



Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

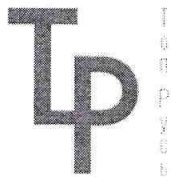
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	4
Отчет об изменениях капитала	5
Отчет о движении денежных средств	8

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения	9
1.1 Информация об Обществе	9
1.2 Операционная среда Общества	9
II. Учетная политика	13
2.1 Основа составления	13
2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте	13
2.3 Представление активов и обязательств	13
2.4 Основные средства и незавершенное строительство	14
2.5 Нематериальные активы и НИОКР	16
2.6 Капитальные вложения	17
2.7 Финансовые вложения	17
2.8 Запасы	18
2.9 Расходы будущих периодов	18
2.10 Дебиторская задолженность	19
2.11 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	19
2.12 Уставный и резервный капитал	19
2.13 Кредиты и займы полученные	20
2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	20
2.15 Доходы	21
2.16 Расходы	21
2.17 Изменения в учетной политике Общества	22
III. Раскрытие существенных показателей	24
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	24
3.1.1 Нематериальные активы	24
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)	25
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)	32
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	34
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)	38
3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	39
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)	40
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	40
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)	41
3.4.3 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	41
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)	42
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)	42
3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах	43
3.6.1 Арендованные основные средства	43
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные	43
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)	43
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	43

3.7.2	Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	44
3.8	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	45
3.9	Налоги	46
3.10	Прибыль на акцию	47
3.11	Связанные стороны	47
3.11.1	Продажи связанным сторонам	48
3.11.2	Закупки у связанных сторон	48
3.11.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами	49
3.11.4	Состояние расчетов со связанными сторонами	49
3.11.5	Вознаграждение основному управленческому персоналу	51
3.11.6	Денежные потоки между Обществом и ДЗО	51
3.12	Информация по сегментам	53
3.13	Условные обязательства	53
3.14	Управление финансовыми рисками	53
3.15	События после отчетной даты	54



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

11.03.2024 № ТР-423

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 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами 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, 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 31.12.2023г. находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют экономическим условиям и прогнозным показателям. Мы отмечаем, что при отклонении в будущем фактических показателей от сделанных допущений, могут возникнуть как дополнительные 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.3.1.2 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 2023 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 2023 год и отчете эмитента ПАО «Магаданэнерго» за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Магаданэнерго» за 2023 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 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 2023 год и/или отчетом эмитента ПАО «Магаданэнерго» за 12 месяцев 2023 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.

ОПНЗ 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.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций –
21606050755

А.Е. Астромович

Аудируемое лицо:

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

Место нахождения: Российская Федерация, 685017, Магаданская область, г. Магадан, ул. Советская, зд. 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, ОПНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

Организация ПАО "Магаданэнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма / форма собственности

публичное акционерное общество/ частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 685017, Магаданская обл, г. Магадан, ул. Советская, зд.24

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «ТОП РУСЬ»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31 12 2023

00106201

4909047148

35.12

12247

16

384

ИНН

7722020834

ОГРН/ОГРНИП

1027700257540

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы	1110	2 000	4 666	7 333
3.1.1	Результаты исследований и разработок	1120	20 542	35 042	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	9 100 575	10 906 998	9 530 345
	основные средства	1151	5 950 375	7 863 904	6 128 777
	незавершенное строительство	1152	733 064	653 414	438 850
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	749 981	111 051	109 205
	права пользования активами	1154	1 667 155	2 278 629	2 853 513
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	357 709	274 929	340 709
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	193 929	193 929	193 929
	займы выданные	1172	163 780	81 000	146 780
	Отложенные налоговые активы	1180	1 792 042	1 507 776	121 303
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	49 876	23 428	41 152
	Итого по разделу I	1100	11 322 744	12 752 839	10 040 842
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	3 691 556	2 751 584	2 036 408
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	7 866 306	7 625 683	4 876 545
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	4 192 912	374	779
	прочие дебиторы	1231.1	97 816	-	-
		1231.9	4 095 096	374	779
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:				
	покупатели и заказчики	1232	3 673 394	7 625 309	4 875 766
	авансы выданные	1232.1	2 158 768	2 363 024	2 131 955
	прочие дебиторы	1232.2	36 771	31 633	86 329
		1232.9	1 477 855	5 230 652	2 657 482
3.2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	21 000	65 780	-
	займы выданные	1242	21 000	65 780	-
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	87 416	37 903	519 256
	Прочие оборотные активы	1260	172 869	300 241	86 221
	Итого по разделу II	1200	11 839 147	10 781 191	7 518 430
	БАЛАНС	1600	23 161 891	23 534 030	17 559 272

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	609 512	609 512	609 512
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	30 476	30 476	30 476
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 718 665	5 833 234	5 831 940
	Итого по разделу III	1300	3 358 653	6 473 222	6 471 928
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	11 153 512	6 150 672	5 253 268
	долгосрочные заемные средства	1411	6 474 000	1 770 000	-
	обязательства по аренде	1412	4 679 512	4 380 672	5 253 268
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 324 409	1 781 385	327 818
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	355 374	368 417	334 076
3.4.3	Прочие обязательства	1450	537	-	-
	Итого по разделу IV	1400	12 833 832	8 300 474	5 915 162
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	3 009 681	4 439 124	3 036 085
	краткосрочные заемные средства	1511	2 359 706	3 566 528	2 272 521
	обязательства по аренде	1512	649 975	872 596	763 564
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	3 226 409	3 649 652	1 583 632
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	1 495 421	1 056 459	539 745
	задолженность перед персоналом организации	1522	194 972	180 160	150 953
	задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами	1523	262 136	263 607	385 889
	авансы полученные	1525	1 009 008	1 782 660	490 725
	прочая кредиторская задолженность	1529	264 872	366 766	16 320
	Доходы будущих периодов	1530	6 207	6 916	2 443
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	727 082	664 556	548 823
	Прочие обязательства	1550	27	86	1 199
	Итого по разделу V	1500	6 969 406	8 760 334	5 172 182
	БАЛАНС	1700	23 161 891	23 534 030	17 559 272

Генеральный директор

Главный бухгалтер-начальник Управления
бухгалтерского и налогового учета

30 января 2024 года



В.Э. Милотворский

Н.Н. Хасьянова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 г.

