



ГРУППА «КАМЧАТСКЭНЕРГО»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность (не прошедшая аудиторскую проверку), подготовленная в соответствии с МСФО 34

**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года,
и по состоянию на эту дату**

СОДЕРЖАНИЕ

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и по состоянию на эту дату (не прошедшая аудиторскую проверку)

Сокращенный консолидированный промежуточный Отчет о финансовом положении.....	1
Сокращенный консолидированный промежуточный Отчет о совокупном доходе.....	2
Сокращенный консолидированный промежуточный Отчет об изменении капитала.....	3
Сокращенный консолидированный промежуточный Отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	5
Примечание 2.	Краткое описание основных положений учетной политики	6
Примечание 3	Операции со связанными сторонами.....	7
Примечание 4.	Основные средства.....	10
Примечание 5.	Прочие внеоборотные активы.....	10
Примечание 6.	Денежные средства и их эквиваленты.....	11
Примечание 7.	Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	11
Примечание 8.	Товарно-материальные запасы.....	11
Примечание 9.	Акционерный капитал.....	11
Примечание 10.	Налог на прибыль.....	12
Примечание 11.	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства.....	12
Примечание 12.	Прочие долгосрочные обязательства.....	13
Примечание 13.	Кредиторская задолженность и начисления.....	13
Примечание 14.	Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	13
Примечание 15.	Выручка.....	13
Примечание 16.	Государственные субсидии.....	14
Примечание 17.	Операционные расходы (без учета убытков от обесценения).....	14
Примечание 18.	Финансовые доходы, расходы.....	15
Примечание 19.	Условные обязательства.....	15
Примечание 20.	Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость активов и обязательств.....	16
Примечание 21.	События после отчетной даты.....	17



ООО «ТОП РУСЬ»
119285, Москва, Ул. Пудовкина, 4
Тел./Факс.: +7 495 363 28 48
Э-почта: mail@toprus.org

25.08.2023 № ТР-891

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Камчатскэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» (ОГРН 1024101024078, 683000, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, дом 10) и его дочернего общества (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о совокупном доходе, об изменении капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (далее – сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Председатель Правления

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
21706004215



Н.А. Данцер

Руководитель задания по обзорной проверке, по результатам которой составлено заключение

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций –
21706004441

Н.Н. Усанова

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ».

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

Телефон: (495) 363-28-48;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540.

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

	Примечание	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	18 286	17 597
Нематериальные активы		103	109
Прочие внеоборотные активы	5	1 046	1 030
Итого внеоборотные активы		19 435	18 736
Оборотные активы			
Денежные средства	6	1 948	2 508
Предоплата по налогу на прибыль		169	700
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7	8 977	6 351
Товарно-материальные запасы	8	5 387	5 209
Прочие оборотные активы		81	354
Итого оборотные активы		16 562	15 122
ИТОГО АКТИВЫ		35 997	33 858
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	9	4 888	4 888
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		9 049	4 505
ИТОГО КАПИТАЛ		13 937	9 393
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		77	198
Долгосрочные заемные средства	11	3 193	7 046
Прочие долгосрочные обязательства	12	5 365	5 383
Итого долгосрочные обязательства		8 635	12 627
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	11	8 526	6 496
Кредиторская задолженность и начисления	13	4 385	4 715
Кредиторская задолженность по прочим налогам	14	514	627
Итого краткосрочные обязательства		13 425	11 838
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		22 060	24 465
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		35 997	33 858

И.о. генерального директора

Д.В. Скосырев

И.о. главного бухгалтера - начальника отдела по
 организации взаимодействия с ОЦО
 ПАО "Камчатскэнерго"

Е.И. Риттер



25 августа 2023 года

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Выручка	15	10 373	8 058
Государственные субсидии	16	13 829	11 223
Операционные расходы (без учета убытков от обесценения)	17	(18 316)	(17 048)
Прибыль от операционной деятельности без учета убытков от обесценения		5 886	2 233
Убыток от обесценения финансовых активов		(124)	(306)
Прибыль от операционной деятельности		5 762	1 927
Финансовые доходы	18	112	390
Финансовые расходы	18	(306)	(606)
Прибыль до налогообложения		5 568	1 711
Расходы по налогу на прибыль	10	(982)	(532)
Прибыль за период		4 586	1 179
Причитающаяся:			
Акционерам ПАО «Камчатскэнерго»		4 586	1 179
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Камчатскэнерго» – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		0,0938	0,0241
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		48 733 486	48 733 486
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)		167 810	167 810
Прочий совокупный доход / (убыток) после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		2	(1)
Итого прочий совокупный доход / (убыток)		2	(1)
Итого совокупный доход за период, причитающийся акционерам ПАО «Камчатскэнерго»		4 588	1 178

