 тыс. руб. (в 2019 году – 22 349 тыс. руб.).

Налоги и сборы, отнесенные на расходы по обычным видам деятельности

Показатель	за 2020 год	За 2019
налог на имущество	22 736	20 992
налог на землю	305	305
водный налог и плата за пользование водными объектами	430	373
транспортный налог	703	679
Итого	24 174	22 349

3.12. Оценочные обязательства

В таблице «Оценочные обязательства» суммы по графе 3 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 233 497 тыс. руб. (2019 г. – 217 818 тыс. руб.).

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

Наличие и движение оценочного обязательства в 2020 году

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2019	Признано	Погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
Оценочные обязательства - всего	119 994	233 497	(219 048)	-	134 443
В том числе:					
Резерв на оплату отпусков (с учетом страховых взносов)	112 109	225 202	(210 432)	-	126 879
Резерв по выплате вознаграждений по итогам работы за год (с учетом страховых взносов)	7 544	6 504	(6 504)	-	7 544
Резерв по судебным разбирательствам	341	20	(17)	(324)	20

Условия выплаты и величина вознаграждения по итогам работы за 2020 год и 4 квартал 2020 года отдельным категориям руководящих работников (ОКРР) рассчитана на основе Положения о вознаграждениях и компенсациях ОКРР, утвержденного Советом директоров АО ЮЭСК (протокол № 7 от 12.10.2017).

При определении величины оценочного обязательства по вознаграждениям по итогам работы за 2020 год и 4 квартал 2020 года проанализированы такие факторы, как:

- вероятность выполнения условий, от которых зависит сам факт выплаты вознаграждения;
- ожидаемый уровень показателей, от которых зависит размер вознаграждения;
- количество работников, которым, как ожидается, будет выплачено вознаграждение и т.п.

3.13. Условные активы и обязательства

Общество является истцом и ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3.14. Государственная помощь

В 2020 году и 2019 году Общество не получало государственной помощи.

3.15. Выручка от продаж

Расшифровка выручки Общества от реализации готовой продукции и услуг

Наименование	2020	2019	Отклонение	
			Сумма	%
Электрическая энергия всего, в том числе:	3 845 582	3 585 933	259 649	7,24
Выручка от реализации электроэнергии	566 233	471 609	94 624	20,06
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	3 279 349	3 114 324	165 025	5,30
Тепловая энергия всего, в том числе:	801 467	858 509	(57 042)	6,44
Выручка от реализации теплоэнергии	301 872	291 068	10 804	3,71
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	499 595	567 441	(67 846)	11,96
Прочая продукция промышленного характера всего, в том числе:	23 181	14 337	8 844	61,69
Выручка от реализации продукции	21 386	13 109	8 277	63,14
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	1 795	1 228	567	46,17
Итого выручка	4 670 230	4 458 779	211 451	4,74

Выручка от реализации электроэнергии увеличилась на 259 649 тыс. рублей (7,24%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Существенный рост выручки объясняется ростом субсидий на возмещение выпадающих доходов. Их величина увеличилась за 2020 г. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 165 025 тыс. рублей (5,30%), в связи с увеличением полезного отпуска электрической энергии.

Выручка от реализации теплоэнергии уменьшилась на 57 042 тыс. рублей (6,44%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Существенное снижение суммы выручки объясняется уменьшением суммы субсидий на возмещение выпадающих доходов.

Выручка от прочей продукции, работ, услуг от основной деятельности включает в себя доходы по направлениям:

- сетевые услуги (услуги по технологическому присоединению);
- обслуживание объектов энергетики;
- реализация ХВС;
- прочие.

Выручка от реализации прочей продукции, работ, услуг от основной деятельности увеличилась за 2020 год по сравнению с 2019 годом на 8 844 тыс. рублей (61,69%).

Увеличение суммы выручки от реализации прочей продукции, работ, услуг от основной деятельности за 2020 год в основном обусловлено:

- увеличением доходов по обслуживанию сетей водоснабжения Никольского сельского поселения;
- увеличением субсидий на возмещение выпадающих доходов;
- ростом объемов работ по ремонту систем теплоснабжения.

3.16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована по следующим видам готовой продукции и услугам:

Наименование	За 2020 год	За 2019 год	Отклонение	
			сумма	%
Электрическая энергия	(3 589 473)	(3 550 132)	39 341	1,11
Тепловая энергия	(909 408)	(824 938)	84 470	10,23
Прочая продукция промышленного характера	(44 009)	(38 875)	5 134	13,21
Итого себестоимость продаж	(4 542 890)	(4 413 945)	128 915	2,92

Далее представлена информация о расходах по текущей деятельности за 2020 год и за 2019 год в разрезе элементов затрат с описанием основных причин изменений.