Организация **ПАО "Магаданэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической 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 2023

00106201

4909047148

35.12

12247 16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
3.7.1	Выручка	2110	16 224 405	13 398 774
	от продажи электроэнергии	2111	8 653 287	7 636 190
	от продажи теплотенгии	2112	3 348 146	3 037 959
	от технологического присоединения к сети	2113	1 420 911	6 933
	транспортировка электроэнергии	2114	1 270 146	1 139 041
	прочей продукции	2115	99 636	102 176
	субсидии на возм вып доходов	2116	1 432 279	1 476 475
	субсидии на возм вып доходов (электрoзн.)	2116.1	547 062	410 443
	заявлен. субс. 2023г. на возм вып доходов (электр.)	2116.2	147 251	128 683
	заявлен. субс. 2023г. на возм вып доходов (теплoзн.)	2116.3	730 444	932 442
	заявлен. субс. 2023г. на возм вып доходов(ХВС и ВО)	2116.4	7 522	4 907
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(15 272 834)	(12 840 944)
	электроэнергии	2121	(9 601 912)	(8 174 840)
	теплотенгии	2122	(4 571 467)	(3 723 325)
	транспортировка электроэнергии	2123	(909 257)	(779 470)
	прочей продукции	2124	(190 198)	(163 309)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	951 571	557 830
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	(959 174)	(791 903)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(7 603)	(234 073)
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	38 688	39 618
	Проценты к уплате	2330	(1 082 090)	(564 204)
3.8	Прочие доходы	2340	1 734 745	1 504 680
3.8	Прочие расходы	2350	(4 539 706)	(677 553)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 855 966)	68 468
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	741 242	(67 094)
	текущий налог на прибыль	2411	0	0
	отложенный налог на прибыль	2412	741 242	(67 094)
	Прочее	2460	0	(234)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3 114 724)	1 140
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(3 114 724)	1 140
	СПРАВОЧНО			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0	0,002
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Генеральный директор

Главный бухгалтер-начальник Управления
бухгалтерского и налогового учета

30 января 2024 года



(Signature)

В.Э. Милотворский

Н.Н. Хасьянова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация ПАО "Магаданэнерго"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической 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)				31	12
по ОКПО				00106201	2022
ИНН				4909047148	
по ОКВЭД 2				35.12	
по ОКОПФ / ОКФС				12247	16
по ОКЕИ				384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	609 512	-	-	30 476	5 831 940	-	6 471 928
Увеличение капитала - всего, в том числе:								-
чистая прибыль	3210					1 294		1 294
переоценка имущества	3211					1 140		1 140
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3212							-
дополнительный выпуск акций	3213							-
увеличение номинальной стоимости акций	3214							-
реорганизация юридического лица	3215							-
прочие	3216							-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3217					154		154
убыток	3220							-
переоценка имущества	3221							-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3222							-
уменьшение номинальной стоимости акций	3223							-
уменьшение количества акций	3224							-
реорганизация юридического лица	3225							-
дивиденды	3226							-
Изменение добавочного капитала	3227							-
Изменение резервного капитала	3230							-
Изменение резервного капитала	3240							-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Расчеты за акции до внесения изменений в учредительные документы	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. За 2023 г.	3200	609 512	-	-	30 476	5 833 234	-	6 473 222
Увеличение капитала - всего, в том числе:								
чистая прибыль	3310					155		155
переоценка имущества	3311							-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312							-
дополнительный выпуск акций	3313							-
увеличение номинальной стоимости акций	3314							-
реорганизация юридического лица	3315							-
прочее	3316							-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3317					155		155
убыток	3320							
переоценка имущества	3321					(3 114 724)		(3 114 724)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3322					(3 114 724)		(3 114 724)
уменьшение номинальной стоимости акций	3323							-
уменьшение количества акций	3324							-
реорганизация юридического лица	3325							-
дивиденды	3326							-
Изменение добавочного капитала	3327							-
Изменение резервного капитала	3330							-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	609 512	-	-	30 476	2 718 665	-	3 358 653

3. Чистые активы


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	3 364 860	6 480 138	6 474 371

Генеральный директор

Главный бухгалтер - начальник Управления
бухгалтерского и налогового учета

30 января 2024 года



В.Э. Милотворский

Н.Н. Хасьянова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 г.

Организация **ПАО "Магаданэнерго"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической 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 | 2023

00106201

4909047148

35.12

12247

16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	15 187 913	12 119 726
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 016 084	11 181 434
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	субсидии	4114	1 445 107	256 537
	сальдо денежных потоков по НДС	4115	537 851	521 993
3.2.4	прочие поступления	4119	188 871	159 762
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(17 250 690)	(14 293 154)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 968 583)	(7 828 135)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(4 654 718)	(4 112 640)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 389 356)	(1 128 445)
	налога на прибыль организаций	4124	-	(81 378)
	процентов по долговым обязательствам	4125	(624 671)	(175 915)
	оплата налогов и прочих обязательств	4126	(542 530)	(829 805)
3.2.4	прочие платежи	4129	(70 832)	(136 836)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 062 777)	(2 173 428)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	805 473	1 198 252
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	24 238	1 876
	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
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
3.2.4	прочие поступления	4219	781 235	1 166 376
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(2 187 183)	(2 556 177)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 149 183)	(2 526 177)
	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	(38 000)	(30 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 381 710)	(1 357 925)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	5 714 000	4 011 000
	получение кредитов и займов	4311	5 714 000	4 011 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
3.2.4	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(2 220 000)	(961 000)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 220 000)	(961 000)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 494 000	3 050 000
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	49 513	(481 353)
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	37 903	519 256
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	87 416	37 903
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер-начальник Управления
Бухгалтерского и налогового учета

30 января 2024 года



В.Э. Милотворский

Н.Н. Хасьянова

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, 685017, Магаданская область, г. Магадан, ул. Советская, здание 24.

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «РАО Энергетические системы Востока», которому на 31.12.2023 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 31.12.2023 принадлежит 26,90% от количества размещенных обыкновенных акций Общества (33,39% от уставного капитала Общества).

Остальные 8,71% от количества размещенных обыкновенных акций Общества (17,61% от уставного капитала Общества) размещены среди большого числа акционеров.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 2 990 человека (на 31.12.2022г. – 2 990 человека, на 31.12.2021г. – 3 038 человека).

По состоянию на 31.12.2023 в состав Общества входят Исполнительный аппарат и 10 филиалов, зарегистрированных на территории Российской Федерации, включая Магаданскую область и Республику Саха (Якутия).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;
- Коллегиальный исполнительный орган - Правление.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

Состав Совета директоров ПАО «Магаданэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 14 от 13.06.2023) в количестве 9 (девяти) членов.

Решением Совета директоров ПАО «Магаданэнерго» (протокол № 6-23 от 02.05.2023) определен количественный состав Правления Общества – 5 (пять) человек.

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

1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных

толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

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

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

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

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

Финансовые риски

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

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.14 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 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 незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых 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 и его дочерних компаний.

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.

В целях управления рисками реализуется комплексный план по усилению защищенности объектов Общества, в том числе строящихся электростанций.

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».

В рамках контроля за противодействием коррупции и мошенничеству Общество тесно взаимодействует с Минэнерго России, ФНС России, Росфинмониторингом России.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам водности, 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 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 70,3375 руб.; на 31.12.2021 – 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 75,6553 руб.; на 31.12.2021 – 84,0695 руб.) и 12,5762 руб. за 1 китайский юань на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 9,8949 руб.; на 31.12.2021 – 11,6503 руб.).

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

2.3 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) 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 100⁰тыс.⁰руб., (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.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
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.

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

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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.

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

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 1190° «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210° «Запасы».

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.

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 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.

2.13 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^о 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.

2.14 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.

2.15 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).

2.16 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.

2.17 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества в 2023 году отсутствуют.

Изменение вступительного сальдо на 31.12.2022 и 31.12.2021.

