



Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2022 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах .....	3
Отчет об изменениях капитала .....	4
Отчет о движении денежных средств .....	6
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	
<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>8</b>
1.1 Информация об Обществе .....	8
1.2 Операционная среда Общества .....	8
<b>II. Учетная политика .....</b>	<b>11</b>
2.1 Основа составления .....	11
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте .....	11
2.3 Представление активов и обязательств .....	11
2.4 Основные средства и незавершенное строительство .....	12
2.5 Нематериальные активы и НИОКР .....	14
2.6 Капитальные вложения .....	14
2.7 Финансовые вложения .....	15
2.8 Запасы .....	15
2.9 Расходы будущих периодов .....	16
2.10 Дебиторская задолженность .....	16
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств .....	16
2.12 Долгосрочные активы к продаже .....	17
2.13 Уставный и резервный капитал .....	17
2.14 Кредиты и займы полученные .....	17
2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	18
2.16 Доходы .....	19
2.17 Расходы .....	19
2.18 Изменения в учетной политике Общества .....	20
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>25</b>
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) .....	25
3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса) .....	25
3.1.2 Результаты исследований и разработок (строка 1120 Бухгалтерского баланса) .....	25
3.1.3 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) .....	26
3.1.4 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) .....	32
3.1.5 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) .....	35
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) .....	35
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) .....	35
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) .....	37
3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса) .....	37
3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) .....	38
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) .....	39
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) .....	39
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса) .....	40
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) .....	40
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) .....	40
3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса) .....	40
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) .....	41
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) .....	41
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) .....	41
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) .....	41
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах .....	41
3.6.1 Арендованные основные средства .....	41
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные .....	42
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах) .....	42
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) .....	42
3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) .....	43
3.7.3 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) .....	43
3.7.4 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) .....	44
3.8 Налоги .....	44

3.9	Прибыль на акцию.....	45
3.10	Связанные стороны .....	45
3.10.1	Продажи связанным сторонам .....	46
3.10.2	Закупки у связанных сторон.....	46
3.10.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами .....	48
3.10.4	Состояние расчетов со связанными сторонами .....	48
3.10.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	48
3.10.6	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами.....	48
3.11	Информация по сегментам .....	50
3.12	Условные обязательства.....	50
3.13	Управление финансовыми рисками.....	50
3.14	События после отчетной даты.....	51





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

10.03.2023 № ТР - 434

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Магаданэнерго» (ПАО «Магаданэнерго»)

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Магаданэнерго» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

### **Основание для выражения мнения**

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

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

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.



## **Обесценение основных средств**

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, введением в действие новых стандартов бухгалтерского учета с 2022 года, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа обесценения.

Руководством Общества проведен анализ результатов деятельности Общества, операционных планов, а также наличия признаков обесценения основных средств. В отношении Общества, как единицы, генерирующей денежные средства, руководство провело оценку возмещаемой стоимости и признало обесценение основных средств.

Нами выполнены следующие процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения основных средств:

- анализ методологии, использованной при проведении теста на обесценение;
- проверка на выборочной основе ключевых допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие утвержденным бюджетам и бизнес-планам, а также доступной и надежной внешней информации, точности и уместности исходных данных для оценки обесценения основных средств, а также математической точности финансовых моделей;
- анализ допущений, лежащих в основе расчетов;
- получение и анализ письменных заявлений руководства Общества в отношении проведенной оценки на предмет обесценения.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что информация и допущения, принятые руководством Общества при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют экономическим условиям и прогнозным показателям. Мы отмечаем, что при отличии в будущем фактических показателей от сделанных допущений, могут возникнуть как убытки от обесценения, так и доходы от восстановления ранее признанного обесценения.

Информация в отношении обесценения основных средств раскрыта в п. 2.4, п.2.6, п. 2.18, п.3.1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **Обесценение дебиторской задолженности**

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых в связи с существенными остатками дебиторской задолженности ПАО «Магаданэнерго» по состоянию на 31 декабря 2022 года. Оценка руководством возможности возмещения данной задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности контрагентов Общества.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности политики Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Общества оценок, включая анализ вероятности оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса управления дебиторской задолженностью, тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в п.2.10 и п. 3.2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



## **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Магаданэнерго» за 2022 год и отчете эмитента ПАО «Магаданэнерго» за 12 месяцев 2022 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Магаданэнерго» за 2022 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2022 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Магаданэнерго» за 2022 год и/или отчетом эмитента ПАО «Магаданэнерго» за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

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

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

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

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

## **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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



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

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

Мы также предоставляем Совету директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



**Председатель Правления**

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

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215

Н.А. Данцер

**Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение**

Квалификационный аттестат аудитора № 02-000140 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных Аудиторов» от 15 марта 2012г. № 195 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21606050755



А.Е. Астратович

**Аудируемое лицо:**

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Магаданэнерго» (сокращенное наименование ПАО «Магаданэнерго»).

Место нахождения: Российская Федерация, 685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Советская, дом 24;  
Основной государственный регистрационный номер – 1024900954385.

**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.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## на 31 декабря 2022 г.

Организация **ПАО "Магаданэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**публичное акционерное общество/ частная**

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение: **685000, Магаданская обл, г. Магадан, ул. Советская, д.24**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ **ДА** ☐ **НЕТ**

Наименование аудиторской организации **Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской

ОГРН

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

**0710001**

**31.12.2022**

**00106201**

**4909047148**

**35.12**

**12247/16**

**384**

**7722020834**

**1027700257540**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	4 666	7 333	10 331
3.1.2	Результаты исследований и разработок	1120	35 042	-	-
3.1.3	Основные средства	1150	10 925 659	9 551 753	11 949 400
3.1.4	Финансовые вложения	1170	274 929	340 709	311 529
	Отложенные налоговые активы	1180	725 509	121 303	117 837
3.1.5	Прочие внеоборотные активы	1190	23 428	41 152	125 966
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>11 989 233</b>	<b>10 062 250</b>	<b>12 515 063</b>
	<b>II. Оборотные активы</b>				
3.2.1	Запасы	1210	2 730 632	2 012 482	2 026 120
	сырье и материалы	1211	2 728 523	2 010 845	2 023 748
	товары для перепродажи	1214	2 109	1 637	2 372
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	7 644 674	4 895 784	4 634 714
	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	374	779	1149
	Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	7 644 300	4 895 005	4 633 565
	покупатели и заказчики	1232.1	2 363 024	2 131 955	1 572 476
	авансы выданные	1232.2	31 633	86 329	23 061
	прочая дебиторская задолженность	1232.3	5 249 643	2 676 721	3 038 028
3.2.3	Финансовые вложения	1240	65 780	-	-
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	37 903	519 256	50 822
	Прочие оборотные активы	1260	302 532	88 739	25 192
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>10 781 521</b>	<b>7 516 261</b>	<b>6 736 848</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>22 770 754</b>	<b>17 578 511</b>	<b>19 251 911</b>



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал и резервы</b>				
3.3.1	Уставный капитал	1310	609 512	609 512	609 512
2.18	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	8 669 218
2.18	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	30 476	30 476	30 476
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	5 833 234	5 831 940	3 854 983
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>6 473 222</b>	<b>6 471 928</b>	<b>13 164 189</b>
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
3.4.1	Заемные средства	1410	6 150 672	5 253 268	1 815 764
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	999 118	327 818	2 125 201
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	368 417	334 076	300 978
	Прочие обязательства	1450	-	-	2 079
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>7 518 207</b>	<b>5 915 162</b>	<b>4 244 022</b>
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.5.1	Заемные средства	1510	4 439 124	3 036 085	100 854
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	3 649 652	1 583 632	1 206 920
	поставщики и подрядчики	1521	1 056 459	539 745	537 449
	задолженность перед персоналом организации	1522	180 160	150 953	177 706
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	106 973	91 449	85 530
	задолженность по налогам и сборам	1524	156 634	294 440	243 698
	авансы полученные	1526	1 782 660	490 725	123 857
	прочие кредиторы	1527	366 766	16 320	38 680
	Доходы будущих периодов	1530	6 916	2 443	1 123
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	664 556	548 823	534 720
	Прочие обязательства	1550	19 077	20 438	83
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>8 779 325</b>	<b>5 191 421</b>	<b>1 843 700</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>22 770 754</b>	<b>17 578 511</b>	<b>19 251 911</b>