Информация о расходах по элементам затрат

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Материальные затраты	(2 741 716)	(2 687 121)
Расходы на оплату труда	(1 144 688)	(1 099 481)
Отчисления на социальные нужды	(328 878)	(309 861)
Амортизация	(105 872)	(101 768)
Прочие затраты	(221 736)	(215 714)
Итого по элементам	(4 542 890)	(4 413 945)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(4 542 890)	(4 413 945)

Материальные затраты увеличились за 2020 год по сравнению с 2019 годом на 54 595 тыс. рублей или 2,03 %, рост затрат в основном обусловлен:

- ростом затрат на топливо, в связи с ростом цены на дизельное топливо, а также ростом выработки;
- ростом затрат на покупную электроэнергию, за счет увеличения перетока электрической энергии собственного производства из сетей АО «ЮЭСК» в сети АО «Корякэнерго».

Затраты на оплату труда увеличились за 2020 год по сравнению с 2019 годом на 45 207 тыс. рублей или 4,11% увеличение затрат обусловлено индексацией тарифных ставок и должностных окладов на 6,7%.

Затраты по социальным взносам по обязательному страхованию увеличились за 2020 год по сравнению с 2019 годом на 19 017 тыс. рублей или 6,14%, увеличение затрат обусловлено увеличением выплат, на которые начисляются страховые взносы.

Затраты по амортизации основных средств увеличились за 2020 год по сравнению с 2019 годом на 4 104 тыс. рублей или 4,03%. Увеличение затрат по амортизации в основном обусловлено проведением переоценки основных средств в декабре 2019 года.

Прочие затраты включают в себя следующие статьи затрат:

- работы и услуги сторонних организаций;
- командировочные и представительские расходы;
- арендную плату;
- расходы на страхование;
- налоги и сборы, относимые на себестоимость;
- другие расходы, относимые на себестоимость.

Прочие затраты увеличились за 2020 год по сравнению с 2019 годом на 6 022 тыс. рублей или 2,79%. Увеличение прочих затрат в основном обусловлено увеличением затрат по налогу на имущество в связи с проведенной переоценкой, а также по расходам на информационные услуги.

Управленческие расходы в строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах не отражаются, т.к. включены в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг в результате распределения, предусмотренного учетной политикой и отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах. Сумма управленческих расходов в 2020 году составила 346 191 тыс. руб. (в 2019 году – 335 727 тыс. руб.).

3.17. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	1 812	(329)	486	(222)
Продажа иных активов	4 869	(4 688)	6 428	(6 216)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	3 361	-	12 920	-
Резерв сомнительных долгов	28	(19 627)	237	-
Оценочные обязательства в том числе: - по судебным разбирательствам	324	(20)	-	(341)
Субсидия на компенсацию выпадающих доходов	236 230	-	114 492	-
Доходы/Расходы от возмещения убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	722	(1 286)	1136	(1 301)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получено решение суда	5 024	(97)	2 446	(341)
Материальная помощь и социальные выплаты работникам	-	(13 467)	-	(13 032)
Услуги банков	-	(11 516)	-	(8 365)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий, отдыха, развлечений и иных социальных мероприятий	-	(3 601)	-	(3 692)
Прибыль/убытки прошлых лет	-	(762)	24	(443)
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	561	(27 877)	698	(330)

64

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на благотворительность	-	(275)	-	(227)
Курсовые разницы	8 712	(1 820)	-	(285)
Страховое возмещение	10 480	-	-	-
Иные операции	456	(1 295)	1 056	(1 531)
Итого прочие доходы/расходы	272 579	(86 660)	139 923	(36 326)

Прочие доходы и прочие расходы отражаются развернуто, кроме суммы уценки/дооценки основных средств, отнесенных на прочие расходы/прочие доходы

3.18. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена акционеру – владельцу обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к количеству обыкновенных акций.

Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года.

Информация о количестве обыкновенных акций приведена в разделе 3.8 настоящих пояснений.

Обществом по результатам деятельности 2020 года получена прибыль в размере 186 180 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию по итогам отчетного периода составила 0,21 руб. По результатам деятельности 2019 года получена прибыль в сумме 20 151 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию по итогам 2019 года составила 0,05 руб.

3.19. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Основное общество и преобладающие общества

В состав связанных сторон входят:

- ✓ Головная организация;
- ✓ Основной управленческий персонал;
- ✓ Другие связанные стороны.

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Камчатскэнерго», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества. Конечной головной организацией группы связанных сторон. В которую входит Общество, является ПАО «РусГидро».

99,10% акций ПАО «Камчатскэнерго» принадлежит ПАО «РАО ЭС Востока».

84,39% акций ПАО «РАО ЭС Востока» принадлежит ПАО «Федеральная генерирующая компания – РусГидро».