Пояснения по корректировкам:

1. Изменение отражения СИЗ в составе основных средств и отражение в составе запасов на общую сумму 18°661°тыс. °руб. - 2022°год, 21°408°тыс. °руб. - 2022°год.
2. Исключения отражения в составе дебиторской задолженности и в прочих обязательствах НДС по авансам по капитальному строительству отражаемого в составе основных средств на сумму 18°991°тыс. °руб. в 2022г., 2021°год – на сумму 19°239°тыс. °руб.
3. Отражение РБП в составе запасов на сумму 2°291°тыс. °руб. в 2022г., 2021°год – на сумму 2°518°тыс. °руб.
4. Изменение отражения отложенных налоговых активов и обязательств, в части арендных обязательств (ППА) и обесценения активов на сумму 782 267°тыс. °руб. в 2022°г.
5. В 2023°году в связи с введением в Налоговый кодекс Российской Федерации статьи 11.3. Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет (введена Федеральным законом от 14.07.2022 N 263-ФЗ) Обществом принято решение отражать кредиторскую задолженность по всем налогам и сборам и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в одной строке бухгалтерского баланса. Таким образом, строки бухгалтерского баланса «задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и «задолженность по налогам и сборам» были объединены в одну строку «задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами». Данная корректировка строк произведена ретроспективно, последствия изменения строк за сопоставимые периоды приведены в таблице:

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

Строка	На 31.12.2022				На 31.12.2021			
	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение		До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение	
			Сумма	Номер изме-нения			Сумма	Номер изме-нения
1150 Основные средства	10 925 659	10 906 998	(18 661)	1	9 551 753	9 530 345	(21 408)	1
1210 Запасы	2 730 632	2 751 584	20 952	1,3	2 012 482	2 036 408	23 926	1,3
1230 Дебиторская задолженность	7644674	7625683	(18 991)	2	4 895 784	4 876 545	(19 239)	2
1180 Отложенные налоговые активы	725 509	1 507 776	782 267	4	-	-	-	-
1260 Прочие оборотные активы	302 532	300 241	(2 291)	3	88 739	86 221	(2 518)	3
1420 Отложенные налоговые обязательства	999 118	1 781 385	782 267	4	-	-	-	-
1523 Задолженность перед государственным и внебюджетными фондами	106 973	0	(106 973)	5	91 449	0	(91 449)	5
1524 Задолженность по налогам и сборам	156 634	0	(156 634)	5	294 440	0	(294 440)	5
1523 Задолженность по налогам и сборам и перед государственным и внебюджетными фондами	0	263 607	263 607	5	0	385 889	385 889	5
1550 Прочие обязательства	19 077	86	(18 991)	2	20 438	1 199	(19 239)	2

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

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

- увеличение стоимости объектов нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы» актива баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов, до 2024 года отражаемых в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса);
- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- списание научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, относящихся к стадии исследований.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы

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	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, в том числе:	2023	19 969	(15 303)	-	-	-	(2 666)	19 969	(17 969)
	2022	19 969	(12 636)	-	-	-	(2 667)	19 969	(15 303)
Исключительные права на использование программного обеспечения	2023	19 969	(15303)	-	-	-	(2 666)	19 969	(17 969)
	2022	19 969	(12636)	-	-	-	(2 667)	19 969	(15 303)

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе	6 636	6 636	6 636
НМА «Автоматизированная система управления бизнес процессами предприятия (АСУ БПП)»	6 636	6 636	6 636

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

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	Стоимость на начало года	Поступило	Переведено в состав НМА	Списано НИОКР, не давших положительного результата	Равномерное списание	Списание при выбытии	Стоимость на конец года
НИОКР, в том числе:	2023	35 042	-	-	-	(14 500)	-	20 542
	2022	-	43 500	-	-	(8 458)	-	35 042
Результаты исследований и разработок – всего	2023	35 042	-	-	-	(14 500)	-	20 542
	2022	-	43 500	-	-	(8 458)	-	35 042

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НИОКР, стоимость которых погашена полностью, в том числе	69 775	80 470	80 470
Разработка автоматиз системы регистрации грозных 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
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.

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	5 950 375	7 863 904	6 128 777
Сооружения	2 662 299	3 918 493	3 420 363
Машины и оборудование	2 102 409	2 566 180	1 824 896
Здания	637 090	958 391	551 318
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 844	3 856	2 799
Земельные участки	1 165	1 163	1 163
Транспортные средства	536 613	413 461	325 366
Другие виды основных средств	4 955	2 360	2 872

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	1 667 155	2 278 629	2 853 513
Сооружения	1 647 478	2 244 644	2 814 000
Машины и оборудование	6 547	14 147	14 577
Здания	10 554	16 283	21 043
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Земельные участки	-	-	-
Транспортные средства	2 086	2 728	3 105
Другие виды основных средств	490	827	788

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов	Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, в том числе:	2023	37 401 657	(23 662 173)	(5 875 580)	1 044 238	(7 934)	846 927	(1 421 615)	(2 375 145)	38 437 961	(24 236 861)	(8 250 725)
	2022	34 939 543	(22 435 006)	(6 375 760)	2 516 632	(54 518)	47 092	(1 274 259)	500 180	37 401 657	(23 662 173)	(5 875 580)
Сооружения	2023	22 320 322	(14 903 815)	(3 498 013)	262 846	(410)	369 021	(735 167)	(1 152 485)	22 582 758	(15 269 961)	(4 650 498)
	2022	21 436 671	(14 224 089)	(3 801 280)	885 515	(1 865)	1 865	(681 591)	303 267	22 320 321	(14 903 815)	(3 498 013)
Машины и оборудование	2023	11 201 952	(6 761 724)	(1 874 049)	638 911	(478)	311 572	(486 172)	(927 603)	11 840 385	(6 936 324)	(2 801 652)
	2022	10 221 168	(6 344 169)	(2 043 042)	1 002 346	(21 561)	21 561	(439 116)	168 993	11 201 953	(6 761 724)	(1 874 049)
Здания	2023	2 640 771	(1 178 862)	(503 518)	16 795	(1)	14 488	(57 526)	(295 057)	2 657 565	(1 221 900)	(798 575)
	2022	2 195 012	(1 112 256)	(531 438)	448 553	(2 794)	2 794	(69 400)	27 920	2 640 771	(1 178 862)	(503 518)
Транспортные средства	2023	1 216 760	(803 299)		121 488	(6 995)	149 177	(140 518)		1 331 253	(794 640)	
	2022	1 063 718	(738 352)		171 920	(20 160)	19 069	(82 734)		1 215 478	(802 017)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	15 157	(11 301)		1 464	(50)	2 185	(1 611)		16 571	(10 727)	
	2022	16 174	(13 375)		1 963	(1 698)	1 698	(906)		16 439	(12 583)	
Земельные участки	2023	1 163			2					1 165		
	2022	1 163			-					1 163		
Другие виды основных средств	2023	5 532	(3 172)		2 732		484	(621)		8 264	(3 309)	
	2022	5 637	(2 765)		6 335	(6 440)	105	(512)		5 532	(3 172)	