Руководитель

Главный бухгалтер

30 января 2023 года



В.Э. Милотворский  
(расшифровка подписи)Н.Н. Хасьянова  
(расшифровка подписи)



# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

Организация ПАО "Магаданэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество/ частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

31.12.2022

00106201

4909047148

35.12

12247/16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	13 398 774	13 807 664
	от продажи электроэнергии	2111	7 636 190	7 839 608
	от продажи теплоты	2112	2 948 828	2 906 983
	от технологического присоединения к сети	2113	6 933	4 333
	транспортировка электроэнергии	2114	1 139 041	1 073 439
	прочей продукции	2115	191 307	152 524
	субсидии на возм вып доходов	2116	1 476 475	1 830 777
	субсидии на возм вып доходов ( электр.зн.)	2116.1	410 443	1 195 219
	заявлен. субс. 2022г. на возм вып доходов ( электр.)	2116.2	128 683	0
	субсидии на возм вып доходов (теплотызн.)	2116.3	0	634 153
	заявлен. субс. 2022г. на возм вып доходов (теплотызн.)	2116.4	932 442	0
	заявлен. субс. 2022г. на возм вып доходов(ХВС и ВО)	2116.5	4 907	0
	субсидии на возм вып доходов (ХВС и ВО)	2116.6	0	1 405
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(12 840 944)	(13 100 377)
	электроэнергии	2121	(8 174 840)	(8 403 898)
	теплоты	2122	(3 586 379)	(3 657 555)
	транспортировка электроэнергии	2123	(779 470)	(782 343)
	прочей продукции	2124	(300 255)	(256 581)
	<b>Валовая прибыль</b>	<b>2100</b>	<b>557 830</b>	<b>707 287</b>
3.7.3	Управленческие расходы	2220	(791 903)	(718 193)
	<b>Прибыль от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>(234 073)</b>	<b>(10 906)</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	39 618	19 334
	Проценты к уплате	2330	(564 204)	(65 622)
3.7.4	Прочие доходы	2340	1 504 680	989 292
3.7.4.	Прочие расходы	2350	(677 553)	(422 095)
	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>68 468</b>	<b>510 003</b>
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(67 094)	(123 079)
	текущий налог на прибыль	2411	0	(240 268)
	отложенный налог на прибыль	2412	(67 094)	117 189
	Прочее	2460	(234)	(49)
	<b>Чистая прибыль</b>	<b>2400</b>	<b>1 140</b>	<b>386 875</b>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 140	386 875
3.9	Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	0,002	0,834

Руководитель

Главный бухгалтер

30 января 2023 года



*(Handwritten signature of V.E. Milotvorskiy)*

В.Э. Милотворский  
(расшифровка подписи)

Н.Н. Хасьянова  
(расшифровка подписи)

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2022 год

Организация ПАО "Магаданэнерго"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичное акционерное общество/ частная  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31.12.2022
ИНН	00106201
по ОКВЭД 2	4909047148
по ОКОПФ / ОКФС	35.12
по ОКЕИ	12247/16
	384

## I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Величина капитала на 31 декабря 2020г.</b>	<b>3100</b>	<b>609 512</b>	<b>8 669 218</b>	<b>30 476</b>	<b>3 854 983</b>	<b>13 164 189</b>
<b>За 2021 г.</b>						
Увеличение капитала, в том числе:	3210				1 975 942	1 975 942
чистая прибыль	3211				386 875	386 875
дополнительный выпуск акций	3214					-
изменение учетной политики					1 588 937	1 588 937
прочие	3217				130	130
Уменьшение капитала, в том числе:	3220		(8 668 203)			(8 668 203)
дивиденды	3227					-
изменение учетной политики	3229		(8 668 203)			(8 668 203)
прочие	3228					-
Изменение добавочного капитала	3230		(1 015)		1 015	-
Изменение резервного капитала	3240					
<b>Величина капитала на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3200</b>	<b>609 512</b>	<b>-</b>	<b>30 476</b>	<b>5 831 940</b>	<b>6 471 928</b>
<b>За 2022 г.</b>						
Увеличение капитала, в том числе:	3310				1 294	1 294
чистая прибыль	3311				1 140	1 140
дополнительный выпуск акций	3314					-
прочие	3317				154	154
Уменьшение капитала, в том числе:	3320					
дивиденды	3327					-
прочие	3328					-
Изменение добавочного капитала	3330					-
Изменение резервного капитала	3340					-
<b>Величина капитала на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>3300</b>	<b>609 512</b>	<b>-</b>	<b>30 476</b>	<b>5 833 234</b>	<b>6 473 222</b>



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

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
<b>Капитал – всего</b>					
до корректировок	3400	13 551 194		(7 079 266)	6 471 928
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	13 551 194		(7 079 266)	6471928
после корректировок	3500				
<b>в том числе:</b>					
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>					
до корректировок	3401	4 243 003		1 588 937	5 831 940
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	4 243 003		1 588 937	5 831 940
после корректировок	3501				

## III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	6 480 138	6 474 371	13 165 312

Руководитель

Главный бухгалтер

30 января 2023 года



В.Э. Милотворский

(расшифровка подписи)

Н.Н. Хасьянова  
(расшифровка подписи)



# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

## за 2022 год

Организация ПАО "Магаданэнерго"  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичное акционерное общество/ частная  
 Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ
0710005
31.12.2022
00106201
4909047148
35.12
12247/16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4110	12 119 726	15 024 768
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 181 434	11 281 673
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113		
	субсидии	416	256 537	2 981 908
	сальдо денежных потоков по НДС	4118	521 993	683 369
3.2.4	прочие поступления	4119	159 762	77 818
	Платежи, в том числе:	4120	(14 293 154)	(14 423 492)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 828 135)	(7 703 356)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(4 112 640)	(3 851 772)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 128 445)	(1 045 406)
	налога на прибыль организаций	4124	(829 805)	(950 554)
	процентов по долговым обязательствам	4125	(175 915)	(59 719)
	налога на прибыль организаций	4126	(81 378)	(245 785)
3.2.4	прочие платежи	4129	(136 836)	(566 900)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(2 173 428)</b>	<b>601 276</b>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4210	1 198 252	146 623
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 876	379
	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	30 000	820
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
3.2.4	прочие поступления	4219	1 166 376	145 424
	Платежи, в том числе:	4220	(2 556 177)	(1 100 664)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 526 177)	(1 070 664)
	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	(30 000)	(30 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.4	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(1 357 925)</b>	<b>(954 041)</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления, в том числе:	4310	4 011 000	2 101 199
	получение кредитов и займов	4311	4 011 000	1 630 000
	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	-	471 199
	Платежи, в том числе:	4320	(961 000)	(1 280 000)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(961 000)	(1 280 000)
3.2.4	прочие платежи	4329	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>3 050 000</b>	<b>821 199</b>
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(481 353)</b>	<b>468 434</b>
3.2.4	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>519 256</b>	<b>50 822</b>
3.2.4	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>37 903</b>	<b>519 256</b>
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

30 января 2023 года



В.Э. Милотворский

(расшифровка подписи)

Н.Н. Хасьянова

(расшифровка подписи)

15



## I. Общие сведения

### 1.1 Информация об Обществе

Основной деятельностью Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Магаданэнерго» (ПАО «Магаданэнерго», далее по тексту – «Общество») является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (ОКВЭД2 - 35.12.).

Адрес (место нахождения) Общества: Российская Федерация, 685000, Магаданская область, г. Магадан, ул. Советская, дом 24.

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «РАО Энергетические системы Востока», которому на 31.12.2022 принадлежит 64,39% от количества размещенных обыкновенных акций Общества (49% от уставного капитала Общества). Права акционера ПАО «РАО ЭС Востока» осуществляет через номинального держателя акций Акционерное общество «НРК Фондовый Рынок».

В списке лиц на лицевых счетах которых учтено 5 и более % от уставного капитала Общества или не менее чем 5 % обыкновенных именных акций Общества числится Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД), которому на 31.12.2022 принадлежит 26,88% от количества размещенных обыкновенных акций Общества (33,34% от уставного капитала Общества).