Группа «Камчатскэнерго»
Сокращенный консолидированный промежуточный Отчет об изменении капитала
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в млн российских рублей, если не указано иное)



Примечание	Акционерный капитал	Собственные акции выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке пенсионных обязательств	Нераспределенная прибыль/убыток, прочие резервы		Итого капитал
				прибыль/убыток	резервы	
На 1 января 2022 года	4 893	(5)	98	3 089	8 075	
Прибыль за период	-	-	-	1 179	1 179	
<i>Итого прочий совокупный доход:</i>						
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(1)	-	(1)	
Итого прочий совокупный убыток	-	-	(1)	-	(1)	
Итого совокупный доход	-	-	(1)	1 179	1 178	
Эффект дисконтирования займа от ПАО «РусГидро»				146	146	
На 30 июня 2022 года	4 893	(5)	97	4 414	9 399	
На 1 января 2023 года	4 893	(5)	101	4 404	9 393	
Прибыль за период	-	-	-	4 586	4 586	
<i>Итого прочий совокупный доход:</i>						
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	2	-	2	
Итого прочий совокупный доход	-	-	2	-	2	
Итого совокупный доход	-	-	2	4 586	4 588	
Эффект дисконтирования займа от ПАО «РусГидро»				(44)	(44)	
На 30 июня 2023 года	4 893	(5)	103	8 946	13 937	

Примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		5 568	1 711
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17	892	687
Убыток от выбытия основных средств, нетто		15	10
Финансовые расходы, нетто	18	194	216
Убыток от обесценения финансовых активов, нетто		124	306
Прочие расходы		5	4
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменения прочих активов и обязательств		6 798	2 934
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		(2 792)	617
Увеличение товарно-материальных запасов		(175)	(971)
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(362)	(239)
Уменьшение задолженности по прочим налогам		(114)	(145)
Уменьшение прочих оборотных активов		273	46
(Увеличение) / уменьшение прочих внеоборотных активов		(69)	17
(Уменьшение) / увеличение прочих долгосрочных обязательств		(16)	3
Налог на прибыль уплаченный		(561)	(183)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		2 982	2 079
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(1 327)	(792)
Поступления от продажи основных средств		3	40
Проценты полученные		106	387
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(1 218)	(365)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления заемных средств		1 535	756
Погашение заемных средств		(3 445)	(1 482)
Проценты уплаченные		(338)	(497)
Погашение обязательств по аренде		(76)	(78)
Итого использование денежных средств на финансовую деятельность		(2 324)	(1 301)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(560)	413
Денежные средства на начало периода		2 508	5 290
Денежные средства на конец периода		1 948	5 703

Примечание 1. Группа «Камчатскэнерго» и ее деятельность

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Камчатскэнерго» (далее – ПАО «Камчатскэнерго» или Общество) учреждено 09 апреля 1993 года в соответствии с Указами Президента Российской Федерации: от 01 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества»; от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации»; от 05 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества»; от 16 ноября 1992 года № 1392 «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий» в рамках приватизации электроэнергетического комплекса Российской Федерации.

Общество является правопреемником всех прав и обязанностей Государственного производственного объединения энергетики и электрификации «Камчатскэнерго».

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года 84,78 процента акций Общества принадлежит АО «РАО ЭС Востока», контроль над которым осуществляет ПАО «РусГидро», и 13,93 процента акций Общества принадлежит напрямую ПАО «РусГидро». Конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Общество зарегистрировано Постановлением градоначальника г. Петропавловска-Камчатского. Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Набережная, дом 10.

Акции Общества котируются на Московской Бирже.

В состав Группы входят ПАО «Камчатскэнерго» и АО «Южные электрические сети Камчатки», доля в уставном капитале которого составляет 100% по состоянию на 30 июня 2023 года и на 31 декабря 2022 года. Основными видами деятельности Группы являются производство, передача и сбыт электрической и тепловой энергии на территории Камчатского края.

Общество имеет следующие филиалы: филиал «Возобновляемая энергетика», филиал «Коммунальная энергетика» и филиал «Региональное диспетчерское управление», филиал «Камчатские ТЭЦ», филиал «Центральные электрические сети».

