



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

03.03.2022

№ РСМ-534

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 2021 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 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности 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 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

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «ЮЭСК» за 2021 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую)

отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ЮЭСК» за 2021 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 2021 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 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

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.А. Данцер

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 «РСМ РУСЬ».

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

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

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

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 года

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

Организационно-правовая форма/форма собственности:
непубличное акционерное общество/частная
Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес):
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д.2

Бухгалтерская отчетность подлжна обязательному аудиту

ДА	NET
----	-----

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 ОКВЭД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОИПО	71823314
ИНН	4101101796
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКПО/ОКФС	12267116
по ОКЕИ	364

Показатель	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
	АКТИВ				
	I. НЕОБОРОТНЫЕ 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	2 033 630	1 756 358	1 535 137
	в том числе:				
	Основные средства, в т.ч.	11501	1 598 590	1 417 146	1 408 042
	земельные участки	115011	1 455	1 455	1 455
	объекты природопользования и многолетнее насаждение	115012	-	-	-
	здания	115013	252 140	225 018	220 071
	сооружения	115014	654 742	651 790	639 019
	машины и оборудование	115015	486 798	348 686	347 142
	транспортные средства	115016	51 688	45 224	31 962
	административно-хозяйственное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь	115017	893	1 630	480
	капитальные вложения в арендованное имущество	115018	-	-	-
	концессионное имущество	115019	130 802	143 143	159 913
	другие виды основных средств	1150110	20 072	-	-
	в том числе (по всем группам ОС): объекты недвижимости, требующие государственной регистрации	1150111	-	-	-
	Оборудование и установка	11502	175 945	119 250	1 734
	Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	11503	259 095	219 962	125 361
	приобретение земельных участков	115031	-	-	-
	приобретение объектов природопользования	115032	-	-	-
	строительство объектов основных средств	115033	211 668	219 962	125 361
	приобретение объектов основных средств	115034	-	-	-
	затраты по договору строительства	115035	-	-	-
	ТМЦ для капитальных вложений	115036	47 427	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	в том числе:				
	переданные 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	7 849	7 561	6 078
	в том числе:				
	Паи	11701	-	-	-
	Акции	11702	7 849	7 561	6 078
	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	-	-	-
3.12	Отложенные налоговые активы	1180	53 729	32 471	45 155
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	13 135	16 422	19 515
	в том числе:				
	Вскрышные работы	11901	-	-	-
	Затраты по реконструкции концессионного имущества	11902	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	11903	13 135	16 422	19 515
	Итого по разделу I	1100	2 108 343	1 812 812	1 605 885

Показатель	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	
3.5	II. ОБРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Заласы	1210	1 586 385	1 573 224	1 503 727	
	в том числе:					
	Материалы	12101	1 583 546	1 567 792	1 502 008	
	в том числе:					
	Топливо	121011	1 438 398	1 370 656	1 357 354	
	Заласы части	121012	60 567	76 765	40 135	
	Сырье и материалы	121013	59 592	41 493	39 468	
	Строительные материалы	121014	-	32 567	21 073	
	Специальная оснастка и специальная одежда	121015	12 244	27 322	25 359	
	Затраты в незавершенном производстве	12102	-	-	-	
	в том числе:					
	в основном производстве	121021	-	-	-	
	вспомогательном производстве	121022	-	-	-	
	обслуживающих производств и хозяйств	121023	-	-	-	
	Готовая продукция	12103	-	-	-	
	Товары	12104	-	-	-	
	Товары отгруженные	12105	-	-	-	
	Расходы будущих периодов	12106	2 839	5 432	1 719	
	Прочие заласы и затраты	12107	-	-	-	
3.12	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	102	2	2	
	в том числе:					
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-	
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-	
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-	
	НДС по приобретенным услугам	12204	102	2	2	
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-	
	НДС при строительстве ОС	12206	-	-	-	
	3.6	Дебиторская задолженность	1230	479 758	321 492	556 918
		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	479 758	321 492	556 918	
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками		123021	89 364	133 053	132 454	
в том числе:						
по технологическому присоединению к сетям		1230211	403	444	523	
векселя к получению		123022	-	-	-	
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)		123023	21 363	19 832	50 293	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) по договорам капитального строительства, приобретения объектов ОС		1230231	11 374	16 223	46 696	
расчеты по налогам и сборам		123024	125 977	71 374	76 109	
расчеты с персоналом по оплате труда	123025	-	-	-		
расчеты с подотчетными лицами	123026	176	277	274		
расчеты с персоналом по прочим операциям	123027	95	108	78		
расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	123028	-	-	-		
прочая дебиторская задолженность	123030	242 803	96 848	297 710		
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	323 406	399 586	243 573	
	в том числе:					
	Касса организации	12501	5 027	4 468	4 969	
	Касса организаций (в валюте)	12502	-	-	-	
	Расчетные счета	12503	318 379	395 118	238 587	
	Валютные счета	12504	-	-	-	
	Аккредитивы	12505	-	-	-	
	Чековые книжки	12506	-	-	-	
	Прочие специальные счета	12507	-	-	-	
	Аккредитивы (в валюте)	12508	-	-	-	
	Прочие специальные счета (в валюте)	12509	-	-	-	
	Передачи в пути	12510	-	-	17	
	Денежные эквиваленты	12511	-	-	-	
	Прочие оборотные активы	1260	4 965	6 091	5 538	
	в том числе:					
	Активы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-	
	Денежные документы	12602	-	-	-	
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-	
	НДС по авансам и переплатам	12604	4 965	6 091	5 538	
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12605	-	-	-	
Прочие оборотные активы	12607	-	-	-		
Итого по разделу II	1200	2 394 616	2 300 395	2 309 758		
БАЛАНС	1600	4 502 959	4 113 207	3 915 643		

Показатель	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	887 803	887 803	887 803
3.9	в т.ч. в обыкновенных акциях	13101	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка необоротных активов	1340	526 090	528 687	530 015
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	526 090	528 687	530 015
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	в т.ч. эмиссионный доход	13501	-	-	-
	Прочие источники	13502	-	-	-
3.9	Резервный капитал	1360	38 679	29 370	27 016
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	38 679	29 370	27 016
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 327 805	484 905	299 751
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	13701	478 193	298 725	279 600
	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	849 612	186 180	20 151
	Итого по разделу III	1300	2 780 377	1 930 765	1 744 585
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1410	415 294	811 109	1 078 779
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	415 294	811 109	1 078 779
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
3.12	Отложенные налоговые обязательства	1420	131 393	130 645	135 225
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.11	Прочие обязательства	1450	156 005	150 215	167 036
	в том числе:				
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	14501	19 316	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	14502	5 889	7 072	7 123
	Задолженность по концессионным соглашениям	14503	130 803	143 143	159 913
	Итого по разделу IV	1400	702 692	1 091 969	1 381 040
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10	Заемные средства	1510	412 085	372 420	105 311
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	412 085	371 270	103 600
	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	-	-	-
3.11	Кредиторская задолженность	1520	395 477	577 634	559 085
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	245 123	354 144	427 629
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками по договорам капитального строительства, приобретения объектов ОС	152011	17 635	11 568	1 758
	Вексела к уплате	15202	-	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	15203	24 246	30 162	26 803
	в том числе:				
	по технологическому присоединению к сетям	152031	7 116	7 992	5 506
	Расчеты по налогам и сборам	15204	33 464	39 048	33 043
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15205	33 466	23 273	22 006
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	52 039	46 938	47 313
	Расчеты с подотчетными лицами	15207	99	407	494
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	7 040	83 664	1 797

Показатель	Наименование показателя	Код	на 31 декабря	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
			2021 года	года	года
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15302	-	-	-
3.20	Оценочные обязательства	1540	205 495	134 443	119 994
	Прочие обязательства	1550	6 833	5 976	5 628
	в том числе:				
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	15501	-	-	-
	НДС по авансам выданным	15502	102	-	-
	Целевое финансирование по концессионным соглашениям	15503	1 103	348	-
	Итого по разделу V	1500	1 019 890	1 090 473	790 018
	БАЛАНС	1700	4 502 959	4 113 207	3 915 643

Генеральный директор

22 Февраль



Мурзинцев В.Ю.
(подпись)

Главный бухгалтер АО «ЮЭСК»

(Handwritten signature)

Иникина Л.В.
(подпись)

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 2021 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 N2 по ОКУД
 Дата [число, месяц, год]
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД
 по ОКОПФ\ОКОФС
 по ОКЕИ