Остальные 8,73% от количества размещенных обыкновенных акций Общества (17,66% от уставного капитала Общества) размещены среди большого числа акционеров.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 2990 человека (на 31.12.2021г. – 3038 человека, на 31.12.2020г. – 3075 человека).

По состоянию на 31.12.2022 в состав Общества входят 11 филиалов, зарегистрированных на территории Российской Федерации, включая Магаданскую область и Республику Саха (Якутия).

Состав Совета директоров ПАО "Магаданэнерго" избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 13 от 29.06.2022) в количестве 9 (девяти) членов.

Решением Совета директоров ПАО "Магаданэнерго" (протокол № 1-21 от 26.01.2021) определен количественный состав Правления Общества – 5 (пять) человек."

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

### 1.2 Операционная среда Общества

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

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

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

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



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

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

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, 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 3.13 Пояснений.

### **Правовые риски**

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

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

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

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с отсутствием ВЭД.

### **Становые и региональные риски**

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

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

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



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

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

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, 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.

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств. 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.

### **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. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 74,2926 руб.; на 31.12.2020 – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 84,0695 руб.; на 31.12.2020 – 90,6824 руб.) и 9,8949 руб. за 1 китайский юань на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 11,6503 руб.; на 31.12.2020 – 11,3119 руб.).

Курсовые разницы 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, относятся 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) подконтрольных организаций перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному по капитальному строительству, отражается как прочая дебиторская задолженность.

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», и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.



В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

## **2.4 Основные средства и незавершенное строительство**

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 до 100 тыс. руб., (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

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

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

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

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 7
Затраты на ремонт линий электропередачи	от 1 до 12

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования.

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



### **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.

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.

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

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

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

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

### **Права пользования активами**

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

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

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом 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 «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 Нематериальные активы и НИОКР**

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива. Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится, в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

## **2.6 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 1150 «Основные средства». 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».

### **2.7 Финансовые вложения**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

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.

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, за исключением вкладов в уставные капиталы дочерних компаний, 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.



## **2.8 Запасы**

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Проверка на обесценение материальных ценностей проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. 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.

## **2.9 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 12310 «Долгосрочная дебиторская задолженность», в течение 12 месяцев – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

## **2.10 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).

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.



## **2.11 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.

## **2.12 Долгосрочные активы к продаже**

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

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

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

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

## **2.13 Уставный и резервный капитал**

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

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

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал

Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

## **2.14 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.

## **2.15 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;
- по судебным искам и предъявленным претензиям, на сумму предъявленной неустойки по искам, вероятность неблагоприятного исхода которых оценивается юридической службой Общества как высокая;
- на рекультивацию золоотвалов, исходя из дисконтированной стоимости работ, период дисконтирования - остаточный срок заполняемости золоотвалов, ставка дисконтирования рассчитывается по средневзвешенной ставке по привлекаемым заемным средствам по внешним видам займов и кредитов. Оценочное обязательство на рекультивацию золоотвалов отражены как долгосрочные оценочные обязательства.
- 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.

### **2.16 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 убытков от предоставления услуг тепловой и электрической энергии. Субсидии отражаются при наличии заключенных договоров на их получение, ежемесячно на основании расчетов об отпущенной электрической и тепловой энергии; субсидии, связанные с доведением до базовых уровней цен (тарифов) на территории ДФО ежемесячно исходя из фактических сумм выпадающих доходов, но не более объемов бюджетных ассигнований.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- 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»;
- субсидии прошлых периодов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));



- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

## **2.17 Расходы**

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

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

## **2.18 Изменения в учетной политике Общества**

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

### **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

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

#### **(а) Изменение состава капитальных вложений**

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;



- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

**(б) Изменение оценки капитальных вложений**

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

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

**ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

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

**(а) Определение малоценных активов**

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

**(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств**

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

**(в) Пересмотр элементов амортизации**

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

**(г) Расчет суммы амортизации**

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

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

**(д) Обесценение основных средств**



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

#### **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

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

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

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

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

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

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

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

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

В связи с оценкой основных средств по первоначальной стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», руководство считает, что отражение в составе капитала сумм ранее произведенных переоценок основных средств может ввести пользователей отчетности в заблуждение относительно выбранного Обществом способа оценки основных средств. Для исключения такой ситуации, суммы дооценки основных средств, отраженных в капитале, списаны в состав нераспределенной прибыли в рамках проведения единовременной корректировки показателей балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2022 года.



В целях более достоверного представления информации о сроках обращения (погашения) активов, изменен подход к представлению в балансе сумм авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений. Долгосрочные и краткосрочные авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, ранее отраженные в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и сопутствующие суммы принятого к вычету НДС по строке 1550 «Прочие обязательства», отражены свернуто в составе внеоборотных активов по отдельной детализирующей строке к строке 1150 «Основные средства». Суммы НДС, не принятые к вычету, отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1232.3 «Прочие дебиторы». Данное изменение учетной политики отражено ретроспективно.

**Пояснения по корректировкам:**

1. Отражено обесценение основных средств и капитальных вложений, балансовая стоимость активов которых по состоянию на 31.12.2021 превышает их возмещаемую сумму. Сумма обесценения составила 9 862 781 тыс. руб.;
2. Отражено списание сумм дооценки основных средств, отраженных в капитале, в состав нераспределенной прибыли на общую сумму 8 668 203 тыс. руб.;
3. Выполнен пересчет сумм накопленной амортизации на 31.12.2021 исходя из экспертной оценки оставшегося срока полезного использования. Совокупная сумма уменьшения амортизации составила 1 120 777 тыс. руб.;
4. Отражено признание прав пользования активами и соответствующих им арендных обязательств на сумму 6 016 832 тыс. руб.;
5. Отражено списание с баланса малоценных основных средств в связи с увеличением лимита стоимости, применяемого с 01 января 2022 года (повышен с 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.) на общую сумму 20 739 тыс. руб.;
7. Отражена переклассификация авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, в состав внеоборотных активов на сумму 109 205 тыс. руб., в 2020г. – на сумму 12 522 тыс. руб.
8. Отражен в составе основных средств резерв на рекультивацию золоотвалов, ранее отраженный как прочие внеоборотные активы на сумму 97 172 тыс. руб.

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

(1) Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
1150 «Основные средства»	12 091 287	9 551 753	(2 539 534)	(1.2.3.4.5.6.7.8)
1160 «Доходные вложения»	183	0	(183)	(5)
1190 «Прочие внеоборотные активы»	138 324	41 152	(97 172)	(8)
1232 «Краткосрочная дебиторская задолженность»	5 004 210	4 895 005	(109 205)	(7)
1340 «Переоценка внеоборотных активов»	8 668 203	0	(8 668 203)	(2)
1370 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	4 243 003	5 831 940	1 588 937	(1.2.3.5)
1410 «Заемные средства»		5 253 268	5 253 268	(4)
1510 «Заемные средства»	2 272 521	3 036 085	763 564	(4)
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	2 011 478	327 818	(1 683 660)	(1.2.3.4.5)

(2) Чистые активы:

Строка	31.12.2021			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	13 553 637	6 474 371	(7079 266)	(1.2.3.4.5)



### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

##### 3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

В строке 1110 «Нематериальные активы» отражены затраты на программу для ЭВМ «АСУ БПП», права на которую в качестве объекта интеллектуальной собственности принадлежат ПАО «Магаданэнерго». Расходы по НМА списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы – всего	2022	19 969	(12 636)	-	(2 667)	19 969	(15 303)
	2021	19 969	(9 638)	-	(2 998)	19 969	(12 636)
Исключительные права на использование программного обеспечения	2022	19 969	(12 636)	-	(2 667)	19 969	(15 303)
	2021	19 969	(9 638)	-	(2 998)	19 969	(12 636)

#### Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериального актива производилось исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

#### Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе	6 636	6 636	6636
НМА "Автоматизированная система управления бизнес процессами предприятия (АСУ БПП)"	6 636	6 636	6636

Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

##### 3.1.2 Результаты исследований и разработок (строка 1120 Бухгалтерского баланса)

В строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражены НИОКР, которые принесли положительный результат и в дальнейшем будут применяться в работе ПАО «Магаданэнерго». Расходы по НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Результаты исследований и разработок – всего	2022	80 470	(80 470)	43 500	(8 458)	123 970	(88 928)
	2021	80 470	(80 470)	-	-	80 470	(80 470)

#### Амортизация НИОКР

Амортизация НИОКР начислена линейным способом исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Незаконченные и неоформленные НИОКР отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации НИОКР не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

НИОКР, стоимость которых погашена полностью:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>НИОКР, стоимость которых погашена полностью, в том числе</b>	<b>80 470</b>	<b>80 470</b>	<b>80 470</b>
Разработка автоматиз системы регистрации грозových разрядов и мест повреждения изоляции на ВЛ 6-220кВ	32 715	32 715	32 715
Разработка адаптивной защиты от двойных замыканий на землю	9 348	9 348	9 348
Разработка концепции Smart Grid с учетом развития сети 220 кВ энергосистемы	10 695	10 695	10 695
Разработка опытного образца автоматизированной системы непрерывного контроля технического состояния турбоагрегатов	15 236	15 236	15 236
Разработка отраслевой сметно-нормативной базы на ремонт оборудования объектов генерации ОАО "Магаданэнерго"	12 476	12 476	12 476

Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

#### 3.1.3 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Строка 1150 «Основные средства», в том числе:</b>	<b>10 925 659</b>	<b>9 551 753</b>	<b>11 949 400</b>
Сооружения	3 918 493	3 420 363	6 651 853
Машины и оборудование	2 566 180	1 824 896	3 279 855
Здания	958 391	551 318	984 511



Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 856	2 799	2 936
Земельные участки	1 163	1 163	1 163
Транспортные средства	413 461	325 366	309 287
Другие виды основных средств	21 021	24 280	25 827
Активы в форме права пользования	2 278 629	2 853 513	-
Незавершенное строительство	653 414	438 850	681 446
Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству	111 051	109 205	12 522

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец года			Единообразны е корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020 25/2018
		Первоначаль- ная стоимость	Накоплен- ная амортизац ия	Накопленное обесценение	Поступление на ОС со счета 14.05	Поступление ОС	Выбыло объектов		Начислено амортизации за период	Обесценение	Первоначаль- ная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
Основные средства, в том числе:	2022	40 977 783	(22 435 006)	(9 539 079)	(61 458)	2 529 082	(163 084)	47 415	(2 241 373)	1 046 994	43 343 701	(24 628 964)	(8 553 643)	
	2021	34 199 626	(22 844 194)			940 901	(36 752)	20 898	(851 744)		35 103 775	(23 775 040)		(2 325 037)
Сооружения	2022	27 386 321	(14 224 089)	(6 936 930)	(10 897)	893 462	(105 847)	1 865	(1 634 434)	802 286	28 174 136	(15 656 658)	(6 154 341)	
	2021	21 149 622	(14 497 769)			201 383	(2 372)	2 372	(378 771)		21 348 533	(14 874 168)		(240 102)
Машины и оборудование	2022	10 251 987	(6 344 166)	(2 056 284)	(41 761)	1 005 675	(21 561)	21 561	(445 945)	213 824	11 238 101	(6 766 553)	(1 887 221)	
	2021	9 922 504	(6 642 649)			528 032	(15 342)	15 340	(363 936)		10 435 194	(6 981 245)		(1 604 476)
Здания	2022	2 227 482	(1 112 256)	(542 865)		449 096	(4 831)	3 117	(75 953)	30 884	2 671 747	(1 185 092)	(511 981)	
	2021	2 091 379	(1 108 868)			107 039	(3 290)	1 593	(33 732)		2 195 126	(1 139 007)		(483 760)
Транспортные средства	2022	1 066 623	(738 352)			172 225	(20 160)	19 069	(83 416)		1 216 888	(802 699)		
	2021	975 249	(665 802)			90 146	(1 332)	1 332	(74 227)		1 064 083	(738 697)		3 105
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	16 174	(13 375)			1 983	(1 698)	1 698	(906)		16 439	(12 583)		
	2021	29 641	(26 895)			1 010	(261)	261	(722)		30 380	(27 326)		(265)
Земельные участки	2022	1 163									1 163			
	2021	1 163									1 163			
Другие виды основных средств	2022	27 833	(2 765)			6 581	(9 187)	105	(719)		25 227	(3 378)		
	2021	30 068	(4 241)			13 281	(14 155)		(356)		29 204	(4 597)		461



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

### Движение активов в форме прав пользования

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 25/2018
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации за период	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
Права пользования активами всего, в том числе:	2022	6 016 832		(3 163 319)	12 370	(105 819)	323	(967 114)	485 355	5 923 383	(966 791)	(2 677 963)	
	2021												6 016 832
Сооружения	2022	5 949 650		(3 135 650)	7 947	(103 782)		(952 843)	479 322	5 853 815	(952 843)	(2 656 328)	
	2021												5 949 650
Машины и оборудование	2022	30 819		(16 242)	3 329			(6 829)	3 070	34 148	(6 829)	(13 172)	
	2021												30 819
Здания	2022	32 470		(11 427)	543	(2 037)	323	(6 553)	2 964	30 976	(6 230)	(8 463)	
	2021												32 470
Транспортные средства	2022	3 105			305			(682)		3 410	(682)		
	2021												3 105
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022												
	2021												
Другие виды основных средств	2022	788			246			(207)		1 034	(207)		
	2021												788

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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		Единообразная корректировка при переходе на ФСР 26/2020
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	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:	2022	762 552	(323 702)	2 667 841	(45 673)	(1 867)		61 510	(2 467 247)	917 473	(264 059)		
	2021	681 446		1 022 569	(562)				(940 901)	762 552		(323 702)	
Незавершенное строительство	2022	669 812	(303 190)	1 741 405	(17 624)	(1 420)	337 196	54 041	(1 957 278)	773 511	(250 569)		
	2021	658 499		455 465	(562)		342 351		(785 941)	669 812		(303 190)	
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2022	28 191		544 211	(2 420)		(21 885)		(509 969)	38 128			
	2021	10 158		194 768			(21 775)		(154 960)	28 191			
Оборудование к установке	2022	64 549	(20 512)	382 225	(25 629)	(447)	(315 311)	7 469		105 834	(13 480)		
	2021	12 789		372 336			(320 576)			64 549		(20 512)	



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, в том числе:	111 051	109 205	12 522
Дочерние общества	-	304	304
Прочие связанные стороны	24 334	30 892	6 475
Прочие	86 717	78 009	5 743

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

### 3.1.4 Долгосрчные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»</b>	274 929	340 709	311 529
<b>Вклады в дочерние общества:</b>	<b>31 479</b>	<b>31 479</b>	<b>31 479</b>
АО «Магаданэлектросетьремонт»	31 479	31 479	31 479
Резерв под обесценение	-	-	-
АО «Магаданэнергоремонт»	35 167	35 167	35 167
Резерв под обесценение	(35 167)	(35 167)	(35 167)
<b>Процентные займы выданные:</b>	<b>81 000</b>	<b>146 780</b>	<b>117 600</b>
АО «Магаданэнергоремонт»	81 000	146 780	117 600
<b>Вклады в зависимые общества:</b>	<b>864</b>	<b>864</b>	<b>864</b>
ОАО "Магаданэлектросеть"	864	864	864
<b>Вклады в прочие организации</b>	<b>161 586</b>	<b>161 586</b>	<b>161 586</b>
АО «Чукотэнерго»	161 586	161 586	161 586



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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	Выбыло (погашено)		Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	375 876	(35167)	30 000		(95 780)			310 096	(35 167)
	2021	346 696	(35167)	30 000		(820)			375876	(35167)
Вклады в дочерние общества	2022	66 646	(35 167)						66 646	(35 167)
	2021	66 646	(35 167)						66 646	(35 167)
Вклады в зависимые общества	2022	864							864	
	2021	864							864	
Вклады в прочие организации	2022	161 586							161 586	
	2021	161 586							161 586	
Процентные займы выданные	2022	146 780		30 000		(95 780)			81 000	
	2021	117 600		30 000		(820)			146 780	
Векселя	2022	0							0	
	2021	0							0	

