



**Акционерное общество
«Южные электрические сети Камчатки»**

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	14

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения.....	16
1.1 Информация об Обществе.....	16
1.2 Операционная среда Общества	17
II. Учетная политика	20
2.1 Основа составления	20
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте	20
2.3 Представление активов и обязательств	20
2.4 Основные средства.....	21
2.5 Капитальные вложения	23
2.6 Финансовые вложения	24
2.7 Запасы.....	25
2.8 Расходы будущих периодов.....	25
2.9 Дебиторская задолженность	25
2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	26
2.11 Уставный, резервный капитал	26
2.12 Кредиты и займы полученные	26
2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	27
2.14 Доходы	28
2.15 Расходы	28
2.16 Изменения в учетной политике Общества	30
III. Раскрытие существенных показателей.....	32
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	32
3.1.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	32
3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	37
3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	39
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	39
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	39
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	40
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	41
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	42
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	42
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	43
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	43
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	43
3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)	44
3.4.3 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	44
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	44
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	44
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	45
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	45
3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах.....	45
3.6.1 Арендованные основные средства	45
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	46
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)	47
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	47
3.7.2 Себестоимость продаж, управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	47
3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	48
3.9 Налоги	49

3.10	Прибыль на акцию	49
3.11	Связанные стороны	49
3.11.1	Головная организация.....	50
3.11.2	Продажи связанным сторонам	50
3.11.3	Закупки у связанных сторон	50
3.11.4	Состояние расчетов со связанными сторонами.....	51
3.11.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу	51
3.11.6	Денежные потоки между Обществом и основным обществом	52
3.12	Информация по сегментам	52
3.13	Государственная помощь.....	52
3.14	Условные обязательства.....	52
3.15	Управление финансовыми рисками.....	53
3.16	События после отчетной даты.....	54



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Южные электрические сети Камчатки»
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ЮЭСК»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Южные электрические сети Камчатки» (АО «ЮЭСК», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1054100032744), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-59
от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г.
(ОРНЗ 22006036416)

Илья Валерьевич Красильников

Руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение (ОРНЗ 21706008930)

Андросова Ольга Николаевна



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«11» марта 2024 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес): 683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д. 2
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер
 аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
31	12	2023
71823314		
4101101796		
35.11.1		
12267	16	
384		

ИНН

7708096662

ОГРН/ОГРНИП

1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	2 773 413	1 731 586	1 309 617
	основные средства	1151	2 033 949	976 787	970 928
	незавершенное строительство	1152	609 280	664 709	297 641
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	36 781	59 770	9 736
	права пользования активами	1154	93 403	30 320	31 312
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.2	Финансовые вложения, в том числе:	1170	24 709	6 505	7 849
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	24 709	6 505	7 849
	Отложенные налоговые активы	1180	179 745	169 362	152 150
3.1.3	Прочие внеоборотные активы	1190	16 072	10 661	13 135
	Итого по разделу I	1100	2 993 939	1 918 114	1 482 751
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	2 399 592	2 122 623	1 606 457
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 360	11 331	102
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	681 438	589 470	470 022
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	681 438	589 470	470 022
	покупатели и заказчики	1232.1	135 283	142 442	89 364
	авансы выданные	1232.2	3 487	2 099	9 969
	задолженность по субсидиям	1232.5	432 644	262 068	238 189
	расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	1232.6	98 410	167 734	125 977
	прочие дебиторы	1232.9	11 614	15 127	6 523
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	118 655	253 484	323 406
	Прочие оборотные активы	1260	8 119	6 757	4 965
	Итого по разделу II	1200	3 209 164	2 983 665	2 404 952
	БАЛАНС	1600	6 203 103	4 901 779	3 887 703

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	887 803	887 803	887 803
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	44 390	44 390	38 679
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 002 683	1 536 882	1 236 414
	Итого по разделу III	1300	2 934 876	2 469 075	2 162 896
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	620 767	780 684	473 468
	долгосрочные заемные средства	1411	550 000	737 000	415 294
	обязательства по аренде	1412	70 767	43 684	58 174
	Отложенные налоговые обязательства	1420	214 247	68 474	75 444
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	7 639	-	-
3.4.3	Прочие обязательства, в том числе:	1450	111 782	131 948	156 005
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1451	-	9 657	19 314
	задолженность по концессионным соглашениям	1452	111 782	122 291	130 802
	прочие обязательства	1453	-	-	5 889
	Итого по разделу IV	1400	954 435	981 106	704 917
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	1 060 931	687 310	412 085
	краткосрочные заемные средства	1511	1 027 777	677 379	412 085
	обязательства по аренде	1512	33 154	9 931	-
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 024 833	564 595	395 477
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	902 233	325 348	245 123
	задолженность перед персоналом организации	1522	60 976	60 493	52 039
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	361	57 382	66 930
	авансы полученные	1525	47 117	40 919	24 246
	задолженность по субсидиям	1526	-	75 876	-
	прочая кредиторская задолженность	1529	14 146	4 577	7 139
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	222 396	194 013	205 495
	Прочие обязательства	1550	5 632	5 680	6 833
	Итого по разделу V	1500	2 313 792	1 451 598	1 019 890
	БАЛАНС	1700	6 203 103	4 901 779	3 887 703