коды
0710002
31.12.2021
71823314
4101101796
35.11.1
12267116
384

Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2021 год	за январь-декабрь 2020 год
3.13	Выручка	2110	5 662 468	4 670 230
	в том числе:			
	выручка от реализации электроэнергии	21101	557 015	566 233
	выручка от реализации теплоэнергии	21102	323 638	301 872
	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	7 911	1 905
	выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	21105	1 192	1 023
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21106	21 199	18 458
	выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21107	-	-
	субсидии на возмещение выпадающих доходов (электроэнергия)	21108	4 188 367	3 279 349
	субсидии на возмещение выпадающих доходов (теплоэнергия)	21109	563 146	501 390
3.14	Себестоимость продаж	2120	(4 180 535)	(4 196 699)
	в том числе:			
	себестоимость электроэнергии	21201	(3 275 924)	(3 320 399)
	себестоимость теплоэнергии	21202	(866 265)	(839 053)
	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	(545)	(1 005)
	себестоимость услуг аренды (субаренды)	21205	(2)	-
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21206	(37 799)	(36 242)
	себестоимость прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	21207	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 481 933	473 531
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(391 841)	(346 191)
	в том числе:			
	управленческие расходы электроэнергии	22201	(298 355)	(269 074)
	управленческие расходы теплоэнергии	22202	(81 748)	(70 355)
	в том числе ГВС	222021	-	-
	в том числе себестоимость пара	222022	-	-
	в том числе себестоимость теплоносителя – (воды) для подпитки тепловой сети	222023	-	-
	управленческие расходы транспортировки электро и теплоэнергии	22203	-	-
	управленческие расходы по технологическому присоединению	22204	(8 027)	(3 218)
	управленческие расходы аренды (субаренды)	22205	-	-
	управленческие расходы прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	22206	(3 711)	(3 544)
	управленческие расходы прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера	22207	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 090 092	127 340
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23103	-	-
3.15	Проценты к получению	2320	22 921	14 339
3.16	Проценты к уплате	2330	(69 773)	(79 974)
3.17	Прочие доходы	2340	184 892	272 579
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	433	25
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23404	2 067	4 865
	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	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2021 год	за январь-декабрь 2020 год
	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	1 598	352
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23415	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23416	16 457	5 024
	Прибыль прошлых лет	23417	764	-
	Возмещение убытков к получению	23418	-	10 480
	Курсовые разницы	23419	1 716	8 712
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23420	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23421	425	561
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23422	1 397	1 812
	Государственные субсидии и компенсации	23423	147 656	236 230
	Прочие доходы	23424	12 379	4 514
3.17	Прочие расходы	2350	(156 470)	(86 660)
	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	(20 594)	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23505	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23506	(1 846)	(4 688)
	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	(96 049)	(19 667)
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23517	-	-
	Расходы на услуги банков	23518	(6 798)	(11 516)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23519	-	-
	Убытки прошлых лет	23520	(207)	(762)
	Курсовые разницы	23521	(868)	(1 820)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23522	-	-
	Налоги и сборы	23523	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23524	(2 066)	(27 877)
	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	(298)	(275)
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23528	(1 109)	-
	Возмещение убытков к уплате	23529	-	(66)
	Прочие расходы	23530	(26 635)	(19 989)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 071 862	247 624
	Налог на прибыль	2410	(221 442)	(61 442)
	в т.ч.			
	Текущий налог на прибыль	2411	(242 407)	(53 338)
	Отложенный налог на прибыль	2412	20 965	(8 104)
	Прочее	2460	(608)	(2)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(10)	(2)
	Прочее	24603	(598)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	849 612	186 180

Пояснение	Наименование показателя	Код стр.	за январь-декабрь 2021 год	за январь-декабрь 2020 год
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	849 612	186 180
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	2900	0,96	0,21
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, в руб.	2910	-	-

Генеральный директор АО «ЮЭСК»

Мурзинцев В.Ю.

Главный бухгалтер АО «ЮЭСК»

Инютина Л.В.

22 февраля 2022 г.



Отчет об изменениях капитала за 20 21 г.

Коды	
	0710003
31	12 2021
	71823314
	4101101796
	35.11.1
12267	16
	384

Организация _____ Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Акционерное общество "Южные электрические сети Камчатки" по ОКПО _____
 ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организация-правова форма / форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС _____
 негосударственные акционерные общества / частная собственность по ОКЕИ _____
 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 2019 г.	3100	887 803	(-)	530 015	27 016	299 751	1 744 585
За 20 20 г.							
Увеличение капитала — всего:	3210	(-)	(-)	(-)	(-)	186 180	186 180
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	186 180	186 180
переоценка имущества	3212	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
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	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)

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	(1 328)	-	1 328	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	2 354	(2 354)	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	887 803	(-)	528 687	29 370	484 905	1 930 765
За 20 21 г.							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	849 612	849 612
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	849 612	849 612
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	(2 597)	-	2 597	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	9 309	(9 309)	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	887 803	(-)	526 090	38 679	1 327 805	2 780 377

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

Наименование показателя	Код	Изменение капитала за 2020 г.		На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 20 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов		
Капитал — всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Чистые активы	3600	2 780 377	1 930 765	1 744 585

Генеральный директор
АО "ЮЭСК" _____
(подпись) Мурзинцев В.Ю.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
АО "ЮЭСК" _____
(подпись) Инютина Л.В.
(расшифровка подписи)



« 22 20 22 г.

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 21 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

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	2021
71823314		
4101101796		
35.11.1		
12267		16
384/385		

Наименование показателя	Код	За _____ год	
		20 _____ 21 _____ г.	20 _____ 20 _____ г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	5 690 559	5 172 871
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 654 161	5 132 906
в том числе субсидии		4 750 765	4 268 996
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 187	1 087
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	35 211	38 878
Платежи — всего	4120	(5 082 997)	(4 710 651)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 961 820)	(3 048 173)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 595 872)	(1 467 415)
процентов по долговым обязательствам	4123	(70 923)	(80 534)
налога на прибыль организаций	4124	(249 292)	(67 288)
прочие платежи	4129	(205 090)	(47 241)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	607 562	462 220

Наименование показателя	Код	За _____ год		За _____ год	
		20 _____	21 _____ г.	20 _____	20 _____ г.
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	(328 742)	(328 742)	(306 207)	(306 207)
в том числе:					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(328 742)	(328 742)	(306 207)	(306 207)
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	(328 742)	(328 742)	(306 207)	(306 207)
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления — всего	4310	850 000	850 000	1 370 000	1 370 000
в том числе:					
получение кредитов и займов	4311	850 000	850 000	1 370 000	1 370 000
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		За _____ год	
		20	21 г.	20	20 г.
Платежи — всего	4320	(1 205 000)		(1 370 000)	
в том числе:					
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-		-	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-		-	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 205 000)		(1 370 000)	
прочие платежи	4329	-		-	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(355 000)		-	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(76 180)		156 013	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	399 586		243 573	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	323 406		399 586	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-		-	

Генеральный директор АО "ЮЭСК"



(подпись)

Мурзинцев В.Ю.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер АО "ЮЭСК"

(подпись)

Инютина Л.В.
(расшифровка подписи)

20 22 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

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

ЗА 2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения	4
1.1.	Информация об Обществе.....	4
1.2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	7
II.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	14
2.1.	Основа составления	14
2.2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	14
2.3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	14
2.4.	Нематериальные активы и НИОКР	14
2.5.	Основные средства.....	15
2.6.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	17
2.7.	Финансовые вложения.....	17
2.8.	Запасы.....	18
2.9.	Расходы будущих периодов	19
2.10.	Дебиторская задолженность	19
2.11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	20
2.12.	Долгосрочные активы к продаже	20
2.13.	Уставный капитал	21
2.14.	Кредиты и займы полученные	21
2.15.	Кредиторская задолженность	21
2.16.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	21
2.17.	Расчеты по налогу на прибыль	22
2.18.	Доходы	23
2.19.	Расходы	23
2.20.	Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.....	24
III.	Раскрытие существенных показателей	27
3.1.	Нематериальные активы и НИОКР	27
3.2.	Основные средства.....	27
3.3.	Прочие внеоборотные активы	33
3.4.	Финансовые вложения.....	34
3.5.	Запасы.....	34
3.6.	Дебиторская задолженность	37
3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	41
3.8.	Прочие оборотные активы	41
3.9.	Капитал и резервы.....	42
3.10.	Кредиты и займы.....	42
3.11.	Кредиторская задолженность	44
3.12.	Налоги	48
3.13.	Выручка от продаж	50
3.14.	Расходы по обычным видам деятельности.....	51
3.15.	Проценты к получению	52
3.16.	Проценты к уплате	52
3.17.	Прочие доходы и прочие расходы.....	53
3.18.	Прибыль (убыток) на акцию	54
3.19.	Связанные стороны.....	54
3.20.	Оценочные обязательства	58
3.21.	Условные обязательства и условные активы	59