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

**(а) Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации**

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации:

Наименование Общества	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %
<b>Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:</b>	<b>193929</b>		<b>193929</b>		<b>193929</b>	
Дочерние общества, в том числе:	31479	100	31479	100	31479	100
АО «Магаданэнергоремонт»	35 167	100	35 167	100	35 167	100
Резерв под обесценение	(35 167)		(35 167)		(35 167)	
АО «Магаданэлектросетьремонт»	31 479	100	31 479	100	31 479	100
Зависимые общества, в том числе:	864	45,91	864	45,91	864	45,91
ОАО "Магаданэлектросеть"	864	45,91	864	45,91	864	45,91
Прочие организации, в том числе:	161 586	0,89	161 586	0,89	161 586	0,89
АО «Чукотэнерго»	161 586	0,89	161 586	0,89	161 586	0,89

**(б) Долгосрочные займы выданные**

Наименование получателя займа	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020	Срок погашения	Годовая ставка, %
<b>Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, в том числе:</b>	<b>81 000</b>	<b>146 780</b>	<b>117 600</b>		
АО «Магаданэнергоремонт»					
10/50-2016 от 14.01.2016		24 000	24 000	30.12.2023	0
1353/50-2013 от 30.12.2013		12 000	12 000	30.12.2023	0
14/3.3-2021 от 14.01.2021	30 000	30 000	-	30.12.2025	0
17/3.3-2019 от 14.01.2019		21 000	21 000	30.12.2023	0
2898/25-2015 от 15.01.2016		16 100	16 100	30.12.2023	0
60/3.3-2020 от 24.01.2020	21 000	21 000	21 000	31.12.2024	0
959/50-2016 от 07.09.2016		3 500	3 500	30.12.2023	0
1012/50-2013 от 01.10.2013		19 180	20 000	30.12.2023	0
51/3,3-2022 от 18.01.2022 3/2022	30 000			30.12.2026	0



### 3.1.5 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены активы со сроком списания более 12 месяцев и не законченные работы по НИОКР по которым еще не получены положительные результаты.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в том числе:</b>	<b>23 428</b>	<b>41 152</b>	<b>125 966</b>
Рекультивация золоотвалов	-	-	102 911
Незаконченные операции по приобретению НИОКР	22 990	40 965	23 055
Расходы будущих периодов	438	187	-

#### Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Затраты за период	Списано затрат как не давших положитель- ного результата	Принято к учету в качестве нематериаль- ных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению НИОКР - всего	2022	40 965	25 525	-	43 500	22 990
	2021	23 055	17 910	-	-	40 965

### 3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

#### 3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1210 «Запасы»</b>	<b>2 730 632</b>	<b>2 012 482</b>	<b>2 026 120</b>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 728 523	2 010 845	2 023 748
В том числе			
Сырье и материалы	448 410	365 736	358 743
Топливо	2 006 972	1 410 434	1 409 365
Запасные части	133 659	120 077	128 985
Специальная оснастка и специальная одежда	81 403	66 996	50 712
Строительные материалы	17 772	22 091	27 045
Прочие материалы	40 307	25 511	48 898
Готовая продукция	2 109	1 637	2 372

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение их стоимости составил 74 207 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 62 396 тыс. руб., на 31.12.2020 – 62 625 тыс. руб.).

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего, в том числе:	за 2022 г.	2 074 878	(62 396)	3 435 236	(2 705 275 )	(22 186)	10 375	2 804 839	(74 207)
	за 2021 г.	2 088 745	(62 625)	2 603 326	(2 617 193)	(14 348)	14 577	2 074 878	(62 396)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.	за 2022 г.	2 073 241	(62 396)	3 413 547	(2 684 058 )	(22 186)	10 375	2 802 730	(74 207)
	за 2021 г.	2 086 373	(62 625)	2 588 261	(2 601 393)	(14 348)	14 577	2 073 241	(62 396)
сырье и материалы	за 2022 г.	404 000	(38 264)	444 843	(355 584)	(11 995)	5 410	493 259	(44 849)
	за 2021 г.	395 456	(36 713)	310 136	(301 592)	(9 391)	7 840	404 000	(38 264)
топливо	за 2022 г.	1 410 434	-	2 729 097	(2 132 559 )	-	-	2 006 972	-
	за 2021 г.	1 409 365	-	2 061 170	(2 060 101)	-	-	1 410 434	-
запасные части	за 2022 г.	135 272	(15 195)	86 091	(68 806)	(7 371)	3 668	152 557	(18 898)
	за 2021 г.	142 036	(13 051)	57 266	(64 030)	(3 651)	1 507	135 272	(15 195)
специальная оснастка и специальная одежда	за 2022 г.	68 043	(1 047)	42 734	(28 105)	(674)	452	82 672	(1 269)
	за 2021 г.	51 103	(391)	46 775	(29 835)	(799)	143	68 043	(1 047)
ОС, учтенные в составе материалов	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
строительные материалы	за 2022 г.	23 289	(1 198)	12 040	(16 309)	(195)	145	19 020	(1 248)
	за 2021 г.	28 296	(1 251)	13 069	(18 076)	(195)	248	23 289	(1 198)
прочие материалы	за 2022 г.	32 203	(6 692)	98 742	(82 695)	(1 951)	700	48 250	(7 943)
	за 2021 г.	60 117	(11 219)	99 845	(127 759)	(312)	4 839	32 203	(6 692)
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2022 г.	1 637	-	21 689	(21 217)	-	-	2 109	-
	за 2021 г.	2 372	-	15 065	(15 800)	-	-	1 637	-

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



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

### 3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

**(а) Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)**

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 374 тыс. руб., 779 тыс. руб. и 1 149 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 соответственно.

**(б) 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 7 644 300 тыс. руб., 4 895 005 тыс. руб. и 4 633 565 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)»</b>	<b>7 644 300</b>	<b>4 895 005</b>	<b>4 633 565</b>
Покупатели и заказчики	2 363 024	2 131 955	1 572 476
Авансы выданные	31 633	86 329	23 061
Беспроцентные векселя полученные	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	-	-
Прочие дебиторы, в том числе:	5 249 643	2 676 721	3 038 028
Задолженность по налогам и сборам	207 439	123 743	118 763
Прочие	5 042 204	2 552 978	2 912 715

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена, в основном, задолженностью:

Министерство строительства, ЖКХ и энергетики Магаданской области 4 960 860 тыс. руб., 2 497 195 тыс. руб. и 2 893 729 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 соответственно:

#### 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
<b>Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе по:</b>	<b>2022</b>	<b>609 516</b>	<b>296 698</b>	<b>106 771</b>	<b>35 552</b>	<b>763 891</b>
	<b>2021</b>	<b>621 935</b>	<b>173 937</b>	<b>137 532</b>	<b>48 824</b>	<b>609 516</b>
Покупателям и заказчикам	2022	608 646	295 337	106 771	34 961	762 250
	2021	621 284	173 637	137 451	48 824	608 646
Авансам выданным	2022	300	729	-	-	1 029
	2021	-	300	-	-	300
Прочим дебиторам	2022	570	632	-	590	612
	2021	651	-	81	-	570

### 3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	65 780	65 780	65 780
Займ АО «Магаданэнергоремонт»	65 780	65 780	65 780

#### Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период*				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступление*	Выбытие (погашение)		Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость*	Накопленная корректировка			
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	2022	-	-	65 780	-	-	-	65 780	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	2022	-	-	65 780	-	-	-	65 780	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-

\* Движение краткосрочных финансовых вложений, поступивших и выбывших (погашенных) в одном отчетном периоде, представлено в развернутом виде.

### 3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	37 903	519 256	50 822
Эквиваленты денежных средств	-	470 000	-
Денежные средства на банковских счетах	37 903	49 256	50 822

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.



Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2022	Рейтинговое агентство	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Банковские депозиты, в том числе:</b>					
ПАО Сбербанк	Ba2	Moody's	-	470 000	-

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:</b>	<b>159762</b>	<b>77818</b>
Поступление процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам	24 497	10 880
Проценты от банка на остаток по расчетным счетам	15 121	7 255
Финансирование расходов по страховым выплатам	35 386	10 867
Поступления от реализации ТМЦ	2 356	3 351
Поступление штрафов, пеней, неустоек	54 889	30 116
Возврат средств	18 513	13 349
Средства от Минтруда по привлечению трудовых ресурсов	9 000	2 000
<b>Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:</b>	<b>(136 836)</b>	<b>(566 900)</b>
Перевод на депозитный вклад		(470 000)
Возврат средств	(78 172)	(59 188)
Выплаты на благотворительные цели	(5 619)	(5 768)
Выплаты на командировочные расходы	(22 635)	(17 293)
Плата за пользование водными объектами	(448)	(1 103)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(12 567)	(857)
Прочие платежи по текущей деятельности	(17 395)	(12 691)
<b>Итого по строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности», в том числе:</b>	<b>1 166 376</b>	<b>145 424</b>
Услуги по технологическому присоединению к сети	1 166 376	145 424
<b>Итого по строке 4319 «Прочие поступления по Финансовой деятельности», в том числе</b>		<b>471 199</b>
Перевод на депозитный вклад		470 000
Прочие поступления		1 199

### 3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

#### 3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

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

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.	Количество акций на 31.12.2020, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	463 839	463 839	463 839
Привилегированные акции	145 673	145 673	145 673

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2022 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в УК, %
-------------------------------------	--------------

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в УК, %
АО «РАО ЭС Востока»	49,00
Физические лица	15,93
Юридические лица и Номинальные держатели	35,07
<b>Всего</b>	<b>100</b>

Обществом проведено две эмиссии ценных бумаг. Первичная эмиссия зарегистрирована 21 июля 1993 года, код регистрации № 47-1п-20. Количество акций в выпуске – 1 226 853. Выпуск был аннулирован 16 мая 1997 года. В связи с увеличением уставного капитала за счет средств переоценки, была проведена вторая эмиссия ценных бумаг. Выпуск зарегистрирован 26 декабря 1995 года Финансовым управлением Магаданской области, код регистрации № 47-1-32.

Количество акций в выпуске – 609 511 522 шт.

Регистратор Общества - Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (АО «НРК-Р.О.С.Т.»).

На балансе ПАО «Магаданэнерго» собственных акций не имеется.

### 3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года, 31.12.2021 года и 31.12.2020 года резервный капитал Общества составил 30 476 тыс. руб. соответственно.

## 3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

### 3.4.1 Долгосрочные 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 займодавца / кредитора	Валюта займа	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>		<b>6 150 672</b>	<b>5 253 268</b>	<b>1 815 764</b>
Долгосрочные кредиты банков	Рубли	1 770 000		
Долгосрочные займы	Рубли			1 815 764
Арендные обязательства		4 380 672	5 253 268	-

Сумма процентов по арендным обязательствам в 2022 году составила 374 545 тыс. руб.

### Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2022
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства»</b>	<b>7 023 268</b>	<b>6 016 832</b>	<b>1 815 764</b>
От одного года до двух лет	910 000	1 815 764	1 815 764
От двух до трех лет	860 000		
От трех до четырех лет			
От четырех до пяти лет	5 253 268	4 201 068	
До востребования			

### 3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
--------------------------	---------------	---------------	---------------



<b>Итого по строке 1430 «Оценочные обязательства»</b>	<b>368 417</b>	<b>334 076</b>	<b>300 978</b>
Рекультивация золоотвалов	368 417	334 076	300 978

### 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

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1510 Заемные средства»</b>	<b>4 439 124</b>	<b>3 036 085</b>	<b>100 854</b>
Краткосрочные кредиты банков	1 730 263	450 000	100 854
Краткосрочные займы	1 836 265	1 822 521	
Арендные обязательства	872 596	763 564	-

Сумма процентов по займам и кредитным обязательствам в 2022 году составила 189 659 тыс. руб.

#### 3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 3 649 652 тыс. руб., 1 583 632 тыс. руб., и 1 206 920 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, и 31.12.2020 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики»</b>	<b>1 056 459</b>	<b>539 745</b>	<b>537 449</b>
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	62 085	54 194	36 855
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	55 638	83 472	67 245
Подрядчикам по капитальному строительству	163 985	17 443	29 267
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	306 750	268 035	253 434
Прочие	468 001	116 601	150 648

#### 3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022 года сумма оценочных обязательств составляет 664 556 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 548 823 тыс. руб., на 31.12.2020 года – 534 720 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства, в том числе:</b>	<b>2022</b>	<b>548 823</b>	<b>1013581</b>	<b>(897 848)</b>	<b>664556</b>
	<b>2021</b>	<b>534 720</b>	<b>873971</b>	<b>(859 868)</b>	<b>548823</b>
По оплате отпусков	2022	471 205	920 802	(814 183)	577 824
	2021	459 580	785 072	(773 447)	471 205
По годовому премированию	2022	77618	92 779	(83 665)	86 732
	2021	75 140	88 899	(86 421)	77 618

### 3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

#### 3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2022 стоимость арендованных основных средств составляет 466 788 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 303 782 тыс. руб., на 31.12.2020 – 312 893 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Арендованные основные средства, в том числе:</b>	<b>466 788</b>	<b>303 782</b>	<b>312 893</b>
Комитет по управлению муниципальным имуществом	33 459	21 926	21 063
Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Магаданской области	229 769	164 328	151 717
Департамент имущественных и жилищных отношений	180 242	91 601	99 487
Администрации муниципальных образований	20 140	24 713	39 426
УИИЗО администрации городских округов Магаданской области	590	180	198
УМИ Администрации МО	1 752	414	399
ООО "Спецавтохозяйство"	102	90	90
СПЛ	-	328	328
Сурбашев Сергей Анатольевич	142	142	142
ПАО «Колымаэнерго»	43	43	43
Министерство природных ресурсов и экологии Магаданской области	-	17	-
АО "Магаданэнергоремонт"	549	-	-

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

#### 3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе</b>	<b>113 539</b>	<b>125 671</b>	<b>16 339</b>
Банковские гарантии юридическим лицам	113 539	125 671	16 339

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

#### 3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 занимает выручка от продажи электрической и тепловой энергии.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2110 «Выручка»</b>	<b>13 398 774</b>	<b>13 807 664</b>
от продажи электроэнергии	7 636 190	7 839 608
от продажи теплоэнергии	2 948 828	2 906 983
от технологического присоединения к сети	6 933	4 333
транспортировка электроэнергии	1 139 041	1 073 439
прочей продукции	191 307	152 524



Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
субсидии на возмещение выпадающих доходов	1 476 475	1 830 777

В 2022 году Субсидии отражены по начислению в соответствии с заключенными соглашениями за 2020-2022 год, в размере 2 425 501,0 тыс. руб., субсидии, относящиеся к периоду 2020-2021 г.г. отражены как прочие доходы. Субсидии в сумме 1 609 573 тыс руб. (соглашения подписаны в январе 2023 года, но до даты подписания отчетности) отражены в выручке и прочих доходах 1 066 032 тыс. руб. и 543 541 тыс руб. соответственно.