Генеральный директор

04 марта 2024 года



В.Ю. Мурзинцев

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за январь - декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
71823314		
4101101796		
35.11.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
3.7.1	Выручка	2110	5 860 594	5 174 147
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(5 197 728)	(4 322 985)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	662 866	851 162
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(520 612)	(466 060)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	142 254	385 102
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	25 251	44 431
	Проценты к уплате	2330	(183 618)	(80 660)
3.8	Прочие доходы	2340	681 994	177 104
3.8	Прочие расходы	2350	(64 690)	(183 833)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	601 191	342 144
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(135 390)	(77 877)
	текущий налог на прибыль	2411	-	(87 062)
	отложенный налог на прибыль	2412	(135 390)	9 185
	Прочее	2460	-	41 912
	Чистая прибыль (убыток)	2400	465 801	306 179
	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	465 801	306 179
	СПРАВОЧНО			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,52	0,34
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

04 марта 2024 года



В.Ю. Мурзинцев

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 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
Непубличное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
31	12	2023
71823314		
4101101796		
35.11.1		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	887 803	-	-	38 679	1 236 414	2 162 896
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего,							
в том числе:	3210	-	-	-	-	306 179	306 179
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	306 179	306 179
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	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего,							
в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	5 711	(5 711)	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	887 803	-	-	44 390	1 536 882	2 469 075
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	465 801	465 801
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	465 801	465 801
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, в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	887 803	-	-	44 390	2 002 683	2 934 876

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 934 876	2 469 075	2 162 896

Генеральный директор

04 марта 2024 года



В.Ю. Мурзинцев

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь - декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество «Южные электрические сети Камчатки»

Идентификационный номер налогоплательщика

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

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
71823314		
4101101796		
35.11.1		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	5 951 660	5 389 573
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 680 984	5 176 314
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 690	1 223
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	19 812
3.2.3	прочие поступления	4119	268 986	192 224
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(5 664 667)	(5 519 425)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 256 910)	(3 353 094)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 073 747)	(1 815 960)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(182 894)	(77 446)
	налога на прибыль организаций	4124	(5 434)	(161 937)
3.2.3	прочие платежи	4129	(145 682)	(110 988)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	286 993	(129 852)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	-	-
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(560 220)	(513 274)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(560 194)	(513 274)
	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	(26)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(560 220)	(513 274)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	1 235 000	1 850 000
	получение кредитов и займов	4311	1 235 000	1 850 000
	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	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(1 096 147)	(1 276 796)
	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	(1 072 326)	(1 263 000)
3.2.3	прочие платежи	4329	(23 821)	(13 796)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	138 853	573 204
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(134 374)	(69 922)
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	253 484	323 406
3.2.3	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	118 655	253 484
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(455)	-

Генеральный директор

04 марта 2024 года



В. Ю. Мурзинцев



I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

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

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

Адрес (место нахождения) Общества: 683009, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Тундровая, д. 2.

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

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 1 078 человек (на 31.12.2022 – 1 059 человек, на 31.12.2021 – 1 063 человек).

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

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества

Состав Совета директоров АО «ЮЭСК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 17 от 16.05.2023) в количестве 5 членов.

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

Принимая во внимание введенные меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 информация о персональном составе органов управления АО «ЮЭСК» не раскрывается.



1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

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

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

Финансовые риски

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

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 Пояснений.

**Правовые риски**

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

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

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка электрической энергии.

Страновые и региональные риски

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

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации.

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

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

Камчатский край, в котором Общество осуществляет свою деятельность, характеризуется спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

В целях управления рисками реализуется комплексный план по усилению защищенности объектов Общества.

Репутационные риски

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

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

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



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

Другие риски

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

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



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

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

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

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 63,3302 руб. за 100 японских иен на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 53,0609 руб.; на 31.12.2021 – 64,5097 руб.).