3.22. Обеспечения обязательств и платежей	59
3.23. События после отчетной даты	60

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ЮЭСК» за 2021 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 31.12.2021 составила 1063 человек (31.12.2020 – 1066 человек, 31.12.2019 – 1052 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	684304 Камчатский край, Мильковский район,	410632002

№ п/п	Наименование обособленного подразделения по регистрации	Адрес регистрации	КПП по уведомлению
	оборудования с. Долиновка	с. Долиновка	
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 теплоэнергии – 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 22.05.2020 (протокол ГОСА от 22.05.2020 № 24) по 19.05.2021:

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»

- В период с 19.05.2021 (протокол ГОСА от 19.05.2021 № 21) по настоящее время:

Председатель:

Королев Сергей Викторович Начальник Управления структурирования активов энергокомпаний Холдинга РАО ЭС Востока Департамента структурирования активов Девизиона «Дальний Восток» 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»

Лявданский Антон Владимирович Начальник Управления развития возобновляемых источников энергии и локальной энергетики ПАО «РусГидро»

Состав Ревизионной комиссии Общества в 2021 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 управляющей организацией ПАО «Камчатскэнерго» выполняющей функции единоличного исполнительного органа.

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 2019 – 2021 гг.

Наименование	2021 год	2020 год	2019 год
Единоличный исполнительный орган Общества	управляющая организация – ПАО «Камчатскэнерго»	управляющая организация – ПАО «Камчатскэнерго»	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. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных

толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

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, 50 % 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, рецеркуляторы 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.

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 2021 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 – 7,4%;
- тепловой энергии – 2,3%.

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 – 19,2%;
- Предприятия транспорта и связи – 4,7%;
- Предприятия, финансируемые из бюджета – 21,0%;
- Предприятия ЖКХ – 9,8%;
- Управляющие организации и население – 35,9%;
- Прочие – 9,4%.

Теплоэнергия:

- Предприятия транспорта и связи – 0,3%;
- Предприятия, финансируемые из бюджета – 25,5%;
- Управляющие организации и население – 73,0%;
- Прочие – 1,1%.

✓ ***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 2021 году средняя стоимость приобретенного дизельного топлива за 1 тонну (с учетом транспортных расходов, без НДС) составила – 59,0 тыс. руб., в 2020 году – 56,1 тыс. руб., в 2019 году – 66,2 тыс. руб.. Снижение цены поставляемого топлива в 2021 году относительно 2019 года составил – 5,2%.

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 Общества оценивается как значительное, так как, вследствие девальвации курса рубля к иностранным валютам существует риск ограничения поставок импортного энергооборудования.

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

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

✓ *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 2021 году в результате снижения ключевой ставки ЦБ РФ банки неоднократно снижали процентные ставки по кредитам, действующим в 2021 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 2021 году не осуществляло хозяйственных операций, выраженных 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.

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 31.12.2021 года, на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 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.

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 оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;

- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

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

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. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

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

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

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

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

переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

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

2.13. Уставный капитал

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

2.14. 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 займодавца 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.

2.15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах:

- без учета налога на добавленную стоимость, если наличие НДС в договоре не определено;
- с учетом налога на добавленную стоимость, если сумма/ставка НДС указана в договоре. Сумма НДС при этом отражается на счете 19 без отнесения на счет 68 до момента получения первичных документов.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.

2.16. 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.

2.17. 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».

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств,

относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

2.18. 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.

2.19. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с производством, передачей, сбытом электроэнергетики, 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. Затраты отражаются Обществом по строке 2120 «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах, за исключением затрат управленческого характера. Затраты управленческого характера отражаются Обществом по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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).

2.20. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Существенные изменения в учетной политике Общества в 2021 году в связи со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019):

- изменение порядка учета запасов;
- обособленное представление в Отчете о финансовых результатах управленческих расходов.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно.

(1) Изменение порядка учета запасов

- (1.1) специальная одежда и специальная оснастка, не удовлетворяющая определению основных средств, списывается на расходы одновременно при отпуске в эксплуатацию. Вследствие этого, остатки такой специальной одежды не подлежат отражению в составе строки 1210 «Запасы»;
- (1.2) материальные ценности, приобретенные для использования в целях сооружения (создания) объектов внеоборотных активов, с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не подлежат отражению в составе строки 1210 «Запасы». Вследствие этого, остатки таких материальных ценностей, отражены в строке 1152 «Незавершенное строительство».

(2) Обособленное представление в Отчете о финансовых результатах управленческих расходов

В целях более информативного представления данных о расходах по обычным видам деятельности, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год управленческие расходы были перенесены из строки 2120 «Себестоимость продаж» в обособленную строку 2220 «Управленческие расходы».

Наименование показателя	Строка	2020			
		до корректировки	после корректировки	Изменение	номер изменения
Себестоимость продаж	2120	(4 542 890)	(4 196 699)	346 191	(2)
в том числе:					
себестоимость электроэнергии	21201	(3 589 473)	(3 320 399)	269 074	(2)
себестоимость теплоэнергии	21202	(909 408)	(839 053)	70 355	(2)
себестоимость услуги по технологическому присоединению	21204	(4 223)	(1 005)	3 218	(2)
себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	21206	(39 786)	(36 242)	3 544	(2)
Валовая прибыль (убыток)	2100	127 340	473 531	346 191	(2)
Управленческие расходы	2220	-	(346 191)	(346 191)	(2)
в том числе:					
управленческие расходы электроэнергии	22201	-	(269 074)	(269 074)	(2)
управленческие расходы теплоэнергии	22202	-	(70 355)	(70 355)	(2)
управленческие расходы по технологическому присоединению	22204	-	(3 218)	(3 218)	(2)
управленческие расходы прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	22206	-	(3 544)	(3 544)	(2)

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2022 года:

В связи с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 1 января 2022 года в бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год будет отражено изменение стоимости объектов основных средств (строка 1150 «Основные средства» актива баланса). Указанное изменение будет связано, в основном, с пересмотром сроков полезного использования объектов основных средств и отражением сумм прав пользования активом по арендуемому имуществу, что приведет к изменению чистых активов Общества.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы и НИОКР

Нематериальные активы

На 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 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.

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

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2021 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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	4 361	3 928	3 317
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	533 588	606 765	598 354

В течение 2021 года Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 410 379 тыс. руб. (18 854 тыс. руб. в 2020 году).

В течение 2021 года возвращены основные средства по исполненным договорам аренды стоимостью 483 556 тыс. руб. (10 443 тыс. руб. в 2020 году).

Аренднованное имущество по группам ОС за 2021 – 2019 гг.

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость, тыс.руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Земельные участки	78 637	23 309	20 021
Здания и сооружения	86 274	113 263	109 550
Машины и оборудование	346 119	465 796	464 407
Иные арендованные объекты	22 558	4 397	4 376
Итого:	533 588	606 765	598 354

Основные средства, полученные по концессионным соглашениям

По состоянию на 31.12.2021 года Общество имеет 16 заключенных концессионных соглашений с муниципальными образованиями Камчатского края в отношении объектов коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и водоснабжения.

В 2021 году Общество произвело возврат объектов основных средств первоначальной стоимостью 520 тыс. руб. и получило в пользование объекты основных средств первоначальной стоимостью 6 668 тыс. руб. Сумма накопленной амортизации по полученному имуществу на дату принятия и отражения на балансе составляла 1 279 тыс. руб.

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 2021 г. составила 17 210 тыс. руб., за 2020 год – 16 770 тыс. руб.

Балансовая стоимость имущества, полученного по концессионным соглашениям, по группам ОС за 2021 – 2019 гг.

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Здания	46 500	50 667	54 838
Сооружения	27 173	34 468	37 434
Тепловые сети	20 883	16 902	20 185
Машины и оборудование и т.д.	36 246	41 106	47 456
Итого:	130 802	143 143	159 913

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	2021	2020
Доходы	890 665	806 586
Расходы	18 304	22 028

Ограничение права пользования

По состоянию на 31.12.2021 года, на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 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 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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 31.12.2021 года, на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года отсутствует.