Отношения с государством и действующее законодательство. В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество компаний, контролируемых государством или лиц аффилированных с ними. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и поставщиков других материалов для Группы (Примечание 3).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством:

- тарифного регулирования оптовой и розничной торговли электроэнергией, тепловой энергией и мощностью;
- согласования инвестиционных программ компаний Группы, размеров и источников их финансирования, а также контроля их выполнения;
- действующего антимонопольного регулирования.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии через Федеральную службу по тарифам (далее – «ФСТ») и розничной реализации электрической и тепловой энергии через органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов).

Тарифы на электроэнергию, отпускаемую энергокомпаниями Группы потребителям, утверждаются региональными регулирующими органами, исходя из предельных уровней тарифов, утвержденных ФСТ на период регулирования.

Тарифы на тепловую энергию, отпускаемую энергокомпаниями, для всех групп потребителей, утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и

нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2023 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Также санкции могут существенно затронуть ряд контрагентов Группы.

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

При этом руководство Группы уверено, что это не влияет существенным образом на способность Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, существенных изменений в правила российского оптового и розничного рынков электроэнергии и мощности, их функционирование и механизм установления цен не вносилось.

Сезонный характер деятельности. Спрос на тепловую и электрическую энергию, производимую и реализуемую Группой, подвержен влиянию погодных условий и зависит от времени года. Производство тепловой и электрической энергии объектами тепловой генерации существенно выше в осенне-зимний, чем в весенне-летний период. Сезонный характер осуществления производственной и закупочной деятельности компаниями Группы, а также особенности формирования и оплаты дебиторской задолженности, возникающей в рамках основной деятельности Группы, оказывают влияние на показатели промежуточной финансовой информации, в том числе могут приводить к формированию оттока денежных средств от операционной деятельности в промежуточных отчетных периодах.

Примечание 2. Основные принципы составления финансовой отчетности и новые стандарты финансовой отчетности

Непрерывность деятельности. Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности Группы, которое состоит в том, что она предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Группы будут погашаться в установленном порядке.

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация является неаудированной. Отдельные раскрытия, дублирующие информацию, содержащуюся в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату, были пропущены или сокращены.

Основные положения учетной политики. Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату.

С целью приведения показателей отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятых в текущем отчетном периоде, были сделаны определенные переклассификации. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

Функциональная валюта и валюта отчетности. Функциональной валютой компаний Группы и валютой, в которой представлена данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Консолидированная финансовая отчетность. Группа в процессе подготовки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации использует оценки, суждения и делает

допущения, которые оказывают влияние на применение учетной политики и отражаемые в финансовой информации суммы активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Суждения в отношении положений учетной политики и методов оценки, применяемые руководством при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, соответствуют тем, что применялись при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и по состоянию на эту дату, за исключением изменений ставки дисконтирования для расчета обязательств по пенсионному обеспечению, которая увеличилась с 10,20 процента на 31 декабря 2022 года до 10,70 процента на 30 июня 2023 года.

Новые и измененные стандарты и разъяснения. Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2023 года. Последствия принятия новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

Новые и измененные стандарты и разъяснения, вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года и после этой даты, и применимые к деятельности Группы, были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, были выпущены следующие поправки, применимые к деятельности Группы:

- Операции факторинга кредиторской задолженности – Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Ожидается, что после вступления в силу данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 3. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Предприятия, связанные с государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с предприятиями, связанными с государством.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, а также по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Группа осуществляла операции и имела остатки по операциям с банками, связанными с государством. Операции осуществляются на рыночных условиях. Сумма процентных доходов по операциям с данными банками за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 98 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 374 млн рублей). Сумма процентных расходов по операциям с данными банками, в том числе капитализированными, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 166 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 221 млн рублей). Сумма займа, полученного от Правительства Камчатского края, на 30 июня 2023 года составила 1 521 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 496 млн рублей), сумма процентных расходов, связанных с дисконтированием указанного займа за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 61 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 63 млн рублей).

В ходе обычной деятельности компании Группы осуществляют сделки с компаниями, связанными с государством. Цены на электроэнергию и теплоэнергию устанавливаются ФАС и Региональной службой по тарифам и ценам Камчатского края.