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

2.3 Представление активов и обязательств

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

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

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС отражается в составе строки 1232.9 «Прочие дебиторы».

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

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



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

2.4 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.



Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Учет основных средств, полученных по концессионным соглашениям

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

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

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

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

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

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

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

Права пользования активами

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

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды



к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

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

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

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

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

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

2.5 Капитальные вложения

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

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

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

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

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

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением тех объектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, по которым на отчетную дату отсутствует утвержденная информация о стоимостных параметрах, включая тарифные решения, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие



обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6 Финансовые вложения

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

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (см. пункт 2.11 Пояснений);
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

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

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, полученных в результате конвертации принадлежащих Обществу акций (долей) компаний, реорганизованных в форме слияния, присоединения и преобразования, признается сумма учетных стоимостей акций (долей) таких компаний по данным бухгалтерского учета на дату завершения реорганизации.

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

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

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

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

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



Обесценение финансовых вложений

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

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

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

2.7 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

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

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

2.8 Расходы будущих периодов

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

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

2.9 Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения



обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

2.11 Уставный, резервный капитал

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

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

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

2.12 Кредиты и займы полученные

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



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

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

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

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

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

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

2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочные обязательства:

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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



2.14 Доходы

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

Субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по льготным тарифам в отчетности отражаются в составе выручки.

В составе прочих доходов Общества:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- доходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.15 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием, финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.9 Пояснений);



- резерв под обесценение финансовых вложений;
- расходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- курсовые разницы;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.



2.16 Изменения в учетной политике Общества

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

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

Положительное сальдо ЕНС на 31 декабря 2023 года отражается по строке 1232.6 «расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами», отрицательное сальдо – по строке 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности и для повышения качества представления информации по данному виду расчетов ретроспективно было выполнено объединение строк 1523 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и 1524 «задолженность по налогам и сборам» в новую строку 1523 «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами».

- Изменен подход к отражению кредиторской задолженности по концессионным соглашениям. Кредиторская задолженность по концессионным соглашениям, ранее отраженная в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «доходы будущих периодов» отражена в составе долгосрочных обязательств по строке 1452 «задолженность по концессионным соглашениям». Данное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

Строка	На 31.12.2022				На 31.12.2021			
	До коррек- тировки	После коррек- тировки	Изменение		До коррек- тировки	После коррек- тировки	Изменение	
			Сумма	Номер изме- нения			Сумма	Номер изме- нения
1523 задолженность перед государственными внебюджетными фондами	38 103	-	(38 103)	1	33 466	-	(33 466)	1
1524 задолженность по налогам и сборам	19 279	-	(19 279)	1	33 464	-	(33 464)	1
1523 задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	-	57 382	57 382	1	-	66 930	66 930	1
1530 доходы будущих периодов	122 291	-	(122 291)	2	130 802	-	(130 802)	2
1452 задолженность по концессионным соглашениям	-	122 291	122 291	2	-	130 802	130 802	2

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

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

- увеличение стоимости объектов нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы» актива баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов, до 2024 года отражаемых в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса);



- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- списание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований.



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	2 033 949	976 787	970 928
Машины и оборудование	900 659	336 622	336 053
Сооружения	670 246	369 270	370 836
Здания	269 808	152 462	169 140
Транспортные средства	190 916	115 688	91 729
Земельные участки	1 455	1 455	1 455
Производственный и хозяйственный инвентарь	865	1 290	1 715

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	93 403	30 320	31 312
Сооружения	61 016	11 356	12 263
Машины и оборудование	17 837	8 755	7 394
Здания	9 251	7 780	6 053
Транспортные средства	5 259	2 365	5 509
Производственный и хозяйственный инвентарь	40	64	93



Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства, в том числе:	2023	3 468 054	(1 673 620)	(817 647)	800 174	(345)	345	(219 020)	476 008	4 267 883	(1 892 295)	(341 639)	
	2022	3 255 708	(1 503 137)	(781 643)	213 055	(709)	22	(170 505)	(36 004)	3 468 054	(1 673 620)	(817 647)	
Машины и оборудование	2023	1 461 362	(823 023)	(301 717)	517 948	(82)	82	(119 464)	165 553	1 979 228	(942 405)	(136 164)	
	2022	1 357 384	(722 172)	(299 159)	103 978	-	-	(100 851)	(2 558)	1 461 362	(823 023)	(301 717)	
Сооружения	2023	1 340 544	(594 490)	(376 784)	127 466	-	-	(54 794)	228 304	1 468 010	(649 284)	(148 480)	
	2022	1 275 576	(552 595)	(352 145)	64 968	-	22	(41 917)	(24 639)	1 340 544	(594 490)	(376 784)	
Здания	2023	407 774	(116 166)	(139 146)	45 504	(76)	76	(10 309)	82 151	453 202	(126 399)	(56 995)	
	2022	407 174	(107 695)	(130 339)	600	-	-	(8 471)	(8 807)	407 774	(116 166)	(139 146)	
Транспортные средства	2023	253 930	(138 242)	-	109 256	(187)	187	(34 028)	-	362 999	(172 083)	-	
	2022	211 130	(119 401)	-	42 800	-	-	(18 841)	-	253 930	(138 242)	-	
Земельные участки	2023	1 455	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-	-	
	2022	1 455	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	2 989	(1 699)	-	-	-	-	(425)	-	2 989	(2 124)	-	
	2022	2 989	(1 274)	-	-	-	-	(425)	-	2 989	(1 699)	-	
Другие виды основных средств	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2022	-	-	-	709	(709)	-	-	-	-	-	-	



Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	66 291	(10 900)	(25 071)	80 852	(5 177)	2 671	(31 888)	16 625	141 966	(40 117)	(8 446)	
	2022	58 174	-	(26 862)	9 932	(1 815)	1 103	(12 003)	1 791	66 291	(10 900)	(25 071)	
Сооружения	2023	27 699	(4 319)	(12 024)	62 606	(24)	12	(20 898)	7 964	90 281	(25 205)	(4 060)	
	2022	25 339	-	(13 076)	2 360	-	-	(4 319)	1 052	27 699	(4 319)	(12 024)	
Машины и оборудование	2023	18 976	(2 916)	(7 305)	13 115	(3 319)	934	(6 580)	4 932	28 772	(8 562)	(2 373)	
	2022	15 295	-	(7 901)	3 686	(5)	-	(2 916)	596	18 976	(2 916)	(7 305)	
Здания	2023	15 300	(1 778)	(5 742)	222	(209)	100	(2 371)	3 729	15 313	(4 049)	(2 013)	
	2022	11 938	-	(5 885)	3 362	-	-	(1 778)	143	15 300	(1 778)	(5 742)	
Транспортные средства	2023	4 033	(1 668)	-	4 909	(1 392)	1 392	(2 015)	-	7 550	(2 291)	-	
	2022	5 509	-	-	292	(1 768)	1 061	(2 729)	-	4 033	(1 668)	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	283	(219)	-	-	(233)	233	(24)	-	50	(10)	-	
	2022	93	-	-	232	(42)	42	(261)	-	283	(219)	-	



АО «ЮЗСК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	792 284	(127 575)	640 856	-	106 578	-	(802 863)	630 277	(20 997)
	2022	435 040	(137 399)	586 604	(8 235)	9 824	-	(221 125)	792 284	(127 575)
Незавершенное строительство	2023	621 652	(116 429)	363 104	-	96 167	176 304	(681 428)	479 632	(20 262)
	2022	211 668	(98 545)	259 606	-	(17 884)	319 923	(169 545)	621 652	(116 429)
Материалы для капитальных вложений	2023	45 938	-	48 442	-	-	(18 343)	-	76 037	-
	2022	47 427	-	16 752	-	-	(18 241)	-	45 938	-
Оборудование к установке	2023	93 817	(11 146)	138 154	-	10 411	(157 961)	-	74 010	(735)
	2022	175 945	(38 854)	227 789	(8 235)	27 708	(301 682)	-	93 817	(11 146)
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	30 877	-	91 156	-	-	-	(121 435)	598	-
	2022	-	-	82 457	-	-	-	(51 580)	30 877	-

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

**Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств**

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	36 781	59 770	9 736
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	30 443	41 718	9 680
Подрядчикам по капитальному строительству	6 338	18 052	56