84,77% акций ПАО «Камчатскэнерго» принадлежит АО «РАО ЭС Востока»;

13,93% акций ПАО «Камчатскэнерго» принадлежит ПАО «РусГидро»;

84,39% акций АО «РАО ЭС Востока» принадлежит ПАО «РусГидро»;

15,59% акций АО «РАО ЭС Востока» принадлежит АО «Гидроинвест»;
 66,81% акций АО «Гидроинвест» принадлежит ПАО «РусГидро»;
 11,96% акций АО «Гидроинвест» принадлежит АО «РАО ЭС Востока»;
 21,23% акций АО «Гидроинвест» принадлежит АО «ЭСК РусГидро».

Таким образом, связанными сторонами по отношению к Обществу, являются компании входящие в периметр ПАО «РАО ЭВ Востока» и ПАО «Федеральная генерирующая компания – РусГидро».

В рамках реализации Проекта по централизации управления энергетическими активами Группы РусГидро на территории Камчатского края с 25.04.2018 года полномочия единоличного исполнительного органа АО «ЮЭСК» переданы управляющей организации – ПАО «Камчатскэнерго».

Информация о связанных сторонах ПАО «Федеральная генерирующая компания – РусГидро» приведена на официальном сайте компании по адресу: <http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/>.

Информация о связанных сторонах ПАО «РАО ЭС Востока» приведена на официальном сайте компании: <http://www.rao-esv.ru/shareholders-and-investors/disclosure/list-of-affiliated-persons/>

Информация о связанных сторонах Общества приведена на официальном сайте компании: <http://www.ueskam.ru/affiliates>

К основному управленческому персоналу относятся: единоличный исполняющий орган, члены совета директоров, исполнительный директор, заместители исполнительного директора.

Продажи связанным сторонам (без НДС)

Наименование связанной стороны	2020 год	2019 год
<i>Другие связанные стороны</i>		
ПАО «Передвижная энергетика»	1 188	806

Продажа электроэнергии связанным сторонам осуществлялись Обществом по регулируемым ценам в 2020 и 2019 годах.

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 гг.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	2020 год	2019 год
<i>Головная организация</i>		
ПАО «Камчатскэнерго»	9 000	7 935
<i>Другие связанные стороны</i>		
АО «РусГидро Снабжение»	2 173	3 305
АО «РусГидро ИТ сервис»	4 854	4 968
ПАО «Передвижная энергетика»	18 111	21 767

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов за товары (работы, услуги) со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<i>Головная организация</i>						
ПАО «Камчатскэнерго»	-	68	-	241	176	151
<i>Другие связанные стороны</i>						
АО «РусГидро Снабжение»	-	-	-	-	-	286
АО «РусГидро ИТ сервис»	-	-	-	474	497	553
ПАО «Передвижная энергетика»	528	37	60	1 588	1 585	2 661

На 31.12.2020 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами (без НДС)

Наименование	Поступления		Платежи	
	2020	2019	2020	2019
<i>Головная организация</i>				
ПАО «Камчатскэнерго»	-	-	8 889	7 973
<i>Другие связанные стороны</i>				
АО «РусГидро Снабжение»	-	-	2 173	3 547
АО «РусГидро ИТ сервис»	-	-	4 873	5 023
ПАО «Передвижная энергетика»	1 006	825	18 336	22 701

В отчетном периоде все денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приходились на текущие операции.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2020 г. Общество начислило членам Совета директоров и другому основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, вознаграждения и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) на общую сумму 29 313 тыс. руб. (2019 г. – 33 315 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2020 год составляет 496 тыс.руб. (на 31.12.2019 год – 476 тыс. руб.)

Вознаграждение управляющей организации ПАО «Камчатскэнерго» в 2020 году составило 407 тыс. руб., в том числе НДС.

3.20. Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	4
Полученные - всего	267 871	177 871	36 520
гарантии	267 871	177 871	36 520
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
прочие обеспечения выданные	-	-	-

Обществом были получены обязательства в виде банковских гарантий под финансовое обеспечение исполнения договора поставки дизель-генераторных установок, ГСМ и под финансовое обеспечение обязательств по возврату налога на добавленную стоимость за 3 квартал 2020 года.

Выданные обеспечения обязательств и платежи на 31.12.2020 года, на 31.12.2019 года, на 31.12.2018 года отсутствуют.

3.21. События после отчетной даты

Существенные события в период после отчетной и до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год отсутствовали.

Руководитель АО «ЮЭСК»

(по доверенности от 01.01.2021 года)

№ ЮЭСК-18-18-21/2, Исполнительный директор



В.Ю. Мурзинцев

Главный бухгалтер АО «ЮЭСК»

Л.В. Инютина

4 марта 2021 года