Реализация Группой электрической и тепловой энергии, прочих товаров и услуг предприятиям, связанным с государством, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили около 70 процентов от общей реализации (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: около 70 процентов).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа получила государственные субсидии из бюджетов всех уровней в размере 13 829 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 11 223 млн рублей) (Примечание 16).

Дебиторская задолженность Группы по государственным субсидиям составила 6 006 млн рублей по состоянию на 30 июня 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 2 629 млн рублей).

Расходы Группы на приобретение товаров, работ и услуг у предприятий, связанных с государством, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составили около 35 процентов от общей суммы расходов на покупку (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: около 35 процентов).

Также Группа осуществляет закупку внеоборотных активов и услуг по договорам капитального строительства у предприятий, связанных с государством, и арендует земельные участки по договорам неаннулируемой операционной аренды у местных органов власти.

По состоянию на 30 июня 2023 года, Группа имеет обязательства по аренде перед предприятиями, связанными с государством в сумме 267 млн рублей, сумма соответствующих финансовых расходов по обязательствам по аренде составила 13 млн рублей.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение членам Правления 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. Ключевые показатели деятельности и сумма вознаграждения утверждаются Советом директоров.

Вознаграждение, компенсации и премии членам Совета директоров Компании выплачиваются за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Общества.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 116 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 89 млн рублей).

Группа «Камчатскэнерго»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и по состоянию на эту дату (не прошедшей аудиторскую проверку)



(в млн российских рублей, если не указано иное)

Операции с ПАО «РусГидро», АО «РАО ЭС Востока» и их дочерними обществами и ассоциированными организациями:

Остатки по операциям Группы с ПАО «РусГидро» представлены ниже:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные заемные средства полученные	-	3 975
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	5 986	1 957

Операции Группы с ПАО «РусГидро» представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года
Выручка	1	1
Финансовые расходы	128	200

Остатки по операциям Группы с АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	33	33

Операции Группы с АО «РАО ЭС Востока» за периоды, закончившиеся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, отсутствуют.

Остатки по операциям Группы с дочерними обществами ПАО «РусГидро» и АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	188	208
Торговая и прочая кредиторская задолженность	176	233

Операции Группы с дочерними обществами ПАО «РусГидро» и АО «РАО ЭС Востока» представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года
Операционные расходы	959	891
Расходы на закупку капитального характера	41	43

Примечание 4. Основные средства

	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2022 года	3 054	12 458	9 811	4 703	355	795	31 176
Поступления	-	2	48	1 342	155	85	1 632
Передача	230	466	262	(958)	-	-	-
Выбытия и списания	-	-	(24)	(24)	(14)	-	(62)
Сальдо на 30 июня 2023 года	3 284	12 926	10 097	5 063	496	880	32 746
Накопленный износ (в т.ч. обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(1 122)	(5 516)	(6 029)	(121)	(240)	(551)	(13 579)
Начисление амортизации	(79)	(428)	(287)	-	(10)	(88)	(892)
Выбытия и списания	-	-	8	-	3	-	11
Сальдо на 30 июня 2023 года	(1 201)	(5 944)	(6 308)	(121)	(247)	(639)	(14 460)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года	2 083	6 982	3 789	4 942	249	241	18 286
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 932	6 942	3 782	4 582	115	244	17 597

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные затраты по займам в размере 119 млн рублей (капитализированные затраты за шесть месяцев, закончившийся 30 июня 2022 года: 50 млн рублей). Ставка капитализации составила 7,88 процента (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 6,78 процента).

Обесценение. Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился. В результате данного анализа не было обнаружено каких-либо индикаторов того, что на отчетную дату допущения руководства Группы, использованные для определения возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2022 года, существенно изменились.

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 30 июня 2023 года обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства ПАО «Камчатскэнерго» и АО «Южные электрические сети Камчатки» отсутствует.

Активы в форме права пользования. В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости и движении за отчетный период активов Группы в форме права пользования:

	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Сальдо на 1 января 2023 года	126	105	5	8	244
Поступления	2	72	7	4	85
Амортизация	(32)	(51)	(3)	(2)	(88)
Сальдо на 30 июня 2023 года	96	126	9	10	241

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы, отражены в Примечании 20

Примечание 5. Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть НДС к возмещению	867	872
Прочие внеоборотные активы	67	39
Долгосрочная дебиторская задолженность – финансовые активы	63	74
Программное обеспечение	49	45
Прочие внеоборотные активы	1 046	1 030

Примечание 6. Денежные средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах	1 943	2 504
Денежные средства в кассе	5	4
Итого денежные средства	1 948	2 508

Примечание 7. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 757	6 069
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(4 292)	(4 446)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	1 465	1 623
Прочая дебиторская задолженность	424	359
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(83)	(132)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	341	227
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 806	1 850
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	800	1 280
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	(6)	(5)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, нетто	794	1 275
НДС к возмещению	368	596
Авансовые платежи по прочим налогам	3	1
Дебиторская задолженность по государственным субсидиям	6 006	2 629
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	8 977	6 351

Группа не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения.