Земельные участки

По состоянию на 31.12.2021 года Общество имеет в собственности 10 земельных участков общей площадью 13,905 га. (на 31.12.2020 года - 10 земельных участков общей площадью 13,905 га, на 31.12.2019 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 – 265 участков, общей площадью 94,82 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 2021 г.	339 212	584 906	-	(12 469)	(476 609)	435 040
	за 2020 г.	127 095	442 282	-	-	(230 165)	339 212
новое строительство объектов ОС	за 2021 г.	219 962	283 624	-	(12 469)	(232 022)	259 095
	за 2020 г.	125 361	195 595	-	-	(100 994)	219 962

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			затраты за период	в том числе		списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (в т.ч. * передача оборудования в монтаж)
				принятые в результате реорганизации в форме присоединения				
приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	за 2021 г.	-	53 921	-	-	(53 921)	-	
	за 2020 г.	-	27 393	-	-	(27 393)	-	
прочие	за 2021 г.	-	5 058	-	-	(5 058)	-	
	за 2020 г.	-	3 360	-	-	(3 360)	-	
оборудование к установке	за 2021 г.	119 250	242 303	-	-	(185 608)	175 945	
	за 2020 г.	1 734	215 934	-	-	(98 418)	119 250	

Объекты незавершенного строительства

Объект	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 0,22(0,4) кВ (17651 прибора учета, 262 УСПД), срок реализации 2021-2026 гг.	5 489		
Замена в ОРУ-35 кВ на ДЭС-23 Усть Камчатск трансформатора Т-2, срок реализации 2020-2022 гг.	8 799	8 799	
Замена ТСБУ №2 мощностью 0,1 Гкал с.Таловка, срок реализации 2021-2022 гг.	738		
Исследование гидропотенциала малых рек Камч.края, Тигильский район, начало реализации 2013 г., рассматривается вопрос о списании затрат в 2023 г.	595	595	595
Модернизация градирни ДЭС-22 п. Ключи, срок реализации 2020-2022 гг.	116	114	-
Модернизация здания градирни № 1 ДЭС-23 Усть-Камчатск, срок реализации 2021-2022 гг.	10 176	-	-
Обосн.инвест.примен.объектов ВИЭ Палана, начало реализации 2014 г., рассматривается вопрос о списании затрат в 2023 г.	9 644	9 644	9 644
Обустройство зон санитарной охраны с. Каменское Пенжинского р-на, площадь 7500 м2, срок реализации 2019-2022 гг.	11 554	11 554	10 646
Обустройство зон санитарной охраны с. Манилы Пенжинского р-на, площадь 1525 м2, срок реализации 2019-2022 гг.	3 852	3 852	1 829
Обустройство зон санитарной охраны с. Слаутное, площадь 2500 м2, срок реализации 2019-2022 гг.	400	400	400
Пилотное внедрение и опытно-промышленная экспл.КБТЭС с.Долиновка, срок реализации 2019-2023 гг.	1 271	1 268	969
Приобретение резервного ДГУ мощностью 0,08 МВт с. Майское, срок реализации 2021-2022 гг.	10	-	-
Приобретение резервного ДГУ мощностью 0,240 МВт с. Крутоберегово, срок реализации 2021-2022 гг.	1	-	-

Объект	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Приобретение резервного ДГУ мощностью 0,240 МВт с. Седанка, срок реализации 2021-2022 гг.	45	-	-
Приобретение резервного ДГУ мощностью 0,60 МВт с. Устьевое, срок реализации 2021-2022 гг.	70	-	-
Реконструкция ВЛ 35 кВ ДЭС-21 с Крутоберегово, срок реализации 2019-2022 гг.	7 374	6 772	1 115
Реконструкция ВЛ-35 кВ ПС Соболево-Устьевое, срок реализации 2019-2023 гг.	15 089	14 779	-
Реконструкция ДЭС 8 Тиличики Второй этап, срок реализации 2019-2027 гг.	491	491	491
Реконструкция склада ГСМ ДЭС-23 с устр.площадки, п. Усть-Камчатск, начало реализации 2012 г., рассматривается вопрос о списании затрат в 2023 г.	3 611	3 611	3 611
Реконструкция ВЛ-35 кВ Атласово-Крапивная, срок реализации 2021-2023 гг.	1 470	-	-
Строительство ВЭУ №4 п.Усть-Камчатск, срок реализации 2019-2022 гг.	8 772	2 235	160
Техпереворужение ДЭС-23 Усть-Камчатск с уст 2-х ДГ и заменой существ.ДГУ, с доведением уст. мощности до 15 МВт, срок реализации 2017-2022 гг.	106 836	47 680	35 761
Техпереворужение ДЭС-7 с. Соболево с уст. ГДГ мощн. 1,128 МВт, срок реализации 2019-2023 гг.	1 898	1 898	1 898
Техприсоединение к сетям тепло, электро и водоснабжения	12 856	11 426	11 988
Фоновые исследования р.Кинкиль стр.плотинной МГЭС, начало реализации 2012 г., рассматривается вопрос о списании затрат в 2023 г.	510	510	510
Материалы по инвестиционной деятельности	47 427	-	-
ИТОГО	259 095	125 628	79 617

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка			Уточнение группы		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	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 доходящих вложений в материальные ценности) - всего	за 2021 г.	2 990 937	(1 573 791)	318 260	(11 566)	7 090	(132 340)	-	-	-	-	3 297 631	(1 699 041)		
	за 2020 г.	2 874 268	(1 466 236)	131 747	(15 078)	15 078	(122 643)	-	-	-	-	2 990 937	(1 573 791)		
в том числе: здания	за 2021 г.	375 757	(100 072)	32 071	(654)	174	(8 636)	-	-	-	-	407 174	(108 534)		
	за 2020 г.	373 026	(90 117)	544	-	-	(8 677)	-	-	2 187	(1 278)	375 757	(100 072)		
сооружения	за 2021 г.	1 231 082	(527 922)	44 534	(40)	40	(44 896)	-	-	-	-	1 275 576	(572 778)		
	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)		
машины и оборудование	за 2021 г.	1 273 297	(883 505)	206 524	(10 872)	6 876	(69 275)	-	-	-	-	1 468 949	(945 904)		
	за 2020 г.	1 212 885	(820 337)	58 685	(5 063)	5 063	(67 532)	-	-	6 790	(699)	1 273 297	(883 505)		
транспортные средства	за 2021 г.	105 059	(59 835)	15 059	-	-	(8 596)	-	-	-	-	120 118	(68 431)		
	за 2020 г.	85 808	(53 847)	19 251	-	-	(5 988)	-	-	-	-	105 059	(59 835)		
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	3 980	(2 150)	-	-	-	(937)	-	-	-	-	3 980	(3 087)		
	за 2020 г.	1 338	(858)	262	-	-	(888)	-	-	2 380	(404)	3 980	(2 150)		
земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	1 455	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-		
	за 2020 г.	1 455	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-		
другие виды основных средств	за 2021 г.	307	(307)	20 072	-	-	-	-	-	-	-	20 379	(307)		
	за 2020 г.	307	(307)	-	-	-	-	-	-	-	-	307	(307)		

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

Наименование показателя	за 2021 год	за 2020 год
1	2	3
Увеличение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	30 809	17 070
ВЛ 6 20-1,8 км	2 335	-
Сооружение высоковольтная линия 35 КВ с ПС 6/35 с.Эссо и ПС 35/6 с.Анавгай	10 862	-
СИСТЕМА АВТОМАТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ	16 701	-
Тепловые сети длиной 101 метр (модернизация КС52-000000205)	911	-
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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Выполнение работ по НИОКР	4 202	4 202	4 202
Программное обеспечение	8 933	12 220	15 313
Итого прочие внеоборотные активы	13 135	16 422	19 515

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	2021	4 202	-	-	-	4 202
	2020	4 202	-	-	-	4 202
В том числе: Разработка системы автоматического управления загрузкой э/ст и ВИЭ	2021	900	-	-	-	900
	2020	900	-	-	-	900
КБТЭС контрольного типа для системы децентрализованного электроснабжения с.Долиновка	2021	3 302	-	-	-	3 302
	2020	3 302	-	-	-	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 2022 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)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценивания)	первоначальная стоимость	накопительная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопительная корректировка				начисление % (включая доведенные ПС до номинальной)
Долгосрочные- всего	5301	за 2021	3 962	3 599	-	-	-	-	288	3 962	3 887
	5301	за 2020	3 962	2 116	-	-	-	-	1 483	3 962	3 599
в том числе: Акции ПАО "Камчатскэнерго"		за 2021	3 962	3 599	-	-	-	-	288	3 962	3 887
		за 2020	3 962	2 116	-	-	-	-	1 483	3 962	3 599
Краткосрочные-всего	5305	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений-итого	5300	за 2021	3 962	3 599	-	-	-	-	288	3 962	3 887
	5300	за 2020	3 962	2 116	-	-	-	-	1 483	3 962	3 599

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

В течение 2021 года и 2020 года поступление и выбытие долгосрочных финансовых вложений отсутствовало.