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

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Основные средства всего, в том числе:	2023	-	479 010	74 279	-	(77 281)	476 008
	2022	(71 654)	-	69 657	-	(34 007)	(36 004)
Сооружения	2023	-	208 183	21 494	-	(1 373)	228 304
	2022	(32 554)	-	19 808	-	(11 893)	(24 639)
Машины и оборудование	2023	-	190 914	49 458	-	(74 819)	165 553
	2022	(27 637)	-	46 888	-	(21 809)	(2 558)
Здания	2023	-	79 913	3 327	-	(1 089)	82 151
	2022	(11 463)	-	2 961	-	(305)	(8 807)
Права пользования активами, в том числе:	2023	-	11 841	4 571	73	140	16 625
	2022	(2 431)	-	4 220	2	-	1 791
Сооружения	2023	-	5 694	2 263	7	-	7 964
	2022	(1 085)	-	2 137	-	-	1 052
Машины и оборудование	2023	-	3 326	1 462	4	140	4 932
	2022	(744)	-	1 338	2	-	596
Здания	2023	-	2 821	846	62	-	3 729
	2022	(602)	-	745	-	-	143
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	2023	-	29 439	-	-	77 139	106 578
	2022	(24 183)	-	-	-	34 007	9 824
Незавершенное строительство	2023	-	28 409	-	-	67 758	96 167
	2022	(22 021)	-	-	-	4 137	(17 884)
Оборудование к установке	2023	-	1 030	-	-	9 381	10 411
	2022	(2 162)	-	-	-	29 870	27 708

*Перенос накопленного обесценения при вводе объектов в эксплуатацию, прочие эффекты



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

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

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет (2024-2028 годы) (2023-2027 годы)	
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования 17 лет (2024-2040 годы) 17 лет (2023-2039 годы)	
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	16,6 процента	15,1 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,2 процента	11,88 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	
Прогноз объемов электроэнергии	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом период прогнозирования денежных потоков в основном определялся оставшимся сроком жизни тестируемых активов.

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Руководство Общества проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года было установлено, что возмещаемая сумма основных средств превышает их балансовую стоимость при наличии сумм ранее признанного обесценения. В связи с чем, был признан прочий доход от частичного восстановления ранее отраженного обесценения в сумме 520 290 тыс. руб. в Отчете о финансовых результатах.

3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражен вклад в уставной капитал основного общества:

Наименование актива	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	24 709	6 505	7 849
Вклад в основное общество	24 709	6 505	7 849

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.15 Пояснений.



АО «ЮЗСК»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2023	3 962	2 543	-	18 204	-	-	3 962	20 747
	2022	3 962	3 887	-	(1 344)	-	-	3 962	2 543
Вклады в прочие организации	2023	3 962	2 543	-	18 204	-	-	3 962	20 747
	2023	3 962	3 887	-	(1 344)	-	-	3 962	2 543

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

**Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации**

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

Наименование организаций	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:	24 709	0,06 %	6 505	0,06 %	7 849	0,06 %
Прочие организации, в том числе:	24 709	0,06 %	6 505	0,06 %	7 849	0,06 %
ПАО «Камчатскэнерго»	24 709	0,06 %	6 505	0,06 %	7 849	0,06 %

Признаки устойчивого снижения стоимости данных финансовых вложений отсутствуют.

3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	16 072	10 661	13 135
Программное обеспечение	11 845	6 459	8 933
Выполнение работ по НИОКР	4 227	4 202	4 202

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2023	4 202	25	-	-	4 227
	2022	4 202	-	-	-	4 202

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)**3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)**

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	2 399 592	2 122 623	1 606 457
Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности	2 391 573	2 118 333	1 603 618
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	8 019	4 290	2 839

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



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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Сырье, материалы, запасные части и другие аналогичные ценности	2023	2 118 333	-	3 410 310	(3 137 070)	-	-	2 391 573	-
	2022	1 603 618	-	3 141 798	(2 627 083)	-	-	2 118 333	-

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

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 681 438 тыс. руб., 589 470 тыс. руб., 470 022 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	681 438	589 470	470 022
Покупатели и заказчики, в том числе:	135 283	142 442	89 364
Основное общество	26	4	-
Прочие контрагенты	135 257	142 438	89 364
Авансы выданные, в том числе:	3 487	2 099	9 969
Основное общество	189	178	118
Прочие контрагенты	3 298	1 921	9 851
Задолженность по субсидиям	432 644	262 068	238 189
Расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	98 410	167 734	125 977
Прочие дебиторы, в том числе:	11 614	15 127	6 523
Прочие контрагенты	11 614	15 127	6 523

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по госпошлине, штрафам, пеням, неустойкам, НДС с авансов, выданных под приобретение и создание основных средств.

**Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2023	(173 032)	(4 082)	992	24 718	(151 404)
	2022	(172 659)	(3 018)	149	2 496	(173 032)
Покупатели и заказчики	2023	(101 338)	(4 047)	403	20 431	(84 551)
	2022	(102 464)	(1 436)	87	2 475	(101 338)
Авансы выданные	2023	(1 476)	-	588	-	(888)
	2022	-	(1 476)	-	-	(1 476)
Прочие дебиторы	2023	(70 218)	(35)	1	4 287	(65 965)
	2022	(70 195)	(106)	62	21	(70 218)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	89 119	7 258	117 051	15 859	118 703	16 240
мораторная	74 205	-	93 152	-	93 822	-

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	118 655	253 484	323 406
Денежные средства на банковских счетах	115 202	249 956	318 379
Денежные средства в кассе	3 453	3 528	5 027

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Денежные средства размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2023	Рейтинговое агентство	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			115 202	249 956	318 379
ПАО Сбербанк	AAA (RU)	АКРА	107 789	222 657	122 893
ПАО РОСБАНК	AAA (RU)	АКРА	6 825	26 267	14 605
Банк ГПБ (АО)	AA+ (RU)	АКРА	237	703	180 733
Банк ВТБ (ПАО)	AAA (RU)	АКРА	351	326	139
Прочие	-	-	-	3	9

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.



Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	268 986	192 224
Налог на добавленную стоимость	123 302	4 601
Поступление бюджетных средств в виде субсидий	116 752	127 427
Проценты полученные (начисленные на остаток денежных средств на счетах)	25 251	44 431
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	2 720	1 746
Поступления страховых выплат (от страховых компаний)	-	12 364
Прочие поступления по текущей деятельности	961	1 655
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(145 682)	(110 988)
Возврат остатка средств, полученных в виде субсидий	(75 876)	-
Налоги и сборы	(24 991)	(26 622)
Выплаты на командировочные расходы	(18 199)	(18 581)
Экологические расходы	(8 910)	(4 340)
Добровольное медицинское страхование	(5 101)	(3 247)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(4 409)	(51 702)
Прочие платежи по текущей деятельности	(8 196)	(6 496)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	(23 821)	(13 796)
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	(23 821)	(13 796)

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

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

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб.	887 802 560	887 802 560	887 802 560

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.20XX, шт.	Доля владения, %
ПАО «Камчатскэнерго»	фактический	887 802 560	100,00%



3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный капитал Общества составил 44 390 тыс. руб., 44 390 тыс. руб., 38 679 тыс. руб., соответственно.

3.4 Долгосрчные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрчные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			620 767	780 684	473 468
Кредиты и займы, в том числе:			550 000	737 000	415 294
Прочие контрагенты, в том числе:	Рубли		550 000	737 000	415 294
АО «АЛЬФА-БАНК»	Рубли	2025	250 000	-	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2025	165 000	337 000	215 294
ПАО РОСБАНК	Рубли	2026	135 000	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	2024	-	400 000	-
АО «Райффайзенбанк»	Рубли	2023	-	-	200 000
Обязательства по аренде	-	-	70 767	43 684	58 174

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

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2023	Срок погашения
Прочие контрагенты, в том числе:	1 228 750	
Банк ГПБ (АО)	600 000	2026
ПАО «Московский кредитный банк»	400 000	2028
ПАО РОСБАНК	228 750	2026
Итого	1 228 750	

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:	550 000	737 000	415 294
От одного года до двух лет	550 000	737 000	415 294
От двух до трех лет	-	-	-
От трех до четырех лет	-	-	-
От четырех до пяти лет	-	-	-
Более пяти лет	-	-	-



3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 7 639 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 0 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 0 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023		11 481	(3 842)	-	7 639
	2022	-	-	-	-	-
по лесовосстановлению	2023	-	11 481	(3 842)	-	7 639
	2022	-	-	-	-	-

3.4.3 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	111 782	131 948	156 005
Задолженность по концессионным соглашениям	111 782	122 291	130 802
Обязательства поставщикам и подрядчикам	-	9 657	19 314
Авансы полученные	-	-	5 889

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	1 060 931	687 310	412 085
Заемные средства, в том числе:	1 027 053	677 379	412 085
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе:	1 027 053	677 379	412 085
ПАО Банк ЗЕНИТ	450 000	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	400 000	537 379	-
Банк ГПБ (АО)	170 803	-	152 085
ПАО РОСБАНК	6 250	-	260 000
АО «Райффайзенбанк»	-	140 000	-
Проценты по заемным средствам, в том числе:	724	-	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	724	-	-
Обязательства по аренде	33 154	9 931	-

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год 8 722 тыс. руб. (за 2022 год – 3 214 тыс. руб.).