Примечание 8. Товарно-материальные запасы

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Топливо	3 669	4 256
Сырье и материалы	1 236	702
Прочие материалы	482	251
Итого товарно-материальные запасы	5 387	5 209

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года товарно-материальные запасы не находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам.

Примечание 9. Акционерный капитал

	Количество акций, штук	
	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 0,10 рубля)	48 746 657 782	48 746 657 782
Привилегированные акции (номинальная стоимость 0,10 рубля)	183 062 052	183 062 052

Дополнительный выпуск акций 2023. Годовым общим собранием акционеров (Протокол № 1 от 03.07.2023) было принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения по закрытой подписке дополнительных обыкновенных акций в количестве 10 000 000 000 штук номинальной стоимостью 10 копеек за акцию. Цена размещения одной дополнительной обыкновенной акции, в том числе при осуществлении преимущественного права приобретения размещаемых дополнительных обыкновенных акций, установлена в размере 21 копейка за акцию, на основании решения Совета директоров Общества (Протокол № 18 от 30.05.2023) (Примечание 21).

Дивиденды. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Общество и дочернее общество не объявляли и не выплачивали дивиденды ни держателям привилегированных акций, ни держателям обыкновенных акций.

Примечание 10. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Текущий налог на прибыль	1 092	576
Отложенный налог на прибыль	(110)	(44)
Итого расходы по налогу на прибыль	982	532

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года и 30 июня 2022 года, для всех предприятий Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов.

Примечание 11. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы от ПАО «РусГидро»	5 986	5 932
Кредиты от банков	2 534	5 832
Прочие долгосрочные заемные средства	1 521	1 460
Обязательства по аренде	340	317
Итого долгосрочные заемные средства, учитываемые по амортизированной стоимости	10 381	13 541
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов	(6 991)	(6 286)
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(197)	(209)
Итого долгосрочные заемные средства	3 193	7 046

Краткосрочные заемные средства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Органы муниципальной власти Камчатского Края	1 103	-
Кредиты от банков	235	1
Итого	1 338	1
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	6 991	6 286
Краткосрочная часть обязательств по аренде	197	209
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	8 526	6 496

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

Основные средства не являлись залоговым обеспечением кредитов и займов по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Некоторые кредитные соглашения содержат условия, в соответствии с которыми Группа обязана соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года данные условия были соблюдены Группой.

Руководство полагает, что справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных заемных средств приблизительно равна их балансовой стоимости (3 уровень в иерархии справедливой стоимости).

Примечание 12. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные авансы полученные	5 187	5 218
Обязательства по пенсионному обеспечению	106	104
Прочие долгосрочные обязательства	72	61
Итого прочие долгосрочные обязательства	5 365	5 383

Примечание 13. Кредиторская задолженность и начисления

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 682	2 173
Прочая кредиторская задолженность	523	565
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	2 205	2 738
Задолженность перед персоналом	1 321	1 028
Авансы полученные	859	949
Итого кредиторская задолженность и начисления	4 385	4 715

Кредиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

Примечание 14. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Страховые взносы	376	355
Налог на имущество	65	74
НДС	14	130
Прочие налоги	59	68
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	514	627

Примечание 15. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Продажа электроэнергии и мощности на розничном рынке	5 754	4 102
Продажа теплоэнергии и горячей воды	4 163	3 723
Оказание услуг по технологическому присоединению к сети	197	11
Прочая выручка	259	222
Итого выручка	10 373	8 058

Прочая выручка включает выручку от оказания услуг по строительству, ремонту и прочих услуг.

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 9 917 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 7 825 млн рублей), в момент времени – 456 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 233 млн рублей).