По состоянию на 31.12.2021 года, 31.12.2020 года и 31.12.2019 года у Общества отсутствуют финансовые вложения обремененные залогом.

Финансовые вложения отражены по текущей стоимости. Корректировка стоимости финансовых вложений в течение 2021 года и 2020 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 31.12.2021 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 1 586 385 тыс. руб., что составляет 66,25 % от оборотных активов (на 31.12.2020 года - 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).

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 31.12.2021 года, 31.12.2020 года, 31.12.2019 года не создавался.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, 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 31.12.2021 года составляет нормативный запас дизельного топлива (72,57%) и угля (14,56%) (на 31.12.2020 года – дизельного топлива (66,42%) и угля (17,44%) на 31.12.2019 года - дизельного топлива 72,17% и угля 14,83 %).

Запас топлива формируется таким образом, чтобы 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 31.12.2021 года их стоимость составила 14 656 тыс. руб. (на 31.12.2020 года – 14 915 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 11 211 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.

Величина авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов составила 7 177 тыс. рублей на отчетную дату (1 440 тыс. рублей на 31.12.2020 года, 3 910 тыс. рублей на 31.12.2019 года.)

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог.

На конец отчетного периода на ответственном хранении Общества находятся товарно-материальные ценности на сумму 27 334 тыс. руб. (на 31.12.2020 года – 8 542 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 12 623 тыс. руб.)

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	5		в том числе принятые в результате реорганизации в форме присоединения	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборотная стоимость	на конец периода
							себестоимость	резерв под снижение стоимости			
4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12		
I	2	4	5	6	6а	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего, в том числе:	за 2021 г.	1 573 224	-	2 443 467	-	(2 430 306)	-	-	-	1 586 385	-
	за 2020 г.	1 503 727	-	2 458 800	-	(2 389 303)	-	-	-	1 573 224	-
	за 2021 г.	1 567 792	-	2 440 628	-	(2 424 874)	-	-	-	1 583 546	-
	за 2020 г.	1 502 008	-	2 453 368	-	(2 387 584)	-	-	-	1 567 792	-
сырье и материалы	за 2021 г.	41 493	-	81 901	-	(63 802)	-	-	-	59 592	-
	за 2020 г.	39 468	-	69 293	-	(67 268)	-	-	-	41 493	-
топливо	за 2021 г.	1 370 656	-	2 149 927	-	(2 082 185)	-	-	-	1 438 398	-
	за 2020 г.	1 357 354	-	2 122 760	-	(2 109 458)	-	-	-	1 370 656	-
запасные части	за 2021 г.	76 765	-	133 996	-	(150 174)	-	-	-	60 587	-
	за 2020 г.	40 903	-	176 013	-	(140 151)	-	-	-	76 765	-
специальная оснастка и специальная одежда	за 2021 г.	27 322	-	11 832	-	(26 910)	-	-	-	12 244	-
	за 2020 г.	25 359	-	22 555	-	(20 592)	-	-	-	27 322	-
ОС, уцененные в составе материалов	за 2021 г.	7 155	-	7 552	-	(14 707)	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	6 763	-	6 431	-	(6 039)	-	-	-	7 155	-
строительные материалы	за 2021 г.	32 567	-	25 986	-	(58 553)	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	21 073	-	18 959	-	(7 465)	-	-	-	32 567	-
Прочие материалы	за 2021 г.	11 834	-	29 434	-	(28 543)	-	-	-	12 725	-
	за 2020 г.	11 088	-	37 357	-	(36 611)	-	-	-	11 834	-
расходы будущих периодов	за 2021 г.	5 432	-	2 839	-	(5 432)	-	-	-	2 839	-
	за 2020 г.	1 719	-	5 432	-	(1 719)	-	-	-	5 432	-

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 29 156 тыс. руб. (в 2020 г. – 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.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций по оказанию работ (услуг), а также по другим основаниям), составила 1 039 967 тыс. руб. в отчетном году (1 287 785 тыс. руб. – в 2020 году).

В составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков крупнейшими дебиторами являются:

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

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Покупатели и заказчики В том числе:	89 364	133 053	132 454
Организации покупатели электро-, теплоэнергии, финансируемые из федерального бюджета	3 645	8 488	8 883
Организации покупатели электро-, теплоэнергии, финансируемые из регионального бюджета	8 200	7 586	7 692
Организации покупатели электро-, теплоэнергии, финансируемые из местных бюджетов	18 288	16 482	7 267
МУП «Горсети»	1 094	1 169	791
МУП «НУО»	1 885	4 043	3 848
Население (теплоэнергия)	25 605	26 930	24 563
Население (электроэнергия)	17 897	17 742	15 703
МУП «Никольская управляющая компания»	1 016	9 850	1
ФГБУ «ЦЖКУ»	3 948	4 443	13 452

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 31.12.21	на 31.12.20	на 31.12.19
Прочая дебиторская задолженность	369 051	168 607	374 171
В том числе:			
Задолженность федерального, регионального, местного бюджета по расчетам по налогам и сборам	125 977	71 374	76 109
Министерство экономического развития Камчатского края	177 890	39 226	232 525
Министерство ЖКХ и энергетики Камчатского края	60 299	50 558	56 208

За счет резерва сомнительных долгов созданного в 2020 году списана дебиторская задолженность на сумму 256 тыс. руб. Восстановлен резерв сомнительных долгов в связи с поступившими оплатами по сомнительной задолженности на сумму 185 тыс. руб. Дополнительно, в соответствии с требованиями законодательства, в 2021 году создан резерв сомнительных долгов на 36 201 тыс.руб.

По состоянию на отчетную дату созданный резерв сомнительных долгов составляет 172 659 тыс.руб., в том числе:

ООО «ПО Камагро»	- 61 963 тыс. руб.
АО «Оборонэнергосбыт»	- 70 838 тыс. руб.
ООО "Коммунэнерго УКМР"	- 22 775 тыс. руб.
АО "ГУ ЖКХ	- 4 248 тыс. руб.
ООО "ТЕРРИТОРИЯ КОМФОРТА"	- 4 402 тыс.руб.
ФГУП Усть-Камчатский морской торговый порт	- 2 231 тыс. руб.
ИП Кокорин Е.Ю.	- 1 419 тыс.руб.
ОАО "Камчатавтодор"	- 997 тыс. руб.
Прочие	- 3 786 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года в сравнении с 2020 годом, в целом увеличилась на 158 266 тыс. руб., в том числе:

- авансы выданные увеличились на 1 511 тыс.руб.
- прочая дебиторская задолженность увеличилась на 200 444 тыс. руб.
- по покупателям и заказчикам снизилась на 43 689 тыс.руб.

Изменение объема дебиторской задолженности

Наименование ДЗ	2021 год	2020 год	Отклонение
Покупатели и заказчики	89 364	133 053	(43 689)
Авансы выданные, в т.ч.	21 343	19 832	1 511
Авансы, связанные со строительством (приобретением) объектов ОС	11 374	16 223	(4849)
Прочие дебиторы	369 051	168 607	200 444
Всего ДЗ (стр. 1230 бухгалтерского баланса)	479 758	321 492	158 266

Снижение дебиторской задолженности по строке «Покупатели и заказчика» в основном обусловлено снижением задолженности за реализацию электроэнергии на сумму 6 320 тыс. руб.. Дебиторская задолженность также снизилась за ремонтно-эксплуатационное обслуживание, в том числе:

- МУП «Никольская управляющая компания» на сумму 8 834 тыс. руб.,
- МКОУ «Тиличикская средняя школа» на сумму 1 366 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности по строке «Авансы выданные» обусловлено в части выданных авансов поставщикам ТМЦ, оборудования и выполнения строительных работ согласно сроков и условий заключенных договоров, в том числе:

- ЗАО «Вертикаль» - 6 620 тыс. руб.,
- ООО «Строитель» - 4 729 тыс. руб.,
- ООО «МегаВатт» - 3 557 тыс. руб..