3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 1 024 833 тыс. руб., 564 595 тыс. руб. и 395 477 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	902 233	325 348	245 123
Поставщикам материальных запасов	867 556	283 132	211 691
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	10 690	24 595	17 485
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	5 581	1 198	6 584
Подрядчикам по капитальному строительству	2 413	2 565	150
Прочие	15 993	13 858	9 213

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 222 396 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 194 013 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 205 495 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	194 013	331 773	(297 468)	(5 922)	222 396
	2022	205 495	302 383	(313 865)	-	194 013
по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2023	174 176	312 284	(286 650)	-	199 810
	2022	138 694	292 469	(256 987)	-	174 176
на выплату вознаграждений работникам	2023	11 830	13 926	(6 642)	(2 091)	17 023
	2022	6 953	9 914	(5 037)	-	11 830
по налогам	2023	-	5 563	-	-	5 563
	2022	-	-	-	-	-
по судебным разбирательствам	2023	8 007	-	(4 176)	(3 831)	-
	2022	59 848	-	(51 841)	-	8 007

3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет – 121 957 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 413 730 тыс. руб., на 31.12.2021 – 533 588 тыс. руб.).



Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого аренда основных средств*, в том числе:	121 957	413 730	533 588
Управление ИЗО Администрации УК МР	26 542	26 542	54 074
Администрация Быстринского муниципального района	20 974	20 974	20 974
Комитет по управлению муниципальным имуществом и экономической политике администрации Тигильского муниципального района	16 688	16 688	15 953
Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Камчатском крае	14 011	14 011	14 011
Администрация Пенжинского муниципального района	7 848	6 744	14 112
Администрация Алеутского муниципального района	7 837	4 539	12 548
ООО «Крутоберегово»	5 894	5 894	-
Администрация сельского поселения село Седанка	2 843	-	-
Администрация Устьевского сельского поселения Соболевского муниципального района Камчатского края	2 820	162	162
Администрация сельского поселения «Село Каменское» Пенжинского муниципального района	1 874	799	2 303
Администрация сельского поселения «Село Слаутное» Пенжинского муниципального района Камчатского края	1 858	1 858	14 438
Комитет по имуществу ММР	1 818	1 818	7 072
Управление СТЭЖКХ И МИ администрации Олюторского МР	1 781	1 781	1 781
Агентство лесного хозяйства и охраны животного мира Камчатского края	1 491	1 491	856
Администрация Карагинского муниципального района	1 298	1 298	1 298
Администрация Соболевского сельского поселения	1 030	1 030	1 030
Министерство имущественных и земельных отношений Камчатского края	-	301 387	301 387
Прочие	5 350	6 714	71 589

*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Основную часть основных средств, учитываемых в составе арендованных основных средств, составляют земельные участки.

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	124 895	131 385	327 508
Прочие контрагенты, в том числе:	124 895	131 385	327 508
ПАО Сбербанк	87 775	26 990	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	37 120	52 576	-
ПАО «Совкомбанк»	-	30 219	173 008
ПАО «Московский кредитный банк»	-	21 600	-
Банк ГПБ (АО)	-	-	151 500
ПАО «Промсвязьбанк»	-	-	3 000



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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 году занимает выручка от продажи электроэнергии (82%).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	5 860 594	5 174 147
Выручка от продажи электроэнергии, в том числе:	4 816 808	4 201 458
Выручка от продажи электроэнергии	967 841	784 545
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	3 848 967	3 416 913
Выручка от продажи теплотенергии, в том числе:	995 493	939 850
Выручка от продажи теплотенергии	345 582	323 640
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	649 911	616 210
Выручка от прочих операций, в том числе:	48 293	32 839
Выручка от прочих операций	40 870	26 287
Субсидия на возмещение выпадающих доходов	7 423	6 552

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

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(5 197 728)	(4 322 985)
Себестоимость электроэнергии	(4 118 246)	(3 327 331)
Себестоимость теплотенергии	(1 029 879)	(953 448)
Себестоимость прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	(49 603)	(42 206)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(5 197 728)	(4 322 985)
Материальные затраты	(3 163 583)	(2 591 553)
Расходы на оплату труда	(1 232 064)	(1 094 715)
Отчисления на социальные нужды	(368 863)	(325 972)
Работы и услуги производственного характера	(212 145)	(156 947)
Амортизация	(160 563)	(97 665)
Прочие затраты	(60 510)	(56 133)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(520 612)	(466 060)
Расходы на оплату труда	(344 847)	(320 058)
Отчисления на социальные нужды	(92 085)	(81 779)
Работы и услуги производственного характера	(52 796)	(41 376)
Материальные затраты	(4 189)	(2 499)
Амортизация	(59)	(65)
Прочие затраты	(26 636)	(20 283)