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

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов	Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	5 923 383	(966 791)	(2 677 963)	781 447	(19 472)	2 682	(878 171)	(497 960)	6 685 358	(1 842 280)	(3 175 923)
	2022	6 016 832		(3 163 319)	12 370	(105 819)	323	(967 114)	485 356	5 923 383	(966 791)	(2 677 963)
Сооружения	2023	5 853 815	(952 843)	(2 656 328)	774 932	(2 528)		(869 088)	(500 482)	6 626 219	(1 821 931)	(3 156 810)
	2022	5 949 650		(3 135 650)	7 947	(103 782)		(952 843)	479 322	5 853 815	(952 843)	(2 656 328)
Машины и оборудование	2023	34 148	(6 829)	(13 172)	1 983	(3 907)		(4 697)	(979)	32 224	(11 526)	(14 151)
	2022	30 819		(16 242)	3 329			(6 829)	3 070	34 148	(6 829)	(13 172)
Здания	2023	30 976	(6 230)	(8 463)	4 286	(12 407)	2 682	(3 791)	3 501	22 855	(7 339)	(4 962)
	2022	32 470		(11 427)	543	(2 037)	323	(6 553)	2 964	30 976	(6 230)	(8 463)
Транспортные средства	2023	3 410	(682)		199	(369)		(472)		3 240	(1 154)	
	2022	3 105			305			(682)		3 410	(682)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023											
	2022											
Другие виды основных средств	2023	1 034	(207)		47	(261)		(123)		820	(330)	
	2022	788			246			(207)		1 034	(207)	

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

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2023	917 473	(264 059)	1 402 589	(6 708)	(272 000)	-	(1 044 231)	1 269 123	(536 059)
	2022	762 552	(323 702)	2 667 841	(45 673)	59 643	-	(2 467 247)	917 473	(264 059)
Незавершенное строительство	2023	773 511	(250 569)	719 405	(236)	(200 938)	345 838	(821 605)	1 016 913	(451 507)
	2022	669 812	(303 190)	1 741 405	(17 624)	52 621	337 196	(1 957 278)	773 511	(250 569)
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	38 128		240 292	(6 472)		(18 328)	(222 626)	30 994	
	2022	28 191		544 211	(2 420)		(21 885)	(509 969)	38 128	
Оборудование к установке	2023	105 834	(13 490)	442 892		(71 062)	(327 510)		221 216	(84 552)
	2022	64 549	(20 512)	382 225	(25 629)	7 022	(315 311)		105 834	(13 490)

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	749 981	111 051	109 205
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	2 608	6 837	750
Подрядчикам по капитальному строительству	746 896	103 349	108 385
Прочие	477	865	70

Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами, основных средств, сданных в аренду, инвестиционной недвижимости и капитальных вложений

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Основные средства всего, в том числе:	2023	(2 893 589)	1	529 091	-	(10 648)	(2 375 145)
	2022	(58 282)	-	619 920	-	(61 458)	500 180
Сооружения	2023	(1 468 159)	-	317 944	-	(2 270)	(1 152 485)
	2022	(33 603)	-	356 567	-	(19 697)	303 267
Машины и оборудование	2023	(1 109 528)	-	190 303	-	(8 378)	(927 603)
	2022	(19 417)	-	230 171	-	(41 761)	168 993
Здания	2023	(315 902)	1	20 844	-	-	(295 057)
	2022	(5 262)	-	33 182	-	-	27 920
Транспортные средства	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами, в том числе:	2023	(922 228)	30	419 717	4 521	-	(497 960)
	2022	(23 732)	715	508 373	-	-	485 356
Сооружения	2023	(916 841)	-	416 359	-	-	(500 482)
	2022	(23 523)	-	502 845	-	-	479 322
Машины и оборудование	2023	(3 643)	30	2 634	-	-	(979)
	2022	(131)	-	3 201	-	-	3 070
Здания	2023	(1 744)	-	724	4 521	-	3 501
	2022	(78)	715	2 327	-	-	2 964
Транспортные средства	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2023	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	2023	(284 498)	1 850	-	10 648	-	(272 000)
	2022	(1 867)	52	-	61 458	-	59 643
Незавершенное строительство	2023	(210 178)	9	-	10 648	(1 417)	(200 938)
	2022	(1 420)	-	-	61 458	(7 417)	52 621
Оборудование к установке	2023	(74 320)	1841	-	-	1 417	(71 062)
	2022	(447)	52	-	-	7 417	7 022

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

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

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2024–2028 годы)	(2023–2027 годы)
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования	
	25 лет (2024–2048 годы)	25 лет (2023–2047 годы)
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	15,4 процента	18,0 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	12,1 процента	11,88 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

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

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

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

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2023 года было установлено, что балансовая стоимость основных средств превышает их возмещаемую сумму, в связи с чем был признан прочий расход от обесценения в сумме 4 100 318 тыс. руб. в Отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения обусловлен снижением возмещаемой стоимости за счет роста цен на уголь в прогнозном периоде и изменением прогноза по увеличению полезного отпуска, а также осуществлением капитальных вложений в текущем периоде.

3.1.3 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения»	357 709	274 929	340 709
Вклады в дочерние общества:	31 479	31 479	31 479
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)
Процентные займы выданные:	163 780	81 000	146 780
АО «Магаданэнергоремонт»	163 780	81 000	146 780
Вклады в зависимые общества:	864	864	864
ОАО «Магаданэлектросеть»	864	864	864
Вклады в прочие организации	161 586	161 586	161 586
АО «Чукотэнерго»	161 586	161 586	161 586



Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Изменение резерва под обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2023	310 096	(35167)	103 780			(21 000)		392 876	(35 167)
	2022	375 876	(35167)	30 000			(95 780)		310096	(35 167)
Вклады в дочерние общества	2023	66 646	(35 167)						66 646	(35 167)
	2022	66 646	(35 167)						66 646	(35 167)
Вклады в зависимые общества	2023	864	-						864	-
	2022	864	-						864	-
Вклады в прочие организации	2023	161 586	-						161 586	-
	2022	161 586	-						161 586	-
Процентные займы выданные	2023	81 000	-	103 780			(21 000)		163 780	-
	2022	146 780	-	30 000			(95 780)		81 000	-
Векселя	2023	-	-						-	-
	2022	-	-						-	-

(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 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в дочерние и зависимые общества, в том числе:	193 929		193 929		193 929	
Дочерние общества, в том числе:	31 479	100	31 479	100	31 479	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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Срок погашения	Годовая ставка, %
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, в том числе:	163 780	81 000	146 780		
АО «Магаданэнергоремонт»					
10/50-2016 от 14.01.2016	24 000		24 000	30.12.2028	0
1353/50-2013 от 30.12.2013			12 000	30.12.2028	0
14/3.3-2021 от 14.01.2021	30 000	30 000	30 000	30.12.2025	0
17/3.3-2019 от 14.01.2019	21 000		21 000	30.12.2028	0
2898/25-2015 от 15.01.2016	16 100		16 100	30.12.2028	0
60/3.3-2020 от 24.01.2020		21 000	21 000	31.12.2024	0
959/50-2016 от 07.09.2016	3 500		3 500	30.12.2028	0
1012/50-2013 от 01.10.2013	9 180		19 180	30.12.2028	0
51/3.3-2022 от 18.01.2022 3/2022	30 000	30 000		30.12.2026	0
52/3.3-2023 от 17.01.2023	30 000			30.12.2027	0

3.1.4 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в том числе:	49 876	23 428	41 152
Незаконченные операции по приобретению НИОКР	49 396	22 990	40 965
Расходы будущих периодов	480	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 положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	2023	22 990	26 406	-	-	49 396
	2022	40 965	25 525	-	43 500	22 990

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы»	3 691 556	2 751 584	2 036 408
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	3 653 324	2 747 184	2 032 253
в том числе			
Сырье и материалы	526 429	448 410	365 736
Топливо	2 814 045	2 006 972	1 410 434
Запасные части	143 653	133 659	120 077
Специальная оснастка и специальная одежда	110 449	100 064	88 404
Строительные материалы	17 187	17 772	22 091
Прочие материалы	41 651	40 307	25 511
Готовая продукция	2 023	2 109	1 637
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	36 209	2 291	2 518

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение их стоимости составил 65 803 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 74 207 тыс. руб., на 31.12.2021 – 62 396 тыс. руб.).