Изменение дебиторской задолженности по строке «Прочие дебиторы» обусловлено увеличением 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 2021 год

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступление				выбыло			перевод из долга в краткосрочную задолженность	создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения	присоединения	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списанное на финансовый результат	списанное за счет резерва				
1	2	3	4	5	6а	6	7	8	9	10	11	11.1.	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	458 391	(136 899)	506 870	-	71 717	(382 500)	(2 061)	(256)	185	-	(36 201)	652 417	(172 659)
за 2020 г.	674 220	(117 302)	388 461	-	-	-	(576 413)	(27 877)	(22)	28	-	(19 647)	458 391	(136 899)
в том числе: покупатели и заказчики	за 2021 г.	204 101	(71 048)	191 023	-	-	(201 631)	(1 665)	(228)	-	-	(31 644)	191 828	(102 464)
за 2020 г.	184 005	(51 551)	203 478	-	-	-	(182 549)	(833)	-	28	-	(19 525)	204 101	(71 048)
авансы	за 2021 г.	19 832	-	16 920	-	-	(15 409)	-	-	-	-	-	21 343	-
выданные всего, в том числе:	за 2020 г.	50 293	-	19 375	-	-	(49 836)	-	-	-	-	-	19 832	-
поставщикам по капитальному строительству	за 2021 г.	6 473	-	7 882	-	-	(3 048)	-	-	-	-	-	11 307	-
за 2020 г.	-	-	-	6 473	-	-	-	-	-	-	-	-	6 473	-
поставщикам ОС, оборудования и прочих ВНА	за 2021 г.	9 750	-	67	-	-	(9 750)	-	-	-	-	-	67	-
за 2020 г.	46 696	-	9 750	-	-	-	(46 696)	-	-	-	-	-	9 750	-
прочие дебиторы	за 2021 г.	234 458	(65 851)	298 927	-	71 717	(165 460)	(396)	(28)	185	-	(4 557)	439 246	(70 195)
за 2020 г.	439 922	(65 751)	165 608	-	-	-	(344 028)	(27 044)	(22)	-	-	(122)	234 458	(65 851)
ИТОГО	за 2021 г.	458 391	(136 899)	506 870	-	71 717	(382 500)	(2 061)	(256)	185	x	(36 201)	652 417	(172 659)
за 2020 г.	674 220	(117 302)	388 461	-	-	-	(576 413)	(27 877)	(22)	28	x	(19 647)	458 391	(136 899)

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, ограниченные в использовании на 31.12.2021 года, 31.12.2020 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	2021	2020
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	10 735	5 390
Поступления страховых выплат (от страховых компаний)	-	10 480
Проценты полученные (начисленные по остаткам ДС)	22 921	14 339
Иные поступления	1 555	1 451
Итого прочие поступления по текущей деятельности	35 211	38 878

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	2021	2020
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	67 725	-
Оплата налогов и прочих обязательных платежей	23 881	23 844
Выплаты на командировочные расходы	16 958	10 470
Возврат остатка средств субсидии по базовым уровням тарифов на электроэнергию	80 089	-
Иные платежи	16 437	12 927
Итого прочие платежи по текущей деятельности	205 090	47 241

3.8. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочные активы к продаже	-	-	-
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	-	-	-
Лицензии на программное обеспечение	-	-	-
НДС по авансам полученным	4 965	6 091	5 538
Дополнительные расходы по заемным средствам	-	-	-
Иные прочие оборотные активы	-	-	-
Итого прочие оборотные активы	4 965	6 091	5 538

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Наименование	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	Итого
	2021	2020		
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 в том числе:				
– оплаченные акции (887 802 560 шт.)	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 31.12.2021 года, на 31.12.2020 года и на 31.12.2019 года в реестре акционеров зарегистрирован единственный акционер – владелец ценных бумаг ПАО «Камчатскэнерго» с долей владения акциями в размере 100%.

Реестр акционеров в 2021 году и по дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности ведет АО «Регистратор Р.О.С.Т».

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2021 года резервный капитал составляет 38 679 тыс. руб. (на 31.12.2020 года – 29 370 тыс. руб., на 31.12.2019 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. По состоянию на 31.12.2021 года величина резервного фонда составила 3,31% от величины уставного капитала, то есть резервный фонд сформирован не полностью.

3.10. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
Остаток задолженности по кредитам на начало года	811 109	1 078 779	371 270	103 600
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт)	500 000	1 020 000	350 000	350 000

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(412 085)	(763 490)	412 085	763 490
Начислено процентов (в т. ч. овердрафт)	41 007	54 764	22 408	20 792
Погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафт)	(483 730)	(524 180)	(721 270)	(845 820)
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	(41 007)	(56 465)	(23 558)	(19 652)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	415 294	811 109	412 085	371 270

По состоянию на 31.12.2021 года в результате приближения срока погашения части задолженности в сумме 412 085 тыс. руб. по долгосрочному кредиту, был осуществлен перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

С учетом реалий 2021 года по состоянию на 31.12.2021 года задолженность по процентам за пользование заемными средствами отсутствует (в 2020 г. – 1 150 тыс. руб., в 2019 г – 1 711 тыс. руб.)

Информация о кредитных линиях

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
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

В отчетном году «Московский кредитный банк» (публичное акционерное общество) предоставил Обществу кредитную линию на общую сумму 400 000 тыс. руб. В рамках этой кредитной линии Общество не производило выборку в отчетном году.

По ранее заключенным кредитным линиям в текущем году также Обществом выборки не осуществлялись (520 000 тыс. руб. – в 2020 г.), погашение основного долга по ним в отчетном году составило 476 580 тыс. руб. (775 799 тыс. руб. – в 2020 г.).

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитных линий, составила в отчетном году 16 177 тыс. руб. (в 2020 году – 40 974 тыс. руб.).

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	2021	2020
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	69 723	79 974
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	69 723	69 723

С учетом реалий 2021 года Общество привлекает кредиты по рыночным ставкам. Средняя ставка кредитования в 2021 и в 2020 гг. составила 6,4% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года некоторые кредитные соглашения Общества содержат условия, в соответствии с которыми, Общество обязано соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. Индикаторы деятельности рассчитываются на основании консолидированной отчетности Группы ПАО «РусГидро». На момент подготовки отчетности, показатели консолидированной отчетности не сформированы, на основании анализа операций отклонений не прогнозируются

3.11. 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.

Кредиторская задолженность с покупателями и заказчиками (авансы выданные), квалифицированная по состоянию на 31.12.2020 г. как долгосрочная в сумме 86 тыс. руб., отражена на 31.12.2021 в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения ее в 2022 г.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 года составляет 395 477 тыс. руб. (на 31.12.2020 года – 577 634 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 559 085 тыс. руб.)

Изменение объема краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование КЗ	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Отклонение
Кредиторская задолженность (стр. 1520 баланса)	395 477	577 634	(182 157)
в том числе:			
поставщики и подрядчики	245 123	354 144	(109 021)
зadolженность по оплате труда перед персоналом	52 039	46 938	5 101
зadolженность перед государственными и внебюджетными фондами	33 466	23 271	10 195
зadolженность по налогам и сборам	33 464	39 048	(5 584)
авансы полученные	24 246	30 162	(5 916)
Зadolженность перед подотчетными лицами	99	407	(308)
прочие кредиторы	7 040	83 664	(76 624)

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2021 года составила 33 464 тыс. руб. (на 31.12.2020 года – 39 048 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 33 043 тыс. руб.).

Изменение объема кредиторской задолженности по налогам и сборам

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Отклонение
Зadolженность по налогам и сборам: (стр. 15204 баланса)	33 464	39 048	(5 584)
в том числе:			
Налог на прибыль	15 793	22 679	(6 886)
НДФЛ	11 816	10 656	1 160
Налог на имущество	5 670	5 487	183
Земельный налог	65	76	(11)
Прочие налоги и сборы	120	150	(30)

Крупнейшие кредиторы–поставщики материально-производственных запасов

Наименование поставщика	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
ООО «Брамс-Ойл»	139 628	57 316	184 352
ООО «КМП»	-	20 139	18 691
ООО «Группа Элрус»	7 305	17 806	2 585
ООО «Горный ключ»	3 313	7 988	4 404
ЗАО «Вертикаль»	40 473	162 320	-
ООО «Энерготрансмаш-НН»	-	9 110	2 444
ООО «ПрофДизель»	5 563	-	-
ООО «Карабасмоторс»	3 619	3 518	-

Структура авансов полученных

Наименование	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Сумма	в т. ч. НДС	Сумма	в т. ч. НДС	Сумма	в т. ч. НДС
Авансы полученные от покупателей электро- и теплоэнергии	15 939	2 657	21 837	3 640	20 960	3 493
Авансы прочих покупателей	8 307	1 384	8 325	1 387	5 843	974
Всего авансов полученных	24 246	4 041	30 162	5 027	26 803	4 467

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма прочих долгосрочных обязательств составила 156 005 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 150 215 тыс. руб., на 31.12.2019 – 167 036 тыс. руб.), из них:

- задолженность по концессионному имуществу на 31.12.2021 года 130 802 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 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 31.12.2021 года – 5 889 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 7 072 тыс. руб., на 31.12.2019 – 7 123 тыс. руб.), в том числе НДС. Сроки погашения авансов включают период с июля 2023 года по декабрь 2023 г. включительно.
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2021 года 19 314 тыс. руб. Задолженность образовалась перед ПАО «Передвижная энергетика», срок её погашения – октябрь 2024 года.