Примечание 16. Государственные субсидии

В соответствии с законодательством Российской Федерации компаниям Группы были предоставлены субсидии на компенсацию разницы между утвержденными экономически обоснованными тарифами на электрическую и тепловую энергию и сниженными тарифами, предъявленными потребителям, а также на компенсацию расходов на топливо, покупную электроэнергию и мощность.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа получила государственные субсидии в размере 13 829 млн рублей (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 11 223 млн рублей).

Общая величина субсидий, полученных гарантирующими поставщиками – предприятиями Группы, – в связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ № 895 «О достижении на территориях Дальневосточного федерального округа базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность)» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 4 107 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 3 859 млн рублей).

Примечание 17. Операционные расходы (без учета убытков от обесценения)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
Расходы на топливо	6 840	6 843
Вознаграждения работникам (в том числе налоги и расходы по пенсионному обеспечению)	4 653	4 052
Покупная электроэнергия и мощность	2 443	2 304
Амортизация основных средств	892	687
Прочие материалы	512	386
Расходы на распределение электроэнергии	507	481
Услуги сторонних организаций, включая:		
Агентские расходы	528	480
Транспортные расходы	467	460
Ремонт и техническое обслуживание	187	227
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	134	45
Расходы на охрану	100	97
Расходы на страхование	19	19
Расходы на аренду	6	7
Прочие услуги сторонних организаций	244	233
Расходы на водопользование	232	177
Прочие расходы	552	550
Итого операционные расходы (без учета убытков от обесценения)	18 316	17 048

Примечание 18. Финансовые доходы, расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
<i>Финансовые доходы</i>		
Процентные доходы	106	387
Прочие финансовые доходы	6	3
Итого финансовые доходы	112	390
<i>Финансовые расходы</i>		
Процентные расходы	(220)	(425)
Процентные расходы, связанные с дисконтированием	(58)	(59)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(16)	(38)
Расходы по займу, учитываемому по справедливой стоимости	-	(72)
Прочие финансовые расходы	(12)	(12)
Итого финансовые расходы	(306)	(606)

Примечание 19. Условные обязательства

Экономическая среда. Хозяйственная деятельность и получаемая предприятиями Группы прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

Судебные разбирательства. Время от времени в рамках обычной деятельности Группа может выступать одной из сторон в судебных разбирательствах. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Условные обязательства по уплате налогов. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Группы и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки по Группе. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Группы могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуются отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. 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 Группы в целом.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Охрана окружающей среды. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Группы нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Выполнение ограничительных условий по договорам кредитов и займов. Группа должна выполнять ряд финансовых ковенантов, которые относятся в основном к заемным средствам компании. Невыполнение данных ковенантов может привести к отрицательным последствиям для Группы, включая повышение стоимости заемного капитала и объявление о своей неплатежеспособности (Примечание 11).

Социальные обязательства. Группа вносит свой вклад в ремонт местной инфраструктуры и благосостояние ее сотрудников, включая вклады в развитие и обслуживание жилья, больниц, транспортных услуг, домов отдыха и других социальных нужд в тех географических районах, в которых Группа осуществляет свою деятельность.

Обязательства по капитальному строительству. В соответствии с утвержденными инвестиционными программами компаний Группы объем финансирования предстоящих капитальных затрат, связанных в основном с реконструкцией оборудования существующих электростанций и электросетей, определен на 2023–2027 гг. в размере 16,702 млн рублей по состоянию на 30 июня 2023 года, в том числе на 2023 год – 2,331 млн рублей, на 2024 год – 5,253 млн рублей, на 2025 год – 3,947 млн рублей, на 2026 год – 2,737 млн рублей, на 2027 год – 2,434 млн рублей (31 декабря 2022 года: 18 401 млн рублей – в течение 2023–2027 гг.).

Примечание 20. Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость активов и обязательств.

Финансовые риски. В связи с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Группа подвержена различным финансовым рискам, в том числе рыночному (включает в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит всю информацию об управлении финансовыми рисками Группы и все раскрытия, обязательные для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, политика Группы в сфере управления рисками не менялась.

Справедливая стоимость активов и обязательств. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы отсутствуют активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно соответствует их учетной стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности производится на основе ожидаемых денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3

иерархии справедливых стоимостей), балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой, к которым относятся кредиторская задолженность и заемные средства, оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии).

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Примечание 21. События после отчетной даты

Дополнительный выпуск акций 2023. 10 августа 2023 года дополнительный выпуск акций Общества был зарегистрирован Банком России (Примечание 9).