Наименование субсидии	Начислено за 12 мес. 2022		
	Всего	в т.ч. возмещения недополученных доходов за 2022 год (Выручка)	в т.ч. возмещения недополученных доходов за предыдущие периоды (2020-2021 гг.) (Прочие доходы)
<b>Всего начислено:</b>	<b>2 425 501</b>	<b>1 476 475</b>	<b>949 026</b>
Доведение цен на электрическую энергию до среднероссийских (надбавка)	6 753	6 754	
Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг электроснабжения для выработки тепловой энергии на электрокотельных	809 565	532 372	277 192
Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению	1 602 176	932 442	669 734
Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг водоснабжения и водоотведения	7 007	4 907	2 100

### 3.7.2 Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>12 840 944</b>	<b>13 100 377</b>
Амортизация ОС, НМА	1 124 055	857 292
Вознаграждения работникам ( в том числе соц. налог)	4 570 848	4 250 840
Налоги» (кроме налога на прибыль)	210 547	191 371
Топливо( уголь)	1 969 609	1 912 909
Покупная электроэнергия	2 306 239	2 692 428
Работы и услуги производственного характера	1 942 098	1 971 393
Прочие	717 548	1 224 144

### 3.7.3 Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»</b>	<b>791 903</b>	<b>718 193</b>
Амортизация ОС, НМА	5 301	3 114
Вознаграждения работникам ( в том. числе соц. налог)	616 611	550 433

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Налоги» (кроме налога на прибыль)	4 863	3 117
Работы и услуги производственного характера	36 931	32 845
Прочие	128 197	128 684

Структура расходов по обычным видам деятельности (выработка и передача электроэнергии, теплоэнергии и производство теплоносителя) в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>13 469 538</b>	<b>13 683 055</b>
<b>Итого по элементам</b>		
Материальные затраты в том числе:	4 887 661	5 212 696
Топливо	1 969 609	1 912 909
Покупная энергия	2 306 239	2 692 428
Амортизация ОС, НМА	1 087 638	826 745
Вознаграждения работникам ( в том числе соц. налог)	4 860 795	4 435 752
Налоги» (кроме налога на прибыль)	207 901	190 420
Работы и услуги производственного характера	1 959 384	1 990 750
Прочие затраты	466 159	1 026 692

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

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>1 504 680</b>	<b>(677 553)</b>	<b>989 292</b>	<b>(422 095)</b>
Продажа и иное выбытие основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	1 122	(293)	5 348	(177)
Доходы и материалы, полученные от списания/ликвидации основных средств, незавершенного строительства	1 799	(1 296)	379	(7 443)
Доходы от страхового возмещения	35 387	-	-	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	15	-	13 462	-
Резерв сомнительных долгов	107 771	(296 698)	137 532	(173 937)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Резерв под обесценение ТМЦ	9 945	(21 756)	14 577	(14 348)
Доходы/расходы по признанным и присужденным санкциям	353 523	(3 169)	36 950	(21)
Доходы/расходы от списания кредиторской/дебиторской задолженности	95	(6 685)	1 487	(10 323)
Прибыль/убыток прошлых лет	3 153	(77 381)	8 844	(17 488)
Субсидии прошлых периодов	949 026	-	754 215	-
Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг	-	(235)	-	(235)
НДС по списанной кредиторской задолженности	-	-	-	(80)
Расходы на банковские услуги	-	(9 959)	-	(10 007)
Результат чрезвычайных ситуаций	-	(14 145)	-	(45 500)



Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Обесценение	-	(83881)	-	-
Расходы на социальные мероприятия	-	(85 388)	-	(62 957)
Прочие доходы/расходы	42 844	(76 667)	16 498	(79 579)

### 3.8 Налоги

#### Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	68468	510003
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	13 694	102 002
Постоянный налоговый расход (доход)	53 400	21 077
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	604 206	3 466
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(671 300)	113 723
Текущий налог на прибыль	0	240 268

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства»	(273 609)	(206 515)	(2 007 364)
Отложенные налоговые активы( строка 1180)	725 509	121 303	117 837
Отложенные налоговые обязательства ( строка 1420)	(999 118)	(327 818)	(2 125 201)

#### Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 3 535 326 тыс. руб. (3 403 010 тыс. руб. в 2021). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 3 069 324 тыс. руб. (2 679 275 тыс. руб. в 2021).

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

### 3.9 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	1 140	386 875



Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	463 838	463 838
Базовая прибыль на акцию, тыс.руб.	0,002	0,834

### 3.10 Связанные стороны

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

ПАО «Магаданэнерго» входит в группу компаний ПАО «РусГидро».

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «РАО Энергетические системы Востока», которому на 31.12.2022 принадлежит 64,39% от количества размещенных обыкновенных акций Общества (49% от уставного капитала Общества). Права акционера ПАО «РАО ЭС Востока» осуществляет через номинального держателя акций Акционерное общество «НРК Фондовый Рынок».

В списке лиц на лицевых счетах которых учтено 5 и более % от уставного капитала Общества или не менее чем 5 % обыкновенных именных акций Общества числится Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД), которому на 31.12.2022 принадлежит 26,88% от количества размещенных обыкновенных акций Общества (33,34% от уставного капитала Общества).

Остальные 8,73% от количества размещенных обыкновенных акций Общества (17,66% от уставного капитала Общества) размещены среди большого числа акционеров.

Конечной головной организацией группы компаний ПАО «РусГидро», в которую входит Общество, является Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным 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.

Информация об аффилированных лицах ПАО «РусГидро» приведена на официальном сайте компании по адресу: <http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/>

Информация об аффилированных лицах Общества приведена на официальном сайте компании по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=3566&type=6>

#### 3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование покупателя	За 2022	За 2021
<b>Выручка от продаж дочерним обществам</b>		
АО «Магаданэнергоремонт» (продажа электроэнергии, услуги транспорта, услуги гостиницы)	7 564	8 664
АО «Магаданэлектросетьремонт» (продажа электро и тепло энергии)	5 445	5 752
<b>Выручка от продаж прочим связанным сторонам</b>		
АО «Магаданэлектросеть» (продажа электроэнергии)	1 285 222	1 361 580
АО «Теплоэнергосервис» (продажа электроэнергии)	64 411	90 340
ПАО «Колымаэнерго» (продажа электроэнергии)	25 158	22 206
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (продажа электроэнергии)	310 341	256 654



Наименование покупателя	За 2022	За 2021
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» (услуги гостиницы)	-	-
АО «Усть-Среднеканская ГЭС» (продажа электроэнергии, технологическое присоединение)	4	-
АО «Чукотэнерго» (права на программное обеспечение, аккредитация метрологической службы)	21 738	6 767
АО «Транспортная компания РусГидро» (продажа электроэнергии)	4 161	3 575
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (услуги гостиницы)	1 532	112
АО «Гидроинвест» (тех. присоединение, монтаж ЭЭС)	16	43
АО "ДВЭУК - Генерация Сети" (услуги по хранению имущества, аренда земельного участка)	91	-
АО "Электрозарядные станции "РусГидро" (продажа электроэнергии)	9	-
<b>Итого продажи связанным сторонам</b>	<b>1 725 692</b>	<b>1 755 693</b>

### 3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2022	За 2021
<b>Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование</b>		
АО «Институт Гидропроект»	2 812	-
АО «Ленгидропроект»	102 974	20 313
АО «РусГидроСнабжение»	1 852	1 675
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	14 632	41 336
АО «Теплоэнергосервис»	25 000	1 198
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	-	43 122
АО «ВНИИГ и Веденеева»	-	200
<b>Дочерние общества</b>		
АО «Магаданэнергоремонт» (услуги по ремонту оборудования, анализ масла, аренда)	7 491	5 678
АО «Магаданэлектросетьремонт» (услуги по ремонту и реконструкции ОС)	187 013	123 193
<b>Итого СМР, ПИР, НИР</b>	<b>341 774</b>	<b>236 715</b>
<b>Услуги, оказанные связанными сторонами</b>		
АО «Магаданэлектросеть» (коммунальные услуги)	2 779	2 418
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» (тех. услуги)	52 166	64 177
АО «Теплоэнергосервис» (услуги по транспортировке, услуги по теплоснабжению)	27 271	58 098
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (транспортные услуги, реконструкция ОС, аренда)	11 507	3 722
ПАО «Колымаэнерго» (аренда)	16 926	15 106
АО «ВНИИГ и Веденеева» (информационно-аналитические услуги)	5 883	1 645
АО «РусГидроСнабжение» (агентское вознаграждение)	2 343	1 284
ООО «РусГидро ИТ сервис» (информационные услуги)	23 611	12 629
АО «ЦОК РусГидро» (обучение)	87	150
АО «Усть-Среднеканская ГЭС» (аренда)	49 530	50 577
АО «РусГидро ОЦО» (информационные услуги)	2 326	2 326
Филиал Публичного акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро»- «Корпоративный университет гидроэнергетики» (повышение квалификации и проф. переподготовка)	114	133
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (ремонт оборудования)	-	9 396
АО "ДВЭУК - Генерация Сети" (аренда имущества)	44 115	-
АО «Институт Гидропроект» (услуги подрядных организаций)	703	-
<b>Конечная головная организация</b>		

Наименование поставщика	За 2022	За 2021
ПАО «РусГидро» (займ)	29 222	32 129
<b>Дочерние общества</b>		
АО «Магаданэнергоремонт» (услуги по ремонту оборудования, анализ масла, аренда)	152 653	166 613
АО «Магаданэлектросетьремонт» (услуги по ремонту и реконструкции ОС)	336 332	371 226
<b>Итого услуг, оказанных связанными сторонами</b>	<b>757 568</b>	<b>791 629</b>
<b>Покупная электроэнергия</b>		
ПАО «Колымаэнерго» (покупная электроэнергия)	2 308 471	2 693 545
<b>Итого закупки у связанных сторон</b>	<b>3 407 813</b>	<b>3 721 889</b>

### 3.10.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственным пенсионным фондом для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества являются АО «НПФ Открытие» фонд. Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Расходы по взносам Общества в негосударственный пенсионный фонд отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонд составила 14 977 тыс. руб. и 14 115 тыс. руб. за 2022 и 2021 соответственно.