Ожидается, что краткосрочная кредиторская задолженность, имеющаяся на 31.12.2021 года, будет погашена в течении 2022 года.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма просроченной кредиторской задолженности составила 25 669 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 67 756 тыс. руб., на 31.12.2019 – 18 565 тыс. руб.), из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 19 917 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 62 374 тыс. руб., на 31.12.2019 – 11 959 тыс.руб.),
- задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам выданным – 3 202 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 5 270 тыс. руб., на 31.12.2019 – 6 565 тыс.руб.),
- задолженность перед прочими кредиторами – 2 550 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 112 тыс. руб., на 31.12.2019 – 41 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						перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			поступление			выбыло				
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принятые в результате реорганизации в форме присоединения	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
I	2	4	5	5a	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	за 2021 г.	150 215	25 982	-	-	(20 106)	-	(86)	156 005	
за 2020 г.	167 036	1 592	-	-	-	(16 770)	-	(1 643)	150 215	
поставщики и подрядчики	за 2021 г.	-	19 314	-	-	-	-	-	19 314	
за 2020 г.	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
прочие кредиторы	за 2021 г.	150 215	6 668	-	-	(20 106)	-	(86)	136 691	
за 2020 г.	167 036	1 592	-	-	-	(16 770)	-	(1 643)	150 215	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	за 2021 г.	577 634	374 354	-	-	(555 497)	(1 100)	86	395 477	
за 2020 г.	559 085	570 922	x	-	-	(553 455)	(561)	1 643	577 634	
поставщики и подрядчики	за 2021 г.	354 144	228 648	-	-	(336 955)	(714)	-	245 123	
за 2020 г.	427 629	353 847	x	-	-	(427 271)	(61)	-	354 144	
по оплате труда перед персоналом	за 2021 г.	46 938	52 039	-	-	(46 938)	-	-	52 039	
за 2020 г.	47 313	46 938	x	-	-	(47 313)	-	-	46 938	
задолженность по налогам и сборам	за 2021 г.	39 048	33 464	-	-	(39 048)	-	-	33 464	
за 2020 г.	33 043	39 048	x	-	-	(33 043)	-	-	39 048	
авансы полученные	за 2021 г.	30 162	19 600	-	-	(25 216)	(386)	86	24 246	
за 2020 г.	26 803	23 790	x	-	-	(21 574)	(500)	1 643	30 162	
прочие кредиторы	за 2021 г.	107 342	40 603	-	-	(107 340)	-	-	40 605	
за 2020 г.	24 297	107 299	x	-	-	(24 254)	-	-	107 342	
за 2021 г.	727 849	400 336	-	-	-	(575 603)	(1 100)	x	551 482	
за 2020 г.	726 121	572 514	-	-	-	(570 225)	(561)	x	727 849	
ИТОГО										

3.12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданным товарам, продукции, работам, услугам, в том числе:	182 638	178 932
по ставке НДС – 20%	182 638	178 932
по ставке НДС – 10%	-	-
НДС по приобретенным ценностям	565 483	560 346
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	565 483	560 346

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.

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		214 332		49 525
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	36 721	7 344	62 035	12 407
Итого ПНР	36 721	7 344	62 035	12 407
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(1 171)	(234)	(2 450)	(490)
Итого ПНД	(1 171)	(234)	(2 450)	(490)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	8 840	1 768	3 695	739
По оценочным обязательствам	126 710	25 342	61 540	12 308
По резервам сомнительных долгов	39 145	7 829	17 910	3 582
По иным основаниям	450	90	5 255	1 051
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(215)	(43)	(295)	(59)

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочным обязательствам	(55 640)	(11 128)	(47 115)	(9 423)
По резервам сомнительных долгов	(9 405)	(1 881)	(5 560)	(1 112)
По налоговому убытку прошлых лет	-	-	(94 415)	(18 883)
По иным основаниям	(1 475)	(295)	(4 435)	(887)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	175 145/ (66 735)	35 029/ (13 347)	88 400/ (151 820)	17 680/ (30 364)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(66 815)	(13 363)	(33 340)	(6 668)
По иным основаниям	(2 825)	(565)	(6 790)	(1 358)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	61 995	12 399	58 555	11 711
По иным основаниям	4 060	812	4 475	895
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(69 640)/ 66 055	(13 928)/ 13 211	(40 130)/ 63 030	(8 026)/ 12 606
Итого текущий налог на прибыль		242 407		53 338
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		1 212 035		266 690

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2021 г, 20 % - в 2020 г.

Изменение отложенных налогов

Наименование	2021	2020
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>32 471</i>	<i>45 155</i>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	35 029	17 680
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(13 347)	(30 364)
Списано в отчетном году (строка 2460)	(468)	-
Прочее	44	-
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>53 729</i>	<i>32 471</i>
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	<i>130 645</i>	<i>135 225</i>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	13 928	8 026
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(13 211)	(12 606)
Списано в отчетном году (строка 2460)	(13)	-
Прочее	44	-
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	<i>131 393</i>	<i>130 645</i>

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

Наименование	2021	2020
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом	-	-
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогу на прибыль	(10)	(2)
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	(598)	-
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(608)	(2)

Изменение ставки налога на прибыль

Ставка налога на прибыль за 2021 год, за 2020 год, за 2019 год не изменялась

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в размере 23 972 тыс. руб. (в 2020 году – 24 174 тыс. руб.).

Налоги и сборы, отнесенные на расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2021	2020
налог на имущество	22 632	22 736
налог на землю	263	305
водный налог и плата за пользование водными объектами	397	430
транспортный налог	680	703
Итого	23 972	24 174

3.13. Выручка от продаж

Расшифровка выручки Общества от реализации готовой продукции и услуг

Наименование	2021	2020	Отклонение	
			Сумма	%
Электрическая энергия всего, в том числе:	4 745 382	3 845 582	899 800	23,00
Выручка от реализации электроэнергии	557 015	566 233	(9 218)	(1,63)
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	4 188 367	3 279 349	909 018	27,72
Тепловая энергия всего, в том числе:	881 929	801 467	80 462	10,04
Выручка от реализации теплоты	323 638	301 872	21 766	7,21
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	558 291	499 595	58 696	11,75
Прочая продукция промышленного характера всего, в том числе:	35 157	23 181	11 976	51,66
Выручка от реализации продукции	30 302	21 386	8 916	41,69
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	4 855	1 795	3 060	170,47
Итого выручка	5 662 468	4 670 230	992 238	4,74

Выручка от реализации электроэнергии увеличилась на 899 800 тыс. рублей (23%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Существенный рост выручки объясняется ростом субсидий на возмещение выпадающих доходов. Их величина

увеличилась за 2021 г. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 909018 тыс. рублей (27,72%), в связи с увеличением полезного отпуска электрической энергии.

Выручка от реализации теплотенергии увеличилась на 80 462 тыс. рублей (10,04%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Существенный рост выручки объясняется ростом субсидий на возмещение выпадающих доходов. Их величина увеличилась за 2021 г. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 58 696 тыс. рублей (11,75%), в связи с увеличением полезного отпуска тепловой энергии.

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 2021 год по сравнению с 2020 годом на 11 976 тыс. рублей (51,66%).

Увеличение суммы выручки от реализации прочей продукции, работ, услуг от основной деятельности за 2021 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.

3.14. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	За 2021 год	За 2020 год	Отклонение	
			сумма	%
Электрическая энергия	(3 574 279)	(3 589 473)	(15 194)	(0,42)
Тепловая энергия	(948 013)	(909 408)	38 605	4,24
Прочая продукция промышленного характера	(50 084)	(44 009)	6 075	13,80
Итого себестоимость продаж	(4 572 376)	(4 542 890)	29 486	0,65

Далее представлена информация о расходах по текущей деятельности за 2021 год и за 2020 год в разрезе элементов затрат с описанием основных причин изменений.

Информация о расходах по элементам затрат

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	(2 621 119)	(2 741 716)
Расходы на оплату труда	(1 257 884)	(1 144 688)
Отчисления на социальные нужды	(358 027)	(328 878)
Амортизация	(113 851)	(105 872)
Прочие затраты	(221 493)	(221 736)
Итого по элементам	(4 572 376)	(4 542 890)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(4 572 376)	(4 542 890)

Материальные затраты уменьшились за 2021 год по сравнению с 2020 годом на 120 597 тыс. рублей или 4,40 %, рост затрат в основном обусловлен:

- снижением затрат на топливо, за счет снижения цены, а также за счет снижения отпуска электро- и тепло энергии;
- снижением затрат на покупную электроэнергию.