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

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода		
		На начало года		Поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	Себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего, в том числе:	за 2023 г.	2 825 791	(74 207)	4 704 035	(3 772 467)	(3 782)	12 186	3 757 359	(65 803)
	за 2022 г.	2 098 804	(62 396)	3 529 415	(2 802 428)	(22 186)	10 375	2 825 791	(74 207)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.	за 2023 г.	2 821 391	(74 207)	4 515 083	(3 617 347)	(3 782)	12 186	3 719 127	(65 803)
	за 2022 г.	2 094 649	(62 396)	3 413 547	(2 686 805)	(22 186)	10 375	2 821 391	(74 207)
сырье и материалы	за 2023 г.	493 259	(44 849)	548 950	(473 239)	(2 506)	4 814	568 970	(42 541)
	за 2022 г.	404 000	(38 264)	444 843	(355 584)	(11 995)	5 410	493 259	(44 849)
топливо	за 2023 г.	2 006 972	-	3 671 515	(2 864 442)	-	-	2 814 045	-
	за 2022 г.	1 410 434	-	2 729 097	(2 132 559)	-	-	2 006 972	-
запасные части	за 2023 г.	152 557	(18 898)	96 194	(90 910)	(555)	5 265	157 841	(14 188)
	за 2022 г.	135 272	(15 195)	86 091	(68 806)	(7 371)	3 668	152 557	(18 898)
специальная оснастка и специальная одежда	за 2023 г.	101 333	(1 269)	76 011	(65 637)	(260)	271	111 707	(1 258)
	за 2022 г.	89 451	(1 047)	42 734	(30 852)	(674)	452	101 333	(1 269)
ОС, учтенные в составе материалов	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
строительные материалы	за 2023 г.	19 020	(1 248)	10 163	(10 590)	(330)	172	18 593	(1 406)
	за 2022 г.	23 289	(1 198)	12 040	(16 309)	(195)	145	19 020	(1 248)
прочие материалы	за 2023 г.	48 250	(7 943)	112 250	(112 529)	(131)	1 664	47 971	(6 410)
	за 2022 г.	32 203	(6 692)	98 742	(82 695)	(1 951)	700	48 250	(7 943)
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2023 г.	2 109	-	24 651	(24 737)	-	-	2 023	-
	за 2022 г.	1 637	-	21 689	(21 217)	-	-	2 109	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	за 2023 г.	2 291	-	164 301	(130 383)	-	-	36 209	-
	за 2022 г.	2 518	-	94 179	(94 406)	-	-	2 291	-

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.

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 4 192 912 тыс. руб., 374 тыс. руб. и 779 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	4 192 912	374	779
Покупатели и заказчики, в том числе:	97 816	-	-
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
Прочие контрагенты	97 816	-	-
Авансы выданные, в том числе	-	-	-
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
Прочие контрагенты	-	-	-
Прочие дебиторы, в том числе	4 095 096	374	779
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
Прочие контрагенты	4 095 096	374	779

(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 3 673 394 тыс. руб., 7 625 309 тыс. руб., 4 875 766 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	3 673 394	7 625 309	4 875 766
Покупатели и заказчики, в том числе:	2 158 768	2 363 024	2 131 955
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	2 340	2 334	993
Прочие связанные стороны	313 022	375 950	171 953
Прочие контрагенты	1 843 406	1 984 740	1 959 009
Авансы выданные, в том числе	36 771	31 633	86 329
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	771	-	365
Прочие связанные стороны	15 156	29 201	37 451
Прочие контрагенты	20 844	2 432	48 513
Прочие дебиторы, в том числе	1 477 855	5 230 652	2 657 482
Основное общество	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
Прочие контрагенты	1 477 855	5 230 652	2 657 482

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена, в основном, задолженностью **Министерства строительства, ЖКХ и энергетики Магаданской области** – 5 451 823 тыс. руб. (в том числе отражено в долгосрочной задолженности – 4 095 096 тыс. руб., в краткосрочной – 1 356 727 тыс. руб.), 4 960 861 тыс. руб., 2 497 192 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 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
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2022	(609 516)	(296 698)	106 771	35 552	(763 891)
	2023	(763 891)	(227 224)	149 868	26 198	(815 049)
Покупатели и заказчики	2022	(608 646)	(295 337)	106 771	34 962	(762 250)
	2023	(762 250)	(222 984)	149 868	25 352	(810 014)
Авансы выданные	2022	-	(729)	-	-	(729)
	2023	(729)	(265)	-	505	(489)
Беспроцентные векселя к получению	2022	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	2022	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	2022	(870)	(632)	-	590	(912)
	2023	(912)	(3 975)	-	341	(4 546)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	1 229 739	1 229 739	1 093 783	1 093 783	955 212	955 212
мораторная	368 013	368 013	347 253	347 253	196 683	196 683

3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	21 000	65 780	-
Займ АО «Магаданэнергоремонт»	21 000	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:	2023	65 780	-	21 000	65 780	-	-	21 000	-
	2022	-	-	65 780	-	-	-	65 780	-
Банковские депозиты	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	2023	65 780	-	21 000	65 780	-	-	21 000	-
	2022	-	-	65 780	-	-	-	65 780	-

* 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	87 415	37 903	519 256
Эквиваленты денежных средств	-	-	470 000
Денежные средства на банковских счетах	87 415	37 903	49 256

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

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Банковские депозиты, в том числе:					
ПАО Сбербанк	Ba2	Moody's	-	-	470 000

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности», в том числе:	188 871	159 762
Поступление процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам	25 355	24 497
Проценты от банка на остаток по расчетным счетам	13 333	15 121
Финансирование расходов по страховым выплатам	625	35 386
Поступления от реализации ТМЦ	2 655	2 356
Поступление штрафов, пеней, неустоек	47 142	54 889
Возврат средств	17 596	18 513
Средства от Минтруда по привлечению трудовых ресурсов	4 000	9 000
Поступления от оказания прочих работ, услуг непромышленного характера	78 165	-
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:	(70 832)	(136 836)
Перевод на депозитный вклад		
Возврат средств	(11 427)	(78 172)
Выплаты на благотворительные цели	(5 570)	(5 619)
Выплаты на командировочные расходы	(32 878)	(22 635)
Плата за пользование водными объектами	(973)	(448)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(3 997)	(12 567)
Прочие платежи по текущей деятельности	(15 987)	(17 395)
Итого по строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности», в том числе:	781 235	1 166 376
Услуги по технологическому присоединению к сети	781 235	1 166 376
Итого по строке 4319 «Прочие поступления по Финансовой деятельности», в том числе	-	-
Перевод на депозитный вклад	-	-