### 3.10.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 задолженность связанных сторон перед Обществом, за вычетом резерва по сомнительным долгам, составляет 554 265 тыс. руб., 357 542 тыс. руб., 337 879 тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	65 780	-	-
Долгосрочные беспроцентные векселя полученные	-	-	-
Задолженность дочерних обществ в рамках дополнительных эмиссий до перехода к Обществу права собственности на выпускаемые акции	-	-	-
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	81 000	146 780	117 600
Расчеты по прочей реализации-	378 284	172 946	211 978
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам и полученным векселям	-	-	-
Авансы	29 201	37 816	8 301
Прочие расчеты со связанными сторонами	-	-	-
<b>Итого задолженность связанных сторон</b>	<b>554 265</b>	<b>357 542</b>	<b>337 879</b>

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб.

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 отражена в пунктах 3.1.4 и 3.2.3 Пояснений.

### 3.10.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества, а также руководитель Общества и его заместители.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии Положением о выплате членам Совета директоров Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Магаданэнерго» вознаграждений и компенсаций, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров ПАО «Магаданэнерго» (протокол № 13 от 29.06.2022).



Вознаграждение членам Правления и другому 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 2022 и 2021 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 89831 тыс. руб. и 67 507 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2022 году составила 15 233 тыс. руб. (в 2021 году – 10 689 тыс. руб.).

### 3.10.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4110</b>	<b>24 416</b>	<b>187 283</b>
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	24 416	187 283
АО «Магаданэнергоремонт» (услуги по ремонту оборудования, анализ масла, аренда, продажа электроэнергии, услуги транспорта)		342	3 787
АО «Магаданэлектросеть» (коммунальные услуги)		1 588	2 247
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (транспортные услуги, реконструкция ОС, аренда)			1
ПАО «Колымаэнерго» (электроэнергия, аренда)		13	410
АО «Усть-Среднеканская ГЭС» (тех. присоединение, аренда)		-	172 716
АО «Чукотэнерго» (права на программное обеспечение)		22 373	8 070
АО «Гидроинвест» (тех. присоединение, монтаж ЭЭС)		-	52
АО «ДВЭУК - Генерация Сети» (аренда имущества)		100	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в т. ч.:	4112	-	-
прочие поступления, в т. ч.:	4119	-	-
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4120</b>	<b>(4 000 187)</b>	<b>(4 306 107)</b>
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	(3 984 710)	(4 279 899)
АО «Магаданэнергоремонт» (услуги по ремонту оборудования, анализ масла, аренда, продажа электроэнергии, услуги транспорта)		(209 281)	(200 462)
АО «Магаданэлектросетьремонт» (услуги по ремонту и реконструкции ОС, электро и тепло)		(622 628)	(563 860)
АО «Магаданэлектросеть» (коммунальные услуги)		(1 830)	(1 533)
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» (тех. услуги)		(94 150)	(110 258)
АО «Теплоэнергосервис» (услуги по транспортировке, услуги по теплоснабжению)		(30 000)	(1 438)
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (транспортные услуги, реконструкция ОС, аренда)		(955)	(842)
ПАО «Колымаэнерго» (электроэнергия, аренда)		(2 751 298)	(3 235 909)
АО «ВНИИГ и Веденеева» (информационно-аналитические услуги)		(7 059)	(4 234)
АО «РусГидроСнабжение» (агентское вознаграждение)		(3 197)	(5 640)
АО «ЦОК РусГидро» (обучение)		(105)	(150)
АО «Усть-Среднеканская ГЭС» (тех. присоединение, аренда)		(54 483)	(65 839)
ООО РусГидро ИТ сервис (информационные услуги)		(21 395)	(16 473)

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
АО «РусГидро ОЦО» (информационные услуги)		(2 629)	(2 953)
Филиал Публичного акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» - «Корпоративный университет гидроэнергетики» (повышение квалификации и проф. переподготовка)		(137)	(159)
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (ремонт оборудования)		(3 539)	(11 140)
АО «Ленгидропроект» (разработка проектной и рабочей документации)		(74 141)	(59 009)
АО "ДВЭУК - Генерация Сети" (аренда имущества)		(100 877)	-
АО «Институт Гидропроект» (услуги подрядных организаций (ВНА))		(7 006)	-
прочие платежи	4129	(15 477)	(26 208)
ПАО «РусГидро» (выплата процентов по кредитам и займам)		(15 477)	(26 208)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(3 975 771)</b>	<b>(4 118 824)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4210</b>	<b>30 000</b>	<b>820</b>
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в т. ч.:	4211	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в т. ч.:	4213	30 000	820
АО «Магаданэнергоремонт»		30 000	820
процентов по долговым финансовым вложениям, дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в т. ч.:	4214	-	-
прочие поступления, в т. ч.:	4219	-	-
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4220</b>	<b>(30 000)</b>	<b>(30 000)</b>
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) в т. ч.:	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в т. ч.:	4223	(30 000)	(30 000)
АО «Магаданэнергоремонт»		(30 000)	(30 000)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>0</b>	<b>(29 180)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления, в том числе:</b>	<b>4310</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
получение кредитов и займов	4311	-	-
прочие поступления	4319	-	1 199
АО «Магаданэнергоремонт» (проценты по выданным займам)			1 199
<b>Платежи, в том числе:</b>	<b>4320</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в т. ч.:	4323	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>0</b>	<b>1 199</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(3 975 771)</b>	<b>(4 146 805)</b>



### 3.11 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и передача электрической и тепловой энергии, Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

### 3.12 Условные обязательства

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

### 3.13 Управление финансовыми рисками

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

#### **Рыночные риски**

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

**Валютный риск.** Электрическая и тепловая энергия реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электрической и тепловой энергии также производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

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

Общество привлекает кредитные средства с фиксированной процентной ставкой на весь период действия кредитных договоров. Ставка может меняться только в соответствии с условиями кредитного договора (как в сторону увеличения, так и в сторону снижения). Кредитные договоры заключаются по результатам проведения открытых конкурсов, что позволяет минимизировать расходы на обслуживание кредитов. Привлечение кредитов по плавающим процентным ставкам не осуществляется. Процентная ставка по кредитам, привлеченным Обществом, не может превышать установленный Советом директоров Общества Лимит стоимостных параметров заимствования. При этом величина Лимита стоимостных параметров заимствования включает в себя процентные платежи, все комиссии, консультационные и иные расходы по привлечению или организации финансирования.

**Ценовой риск.** Общество реализует электрическую и тепловую энергию по тарифам установленным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов).

#### **Кредитный риск**

Кредитные риски - это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате роста дебиторской задолженности от реализации. Управление риском заключается в работе с дебиторской задолженностью. 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. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Общество оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю.

Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

### 3.14 События после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год в составе выручки и прочих доходов отражены суммы субсидий в соответствии с соглашениями на получение субсидий по электрической и тепловой энергии, относящиеся к 2021-2022 году, но подписанные в январе 2023 г. (до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2022), на общую сумму 1 609 573 тыс. руб. Информация по субсидиям отражена в пункте 3.7.1 Пояснений. Дебиторская задолженность по субсидиям отражена в составе строки 1232 «Краткосрочная дебиторская задолженность».

Прочие события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Руководитель

Главный бухгалтер

30 января 2023 года



**В.Э. Милотворский**

(расшифровка подписи)

**Н.Н. Хасьянова**

(расшифровка подписи)