Затраты на оплату труда увеличились за 2021 год по сравнению с 2020 годом на 113 196 тыс. рублей или 9,89% увеличение затрат обусловлено индексацией тарифных ставок и должностных окладов на 6%.

Затраты по социальным взносам по обязательному страхованию увеличились за 2021 год по сравнению с 2020 годом на 29 149 тыс. рублей или 8,63%, увеличение затрат обусловлено увеличением выплат, на которые начисляются страховые взносы.

Затраты по амортизации основных средств увеличились за 2021 год по сравнению с 2020 годом на 7 979 тыс. рублей или 7,54%. Увеличение затрат по амортизации в основном обусловлено вводом новых объектов.

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 незначительно сократились за 2021 год по сравнению с 2020 годом на 243 тыс. рублей или 0,11%.

Управленческие расходы отражены в строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах. Сумма управленческих расходов в 2021 году составила 391 841 тыс. руб. (в 2020 году – 346 191 тыс. руб.).

3.15. Проценты к получению

Наименование	2021	2020
Проценты по банковским депозитам	-	-
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	22 921	14 339
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	22 921	14 339

3.16. Проценты к уплате

Наименование	2021	2020
Проценты по кредитам полученным	69 773	79 974
Проценты по займам полученным	-	-

Наименование	2021	2020
Увеличение приведенной стоимости оценочных обязательств	-	-
Иные проценты к уплате	-	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	69 773	79 974

3.17. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы по выбытию основных фондов	-	(8 125)	-	-
Выбытие объектов незавершенного строительства	-	(12 469)	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	1 397	(1 109)	1 812	(329)
Продажа иных активов	2 067	(1 846)	4 869	(4 688)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	11 480	-	3 361	-
Резерв сомнительных долгов	185	(36 200)	28	(19 627)
Оценочные обязательства	1 413	(59 848)	324	(20)
в том числе:				
- по судебным разбирательствам	10	(59 848)	324	(20)
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год	1 403	-	-	-
Субсидия на компенсацию выпадающих доходов	147 656	-	236 230	-
Доходы/Расходы от возмещения убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	439	(1 136)	722	(1 286)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получено решение суда	16 458	(296)	5 024	(97)
Материальная помощь и социальные выплаты работникам	-	(16 014)	-	(13 467)
Услуги банков	-	(6 798)	-	(11 516)
Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий, отдыха, развлечений и иных социальных мероприятий	-	(912)	-	(3 601)
Прибыль/убытки прошлых лет	764	(207)	-	(762)
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	425	(2 066)	561	(27 877)
Расходы на благотворительность	-	(298)	-	(275)
Курсовые разницы	1 716	(868)	8 712	(1 820)
Результат чрезвычайных ситуаций	-	(7 320)	10 480	-
Иные операции	892	(958)	456	(1 295)
Итого прочие доходы/расходы	184 892	(156 470)	272 579	(86 660)

Прочие доходы и прочие расходы отражаются развернуто.

В 2021 году в состав расходов от чрезвычайных ситуаций включены расходы Общества, понесенные в результате установления режима «Чрезвычайная ситуация муниципального характера» в связи с подтоплением территории с. Слаутное (весенний паводок) (в 2020 г. прочих расходов в результате чрезвычайных обстоятельств у Общества не возникло)

Наименование дохода /расхода	Сумма
Общая сумма ущерба от паводка	6 368
Расходы на ликвидацию последствий паводка	952
Страховое возмещение полученное	(-)
Убыток от паводка	7 320

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 2021 года получена прибыль в размере 849 612 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию по итогам отчетного периода составила 0,96 руб. По результатам деятельности 2020 года получена прибыль в сумме 186 180 тыс. руб. Базовая прибыль на акцию по итогам 2020 года составила 0,21 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

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование	Другие связанные стороны
За 2021 год	
Продажа электроэнергии	1 312
Итого	1 312
За 2020 год	
Продажа электроэнергии	1 188
Итого	1 188

Продажа электроэнергии связанным сторонам осуществлялись Обществом по регулируемым ценам в 2021 и 2020 гг.

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2021 год		
Аренда	1 166	11 667
Покупная электроэнергия и мощность	1 138	-

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
Информационные, юридические и консультационные услуги	-	4 582
Приобретение оборудования	-	32 190
Прочие работы, услуги	6 893	-
Услуги агентов и комиссионеров	-	508
Итого	9 197	48 947
За 2020 год		
Аренда	2 133	18 111
Покупная электроэнергия и мощность	1 217	-
Информационные, юридические и консультационные услуги	-	4 854
Приобретение оборудования	-	-
Прочие работы, услуги	5 650	-
Услуги агентов и комиссионеров	-	482
Итого	9 000	23 447

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2021		
Авансы выданные	118	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	118	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 090	29 473
Итого кредиторская задолженность	1 090	29 473

На 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2020		
Авансы выданные	68	528
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	68	528
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	241	2 062
Итого кредиторская задолженность	241	2 062

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2019		
Авансы выданные	-	37
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	-	37

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	176	2 082
Итого кредиторская задолженность	176	2 082

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

На 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2021 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления		-	1 524
в том числе:			
От продажи электроэнергии	4111	-	1 524
Платежи		8 589	19 722
в том числе:			
Аренда	4121	1 166	12 763
Оплата услуг	4121	7 423	6 959
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи		-	8 422
в том числе:			
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221	-	8 422

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2020 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления		-	1 006
в том числе:			
От продажи электроэнергии	4111	-	1 006
Платежи		8 889	25 382
в том числе:			
Аренда	4121	2 133	18 336
Оплата услуг	4121	6 756	6 296
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи		-	750
в том числе:			

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Другие связанные стороны
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221	-	750

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2021 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 36 682 тыс. руб. (2020 г. – 29 313 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу основного управленческого персонала по состоянию на 31.12.2021 год составляет 351 тыс. руб. (на 31.12.2020 год – 496 тыс. руб.).

Вознаграждение управляющей организации ПАО «Камчатскэнерго» в 2021 году составило 407 тыс. руб., в том числе НДС.

3.20. Оценочные обязательства

В таблице «Оценочные обязательства» суммы по графе 3 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 310 895 тыс. руб. (2020 г. – 233 497 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 2021 году

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020	Признано	Погашено	Списано, как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
Оценочные обязательства - всего	134 443	310 895	(238 430)	(1 413)	205 495
В том числе:					
Резерв на оплату отпусков (с учетом страховых взносов)	126 879	244 174	(232 359)	-	138 694
Резерв по выплате вознаграждений по итогам работы за год (с учетом страховых взносов)	7 544	6 873	(6 061)	(1 403)	6 953
Резерв по судебным разбирательствам	20	59 848	(10)	(10)	59 848

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам носят характер краткосрочной задолженности. Оценочное обязательство определено, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, на которые работники имеют право, среднедневной заработной платы и тарифа страховых взносов.

Условия выплаты и величина вознаграждения по итогам работы за 2021 год и 4 квартал 2021 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 2021 год и 4 квартал 2021 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.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам признано в связи с высокой оценкой вероятности неблагоприятного исхода рассмотрения судебных разбирательств по искам АО «Корякэнерго» и АО «Согаз» на общую сумму 59 648 тыс. руб., предъявлением Управлением Росприроднадзора по Камчатскому краю штрафа на сумму 200 тыс. руб..

3.21. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

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.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

3.22. Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
Полученные - всего	327 508	267 871	177 871
гарантии	327 508	267 871	177 871
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
прочие обеспечения выданные	-	-	-

Обществом были получены обязательства в виде банковских гарантий под финансовое обеспечение исполнения договора поставки угля, ГСМ и под финансовое обеспечение обязательств по возврату налога на добавленную стоимость за 3 квартал 2021 года.

Выданные обеспечения обязательств и платежи на 31.12.2021 года, на 31.12.2020 года, на 31.12.2019 года отсутствуют.

3.23. События после отчетной даты

24 января 2022 года в здании котельной «Школьная» с. Никольское произошел пожар. Пострадавших нет. Последствия пожара: повреждено имущество, полученное Обществом по концессионному соглашению с Администрацией Алеутского муниципального района. Ожидаемая сумма ущерба составит 15 500 тыс. руб..

Генеральный директор АО «ЮЭСК»  В.Ю. Мурзинцев

Главный бухгалтер АО «ЮЭСК»  Л.В. Инютина

22 февраля 2022 года