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

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

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	463 839	463 839	463 839
Привилегированные акции	145 673	145 673	145 673

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

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

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 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 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 кредитам, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование займодавца / кредитора	Валюта займа	На 31.12.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства»		11 153 512	6 150 672	5 253 268
Долгосрочные кредиты банков	Рубли	6 474 000	1 770 000	
Долгосрочные займы	Рубли	-	-	-
Арендные обязательства	Рубли	4 679 512	4 380 672	5 253 268

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	11 153 512	6 150 672	5 253 268
От одного года до двух лет	455 000	-	-
От двух до трех лет	5 019 000	910 000	-
От трех до четырех лет	-	-	-
От четырех до пяти лет	5 679 512	5 240 672	5 253 268
До востребования	-	-	-

3.4.2 Оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1430 «Оценочные обязательства»	355 374	368 417	334 076
Рекультивация золоотвалов	355 374	368 417	334 076

3.4.3 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	537	-	-
Обязательства поставщикам и подрядчикам	-	-	-
Долгосрочный НДС по авансам выданным	-	-	-
Задолженность с покупателями и заказчиками (авансы выданные)	537	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	3 009 681	4 439 124	3 036 085
Заемные средства, в том числе:	2 138 000	3 348 000	2 068 000
Заемные средства, полученные от основного общества (ПАО РусГидро)	1 618 000	1 618 000	1 618 000
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе:	520 000	1 730 000	450 000
ПАО Сбербанк России	-	710 000	450 000
АО «Газпромбанк»	520 000	380 000	-
АО Банк «Северный морской путь»	-	640 000	-
Проценты по заемным средствам, в том числе:	221 706	218 528	204 521

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Проценты по заемным средствам, полученным от прочих контрагентов, в том числе:	3 441	263	-
ПАО Сбербанк России	488	263	-
АО «Газпромбанк»	2 953	-	-
Проценты по заемным средствам, полученным от основного общества (ПАО РусГидро)	218 265	218 265	204 521
Обязательства по аренде	649 975	872 596	763 564

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2023 год 454 241 тыс. руб. (за 2022 год – 374 545 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 3 226 409 тыс. руб., 3 649 652 тыс. руб., и 1 583 632 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

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

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	1 495 421	1 056 459	539 745
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	6 114	143 092	56 662
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	9 986	3 585	-
Подрядчикам по капитальному строительству	16 755	76 414	8 858
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	-	-	-
Поставщиками материально-производственных запасов	737 094	397 422	23 935
Прочими поставщиками и подрядчиками	725 472	435 946	450 290

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 727 082 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 664 556 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 548 823 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2023	664 556	1 097 014	(1 034 487)	727 083
	2022	548 823	1 013 581	(897 848)	664 556
По оплате отпусков	2023	577 824	971 221	(937 522)	611 523
	2022	471 205	920 802	(814 183)	577 824
По годовому премированию	2023	86 732	125 771	(96 965)	115 538
	2022	77 618	92 779	(83 665)	86 732
Прочие	2023	-	22	-	22
	2022	-	-	-	-

3.6 Ценности учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет 480 761 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 466 788 тыс. руб., на 31.12.2021 – 303 782 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендованные основные средства, в том числе:	480 761	466 788	303 782
Комитет по управлению муниципальным имуществом	44 561	33 459	21 926
Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Магаданской области	208 422	229 769	164 328
Департамент имущественных и жилищных отношений Администрации муниципальных образований	182 550	180 242	91 601
УИИЗО администрации городских округов Магаданской области	27 584	20 140	24 713
УМИ Администрации МО	12 550	590	180
ООО "Спецавтохозяйство"	1 761	1 752	414
СПЛ	102	102	90
Сурбашев Сергей Анатольевич	-	-	328
ПАО «Колымаэнерго»	142	142	142
Министерство природных ресурсов и экологии Магаданской области	-	43	43
АО "Магаданэнергоремонт"	2 320	-	17
ООО «Теплосеть»	549	549	-
	220	-	-

*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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе	103 375	113 539	125 671
Банковские гарантии юридическим лицам	103 375	113 539	125 671

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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2023 занимает выручка от продажи электрической и тепловой энергии.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка»	16 224 405	13 398 774
от продажи электроэнергии	8 653 287	7 636 190
от продажи теплоэнергии	3 247 374	2 948 828
от технологического присоединения к сети	1 420 911	6 933
транспортировка электроэнергии	1 270 146	1 139 041

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
прочей продукции	200 408	191 307
субсидии на возмещение выпадающих доходов	1 432 279	1 476 475

В 2023 году Субсидии отражены по начислению в соответствии с заключенными соглашениями за 2021-2023 год, в размере 1 766 224 тыс. руб., субсидии, относящиеся к периоду 2021-2022 гг. отражены как прочие доходы. Субсидии в сумме 1 073 176 тыс. руб. (соглашения подписаны в январе 2024 года, но до даты подписания отчетности) отражены в выручке и прочих доходах 885 216 тыс. руб. и 187 959 тыс. руб. соответственно.

Наименование субсидии	Начислено за 12 мес. 2023		
	Всего	в т.ч. возмещения недополученных доходов за 2023 год (Выручка)	в т.ч. возмещения недополученных доходов за предыдущие периоды (2021-2022 гг.) (Прочие доходы)
Всего начислено:	1 766 224	1 432 279	333 945
Доведение цен на электрическую энергию до среднероссийских (надбавка)	372 903	227 660	145 243
Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг электроснабжения для выработки тепловой энергии на электродвигательных	464 155	464 155	0
Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению	917 069	730 444	186 625
Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг водоснабжения и водоотведения	8 855	7 521	1 334
Возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг электроснабжения населения (мобилизованные)	3 242	2 499	743

3.7.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	15 272 834	12 840 944
от продажи электроэнергии	9 601 912	8 174 840
от продажи теплоэнергии	4 571 467	3 723 325
от технологического присоединения к сети	5 639	3 880
транспортировка электроэнергии	909 257	779 470
прочей продукции	184 559	159 429

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	15 272 834	12 840 944
Амортизация ОС, НМА	1 362 841	1 124 055
Вознаграждения работникам (в том числе соц. налог)	5 381 493	4 570 848
Налоги» (кроме налога на прибыль)	227 876	210 547
Топливо	2 688 424	1 969 609

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Покупная электроэнергия	3 044 984	2 306 239
Работы и услуги производственного характера	1 987 182	1 942 098
Прочие	580 034	717 548

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	959 174	791 903
Амортизация ОС, НМА	19 712	5 301
Вознаграждения работникам (в том числе соц. налог)	707 792	616 611
Налоги (кроме налога на прибыль)	2 434	4 863
Работы и услуги производственного характера	43 083	36 931
Прочие	186 153	128 197