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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности, в том числе:	(5 718 340)	(4 789 045)
Материальные затраты	(3 167 772)	(2 594 052)
Расходы на оплату труда	(1 576 911)	(1 414 773)
Отчисления на социальные нужды	(460 948)	(407 751)
Работы и услуги производственного характера	(264 941)	(198 323)
Амортизация	(160 622)	(97 730)
Прочие затраты	(87 146)	(76 416)

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

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	681 994	(64 690)	177 104	(183 833)
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения	490 851	-	-	(74 086)
Субсидия на компенсацию выпадающих доходов	116 752	-	127 427	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	31 293	(13 089)	971	(2 315)
Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	28 409	-	-	(22 021)
Оценочные обязательства	5 922	(505)	-	-
Доходы и расходы по признанным и присужденным санкциям	3 260	(275)	8 154	(739)
Доходы и расходы от продажи, списания и прочих операций с прочими активами	1 188	(1 077)	1 701	(1 527)
Результат обесценения оборудования и восстановления обесценения	1 030	-	-	(2 161)
Резерв по сомнительным долгам	992	(4 082)	149	(3 018)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	605	-	-	-
Списание дебиторской, кредиторской задолженностей	349	(3 462)	141	(1 029)
Доходы/расходы прошлых лет	200	(4 359)	18 958	(27 448)
Результат от выбытия основных средств	80	-	112	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	20	(1 432)	6 676	(5 675)
Расходы на социальные мероприятия	-	(28 239)	-	(21 906)
Услуги банков	-	(6 286)	-	(7 466)
Доход от страхового возмещения	-	-	12 364	-
Расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями	-	-	-	(12 845)
Иные доходы и расходы	1 043	(1 884)	451	(1 597)



3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	601 191	342 144
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	120 238	68 429
Постоянный налоговый расход (доход)	15 152	9 448
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	10 383	(104 927)
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(145 773)	114 112
Текущий налог на прибыль	-	(87 062)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 312 964 тыс. руб. (257 537 тыс. руб. в 2022 году). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 811 756 тыс. руб. (711 010 тыс. руб. в 2022 году).

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

3.10 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	465 801	306 179
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	887 802 560	887 802 560
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,52	0,34

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

3.11 Связанные стороны

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1, у которого отсутствует прямое владение доли уставного капитала Общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом),



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

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

Перечень связанных сторон

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «Камчатскэнерго»
Прочие связанные общества:
ПАО «Передвижная энергетика»
АО «РусГидро Снабжение»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «РусГидро Логистика»
АО «ТК РусГидро»

3.11.1 Головная организация

По состоянию на 31.12.2023 Общество контролируется ПАО «Камчатскэнерго», которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества (см. пункт 3.3.1 Пояснений).

3.11.2 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	87	87
Основное общество	87	87

3.11.3 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	153 882	29 936
Покупная электроэнергия, в том числе:	2 225	1 724
Основное общество	2 225	1 724
Приобретение оборудования, основных средств, в том числе:	2 291	912
Основное общество	759	-
Прочие связанные стороны	1 532	912
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	149 366	27 300
Основное общество	8 298	7 530
Прочие связанные стороны	141 068	19 770



3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	215	182	118
Основное общество, в том. числе:	215	182	118
Расчеты по прочей реализации	26	4	-
Авансы	189	178	118

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 не создавался.

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	146 271	21 655	30 563
Основное общество	2 185	74	1 090
Прочие связанные стороны	144 086	21 581	29 473

3.11.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Генерального директора Общества.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 13 420 тыс. руб. и 12 039 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 2 428 тыс. руб. (в 2022 году – 2 133 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 13 926 тыс. руб. (в 2022 году – 9 915 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.



3.11.6 Денежные потоки между Обществом и основным обществом

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	68	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	68	-
Платежи, в том числе:	4120	(9 589)	(10 211)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 533)	(10 211)
прочие платежи	4129	(56)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(9 521)	(10 211)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе:	4320	(896)	(844)
прочие платежи	4329	(896)	(844)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(896)	(844)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(10 417)	(11 055)

3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, продажа которой составляет 82% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.13 Государственная помощь

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Получено бюджетных средств, в том числе:	4 452 477	4 203 387
Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по льготным тарифам	4 452 477	4 203 387

3.14 Условные обязательства

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

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их



фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

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

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.15 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

Валютный риск. Электроэнергия и теплоэнергия, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии и теплоэнергии также производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

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

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2023 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

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

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

Кредитный риск

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



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

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, проводится постоянная оценка финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.16 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Генеральный директор

04 марта 2024 года



В.Ю. Мурзинцев