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 041 811	13 469 538
Итого по элементам		
Материальные затраты в том числе:		
Топливо	6 420 349	4 887 661
Покупная энергия	2 688 424	1 969 609
Амортизация ОС, НМА	3 044 984	2 306 239
Вознаграждения работникам (в том числе соц. налог)	1 305 277	1 087 638
Налоги» (кроме налога на прибыль)	5 495 633	4 860 795
Налоги» (кроме налога на прибыль)	225 508	207 901
Работы и услуги производственного характера	2 003 786	1 959 384
Прочие затраты	591 258	466 159

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

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	1 734 745	(4 539 706)	1 504 680	(677 553)
Продажа и иное выбытие основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	23 764	(61)	1 122	(293)
Доходы и материалы, полученные от списания/ликвидации основных средств, незавершенного строительства	1 855	-	1 799	(1 296)
Доходы от страхового возмещения	1 110	-	35 387	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	2 421	-	15	-
Резерв сомнительных долгов	149 868	(227 224)	107 771	(296 698)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Резерв под обесценение ТМЦ	12 187	(3 783)	9 945	(21 756)

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы по признанным и присужденным санкциям	283 739	(2 114)	353 523	(3 169)
Доходы/расходы от списания кредиторской/дебиторской задолженности	1 398	(5 955)	95	(6 685)
Прибыль/убыток прошлых лет	38 593	(49 536)	3 153	(77 381)
Субсидии прошлых периодов	333 946	-	949 026	-
Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг	-	-	-	(235)
НДС по списанной кредиторской задолженности	-	(77)	-	-
Расходы на банковские услуги	-	(12 201)	-	(9 959)
Результат чрезвычайных ситуаций	-	(7 856)	-	(14 145)
Обесценение	1 882	(4 100 318)	-	(83 881)
Расходы на социальные мероприятия	-	(89 361)	-	(85 388)
Пересчет срока полезного использования ОПФ	838 998	-	-	-
Прочие доходы/расходы	44 984	(41 220)	42 844	(76 667)

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 855 966)	68 468
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(771 193)	13 694
Постоянный налоговый расход (доход)	29 951	53 400
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	284 266	1 386 473
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	456 976	(1 453 567)
Текущий налог на прибыль	0	0

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства»	467 633	(273 609)	(206 515)
Отложенные налоговые активы (строка 1180)	1 792 042	1 507 776	121 303
Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)	(1 324 409)	(1 781 385)	(327 818)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 4 266 088 тыс. руб. (3 535 326 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 3 750 803 тыс. руб. (3 069 324 тыс. руб. в 2022).

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

3.10 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 «Отчета о финансовых результатах»). В 2023 году был получен убыток в 3 144 724 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	0	1140
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	463 838	463 838
Базовая прибыль на акцию, тыс.руб.	0	0,002

3.11 Связанные стороны

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

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «РАО Энергетические системы Востока», которому на 31.12.2023 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 31.12.2023 принадлежит 26,90% от количества размещенных обыкновенных акций Общества (33,39% от уставного капитала Общества).

Остальные 8,71% от количества размещенных обыкновенных акций Общества (17,61% 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: <https://rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated/>

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

3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование покупателя	За 2023	За 2022
Выручка от продаж дочерним обществам		
АО «Магаданэнергоремонт» (продажа электроэнергии, услуги транспорта, услуги гостиницы)	8 737	7 564
АО «Магаданэлектросетьремонт» (продажа электро и тепло энергии)	5 892	5 445
Выручка от продаж прочим связанным сторонам		
АО «Магаданэлектросеть» (продажа электроэнергии)	1 233 108	1 285 222
АО «Теплоэнергосервис» (продажа электроэнергии)	62 101	64 411
ПАО «Колымаэнерго» (продажа электроэнергии)	26 878	25 158
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (продажа электроэнергии)	238 903	310 341
АО «Усть-Среднеканская ГЭС» (продажа электроэнергии, технологическое присоединение)	144 087	4
АО «Чукотэнерго» (права на программное обеспечение, аккредитация метрологической службы)	11 064	21 738
АО «Транспортная компания РусГидро» (продажа электроэнергии)	4 039	4 161
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (услуги гостиницы)	-	1 532
АО «Гидроинвест» (тех. присоединение, монтаж ЭЭС)	-	16
АО «ДВЭУК - Генерация Сети» (услуги по хранению имущества, аренда земельного участка)	20	91
АО «Электрозарядные станции "РусГидро"» (продажа электроэнергии)	7	9
Итого продажи связанным сторонам	1 734 836	1 725 692

3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование поставщика	За 2023	За 2022
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование		
Дочерние общества		
АО «Магаданэнергоремонт» (услуги по ремонту оборудования, анализ масла, аренда)	8 284	7 491
АО «Магаданэлектросетьремонт» (услуги по ремонту и реконструкции ОС)	151 009	187 013
Прочие связанные стороны		
АО «Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова»	14 340	
АО «Управляющая компания ГидроОГК»	2 000	
АО «Институт Гидропроект»	21 001	2 812
АО «Ленгидропроект»	20 639	102 974
АО «РусГидроСнабжение»	1 918	1 852
АО «Гидроремонт-ВКК»	1 219	-
ООО «РусГидро ИТ сервис»	1 484	-
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	28 039	-
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	57 005	14 632
АО «Теплоэнергосервис»	-	25 000
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	38 171	-

Наименование поставщика	За 2023	За 2022
Итого СМР, ПИР, НИР	345 109	341 774
Услуги, оказанные связанными сторонами		
Дочерние общества		
АО «Магаданэнергоремонт» (услуги по ремонту оборудования, анализ масла, аренда)	189 455	152 653
АО «Магаданэлектросетьремонт» (услуги по ремонту и реконструкции ОС)	452 821	336 332
Прочие связанные стороны		
АО «Магаданэлектросеть» (коммунальные услуги)	3 045	2 779
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» (тех. услуги)	61 296	52 166
АО «Теплоэнергосервис» (услуги по транспортировке, услуги по теплоснабжению)	22 172	27 271
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (транспортные услуги, реконструкция ОС, аренда)	6 400	11 507
ПАО «Колымаэнерго» (аренда)	14 680	16 926
АО «ВНИИГ и Веденеева» (информационно-аналитические услуги)	5 308	5 883
АО «РусГидроСнабжение» (агентское вознаграждение)	2 079	2 343
ООО «РусГидро ИТ сервис» (информационные услуги)	61 419	23 611
АО «ЦОК РусГидро» (обучение)	175	87
АО "Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова" (аренда)	48 559	49 530
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)	23	114
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (ремонт оборудования)	26 762	-
АО "ДВЭУК - Генерация Сети" (аренда имущества)	454 493	44 115
АО «Институт Гидропроект» (услуги подрядных организаций)	2 092	703
Конечная головная организация		
ПАО «РусГидро» (займ)	-	29 222
Итого услуг, оказанных связанными сторонами	1 353 105	757 568
Покупная электроэнергия		
ПАО «Колымаэнерго» (покупная электроэнергия)	3 047 770	2 308 471
Итого закупки у связанных сторон	4 745 984	3 407 813

3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственным пенсионным фондом для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества является АО «НПФ Открытие». 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 10 381,7 тыс. руб. и 9 428,8 тыс. руб. за 2023 и 2022 соответственно.

3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом, за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 516 069 тыс. руб., 554 265 тыс. руб., 357 542 тыс. руб. (см. пункт 3.2.2(б) Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	516 069	554 265	357 542
Дочерние общества, в том числе:			
Долгосрочные беспроцентные векселя полученные	163 780	81 000	146 780
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	21 000	65 780	-
Задолженность дочерних обществ в рамках дополнительных эмиссий до перехода к Обществу права собственности на выпускаемые акции			
Долгосрочные беспроцентные займы выданные			
Расчеты по прочей реализации	2 340	2 334	993
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам и полученным векселям			
Авансы	771	-	365
Прочие расчеты со связанными сторонами	-	-	-
Прочие связанные стороны, в том числе:			
Расчеты по прочей реализации	313 022	375 950	171 953
Авансы	15 156	29 201	37 451

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, отражены по строке 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» бухгалтерского баланса и отражены в пункте 3.1.2 Пояснений.

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 составил 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 0 тыс. руб., на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.).

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	1 408 079	676 583	565 960
Дочерние общества	127 738	88 941	101 028
АО «Магаданэлектросетьремонт»	109 754	79 388	74 002
АО «Магаданэнергоремонт»	17 984	9 553	27 026
Прочие связанные стороны	1 280 341	587 642	464 932
АО «Магаданэлектросеть»	713	145	274
ПАО «Колымаэнерго»	360 149	308 834	269 655
АО «Теплоэнергосервис»	382	605	4 810
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	250	535	445
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	23 157	23 475	14 594
ООО «РусГидро ИТ сервис»	12 865	6 937	-
АО "Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова"	784 856	177 664	172 716
АО «РусГидроСнабжение»	327	1 704	-
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	2 037	-	-
АО «Ленгидропроект»	-	14 794	2 438
АО "Гидроинвест"	1	11	-
АО "ДВЭУК - Генерация Сети"	93 089	52 938	-
АО «Институт Гидропроект»	2 511	-	-
АО "Электрозарядные станции "РусГидро"	4	-	-

Задолженность Общества по займам, полученным от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отражена в пунктах 3.4.1 и 3.5.1 Пояснений.

3.11.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества, Генерального директора Общества, заместителей генерального директора Общества.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с 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 2023 и 2022 годах Общество начислило краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 73 748,3 тыс. руб. и 89 831,3 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 14 367,0 тыс. руб. (в 2022 году – 15 233 тыс. руб.). Кроме того, в 2023 году было создано оценочное обязательство с учетом страховых взносов по премиям основному управленческому персоналу на сумму 58 038,5 тыс. руб. (в 2022 году – 29 775,8 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.11.6 Денежные потоки между Обществом и ДЗО

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	800 435	24 416
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	800 435	24 416
АО «Магаданэнергоремонт» (услуги по ремонту оборудования, анализ масла, аренда, продажа электроэнергии, услуги транспорта)		1 173	342
АО «Магаданэлектросеть» (коммунальные услуги)		1 654	1 588
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (ГВС /подпиточная вода)		22	-
ПАО «Колымаэнерго» (электроэнергия, аренда)		4 306	13
АО "Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова" (тех. присоединение, аренда)		780 000	-
АО «Чукотэнерго» (права на программное обеспечение)		12 691	22 373
АО "ДВЭУК - Генерация Сети" (аренда имущества)		128	100
АО «Магаданэлектросетьремонт» (аварийно-восстановительные работы, тмц)		257	-
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (выполнение работ на Владивостокской ТЭЦ-2)		204	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, в т. ч.:	4112	-	-
прочие поступления, в т. ч.:	4119	-	-
Платежи, в том числе:	4120	(5 520 479)	(4 000 187)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.:	4121	(5 520 479)	(3 984 710)
АО «Магаданэнергоремонт» (услуги по ремонту оборудования, анализ масла, аренда, продажа электроэнергии, услуги транспорта)		(229 570)	(209 281)
АО «Магаданэлектросетьремонт» (услуги по ремонту и реконструкции ОС, электро и тепло)		(694 230)	(622 628)
АО «Магаданэлектросеть» (коммунальные услуги)		(1 110)	(1 830)
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» (тех. услуги)		(130 143)	(94 150)

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
АО «Теплоэнергосервис» (услуги по транспортировке, услуги по теплоснабжению)		-	(30 000)
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (транспортные услуги, реконструкция ОС, аренда)		(46 300)	(955)
ПАО «Колымаэнерго» (электроэнергия, аренда)		(3 623 625)	(2 751 298)
АО «ВНИИГ и Веденеева» (информационно-аналитические услуги)		(6 369)	(7 059)
АО «РусГидроСнабжение» (агентское вознаграждение)		(6 173)	(3 197)
АО «ЦОК РусГидро» (обучение)		(210)	(105)
АО «Усть-Среднеканская ГЭС» (тех. присоединение, аренда)		(75 576)	(54 483)
ООО РусГидро ИТ сервис (информационные услуги)		(70 128)	(21 395)
АО «РусГидро ОЦО» (информационные услуги)		(2 953)	(2 629)
Филиал Публичного акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» - «Корпоративный университет гидроэнергетики» (повышение квалификации и проф. переподготовка)		(27)	(137)
АО «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (ремонт оборудования)		(60 765)	(3 539)
АО «Ленгидропроект» (разработка проектной и рабочей документации)		(39 561)	(74 141)
АО "ДВЭУК - Генерация Сети" (аренда имущества)		(505 241)	(100 877)
АО «Институт Гидропроект» (услуги подрядных организаций (ВНА))		(26 098)	(7 006)
АО "Управляющая компания ГидроОГК" (агентское вознаграждение)		(2 400)	-
прочие платежи	4129	-	(15 477)
ПАО «РусГидро» (выплата процентов по кредитам и займам)		-	(15 477)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(4 720 044)	(3 975 771)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	-	30 000
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
АО «Магаданэнергоремонт»		-	30 000
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	-	-
Платежи, в том числе:	4220	(38 000)	(30 000)
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	(38 000)	(30 000)
АО «Магаданэнергоремонт»		(38 000)	(30 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(38 000)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	4310	-	-
получение кредитов и займов	4311	-	-
прочие поступления	4319	-	-
АО «Магаданэнергоремонт» (проценты по выданным займам)		-	-

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Платежи, в том числе:	4320	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в т. ч.:	4323	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 758 044)	(3 975 771)

3.12 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.

3.13 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 2023 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

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

3.14 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.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2023 сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры и обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества среднее. 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 характеризует 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.

3.15 События после отчетной даты



В бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год в составе выручки и прочих доходов отражены суммы субсидий в соответствии с соглашениями на получение субсидий по электрической и тепловой энергии, относящиеся к 2022-2023 году, но подписанные в январе 2024г. (до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2023г.), на общую сумму 1 073 176 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, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г., отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер-начальник
Управления
бухгалтерского и налогового учета

30 января 2023 года

В.Э. Милотворский

(расшифровка подписи)

Н.Н. Хасьянова
(расшифровка подписи)