

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД
ПАО « МАГАДАНЭНЕРГО »**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I. Общие сведения	3
1.1 Информация об Обществе	3
1.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности	6
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	9
2.1. Основа составления.....	9
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	9
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	9
2.4. Нематериальные активы и НИОКР	9
2.5. Основные средства.....	10
2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	11
2.7. Финансовые вложения	11
2.8. Запасы.....	12
2.9. Расходы будущих периодов	12
2.10. Дебиторская задолженность.....	12
2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	13
2.13. Кредиты и займы полученные.....	14
2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	14
2.15. Расчеты по налогу на прибыль.....	15
2.16. Доходы.....	15
2.17. Расходы.....	16
2.18. Отражение средств, поступающих из бюджета.....	16
2.19. Изменения в учетной политике Общества.....	16
III. Раскрытие существенных показателей	16
3.1. Нематериальные активы	16
3.2. Результаты исследований и разработок	17
3.3. Основные средства	18
3.4. Прочие внеоборотные активы	19
3.5. Финансовые вложения	19
3.6. Запасы.....	21
3.7. Дебиторская задолженность.....	22
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	23
3.9. Капитал и резервы	24
3.10. Кредиты и займы	25
3.11. Кредиторская задолженность.....	26
3.12. Налоги.....	27
3.13. Оценочные обязательства.....	30
3.14. Условные обязательства и условные активы.....	30
3.15. Выручка от продаж.....	30
3.16. Расходы по обычным видам деятельности	31
3.17. Прочие доходы и прочие расходы	32
3.18. Прибыль на акцию.....	32
3.19. Связанные стороны	33
3.20. Обеспечения обязательств и платежей.....	36
3.21. Информация по сегментам	36
3.22. События после отчетной даты.....	36

I. Общие сведения

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Магаданэнерго» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Магаданэнерго» учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 14 августа 1992г. №922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», от 15 августа 1992г. №923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», от 05 ноября 1992г. №1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества». Общество является правопреемником производственного объединения энергетики и электрификации «Магаданэнерго».

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Магаданэнерго».

Сокращенное фирменное наименование: ПАО «Магаданэнерго».

Дата введения наименования: 24.04.1996 в соответствии с законом «Об акционерных обществах», Постановление Главы администрации г. Магадана №1079 от 24.04.96г.

Основным видом деятельности Общества является обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (ОКВЭД2 -35):

- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- производство, распределение и торговля электроэнергией;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха;
- обеспечение работоспособности котельных, тепловых сетей;
- торговля паром и горячей водой (тепловой энергией).

Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

- забор, очистка и распределение воды; сбор и обработка сточных вод;
- сбор неопасных и опасных отходов;
- утилизация отсортированных материалов;
- строительство жилых и нежилых зданий; строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- производство электромонтажных работ;
- деятельность автомобильного грузового транспорта, предоставление услуг по перевозкам;
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;

- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовке, гражданской обороне, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, защите сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с действующим законодательством;
- иные виды деятельности.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2019г. составила 3093 человека (на 31.12.2018г. – 3042 человека, на 31.12.2017г. – 3203 человека).

Обыкновенные и привилегированные акции ПАО «Магаданэнерго» допущены к торгам на организованном рынке ценных бумаг в процессе обращения. Обыкновенные и привилегированные акции включены в раздел Списка «Перечень внесписочных ценных бумаг (ценные бумаги, допущенные к торгам без прохождения процедуры листинга)» на Московской Бирже.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 685000, г. Магадан, ул. Советская, дом 24. По состоянию на 31.12.2019г. В состав Общества входит 9 филиалов:

Наименование	Адрес
Аркаалинская ГРЭС	686332 Магаданская область, Сусуманский район, п. Мяунджа, ул. Центральная, д. 47
Восточные электрические сети	686222 Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье, ул. 2 квартал, д. 5
Западные электрические сети	678730 Саха-Якутия, п. Усть-Нера, ул. Коммунистическая, д. 1
Центральные электрические сети	686331 Магаданская область, Сусуманский район, п. Кедровый, ул. Гагарина, д. 1
Магаданская ТЭЦ	685000 г. Магадан, ул. Речная, д. 25
Южные электрические сети	685000 г. Магадан пер. Марчечанский, д. 27
Автотранспортное предприятие	685000, г. Магадан, ул. Советская, д. 24
Магаданэнергосбыт	685000, г. Магадан, ул. Речная, д. 24
Магаданэнергопоставка	685007, г. Магадан, ул. Берзина, д. 35

Филиал Общества Кафе «Радуга» (г. Магадан, ул. Советская, д. 24) согласно решению Совета директоров №2-19 от 25.02.2019г. ликвидировано с 01.07.2019г.

Общество имеет дочерние и зависимые предприятия:

Дочерние общества

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
АО «Магаданэлектросетьремонт»	100%	Магадан	Обеспечение работоспособности электрических и тепловых сетей
АО «Магаданэнергоремонт»	100%	Магадан	Ремонт, эксплуатация, монтаж, изготовление запасных частей оборудования

Зависимые общества

Наименование общества	Доля участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ОАО «Магаданэлектросеть»	45,91%	Магадан	Передача и распределение электроэнергии

По состоянию на 01.01.2019г. доля ПАО «Магаданэнерго» в уставном капитале АО «Чукотэнерго» составляла 100% (161 586 тыс. руб.). В течение отчетного периода доля Общества в уставном капитале АО «Чукотэнерго» снизилась и по состоянию на 31.12.2019г.

составила 2,0976% в связи с осуществленной дополнительной эмиссией акций АО «Чукотэнерго».

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2019г. входят:

Линкер Л.А. (председатель)	ПАО «РусГидро» Директор Департамента тарифного регулирования и экономического анализа
Калашникова Т.А.	ПАО "РусГидро" Заместитель Директора Департамента – начальник Казначейства Департамента корпоративных финансов
Максимов И.В.	Ассоциация профессиональных Инвесторов заместитель исполнительного директора
Милотворский В.Э.	ПАО "Магаданэнерго" Генеральный директор
Половнев И.Н.	Ассоциация профессиональных инвесторов финансовый директор
Телегин А.С.	АО «Чукотэнерго» Генеральный директор
Холодова Ж.Г.	ПАО « РусГидро» Заместитель директора Департамента по тарифному регулированию Департамента тарифного регулирования и экономического анализа
Недотко В.В.	ПАО «РусГидро» Директор Департамента экономического планирования и инвестиционных программ
Коптяков С.С.	ПАО «РусГидро» Директор Департамента корпоративного управления и управления имуществом

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) и коллегиальный (Правление) исполнительные органы Общества.

В состав Правления Общества на 31.12.2019г. входят следующие должностные лица ПАО «Магаданэнерго»:

Милотворский В.Э. (председатель)	Генеральный директор
Клековкин А.В.	Первый заместитель генерального директора - Главный инженер
Антонов В.А.	Заместитель генерального директора экономике и финансам
Шустов В.Е.	Заместитель генерального директора по безопасности
Хасьянова Н.Н.	Главный бухгалтер
Мурашкин А.В.	Начальник управления правового обеспечения
Хасьянов М.В.	Заместитель генерального директора по стратегии и инвестициям

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2019 г. входят:

Маслов В.Г.	Начальник Контрольно-ревизионного управления «Центр» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Белюсов В.А.	Главный эксперт Контрольно-ревизионного

Басов А.Б.

управления «Центр» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Чернышев Д.П.

Главный эксперт Контрольно-ревизионного управления «Центр» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Главный специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Арсентьева С.Г.

Главный эксперт Контрольно-ревизионного управления «Центр» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Размер вознаграждения членам ревизионной комиссии за 2019 год составил 309 тыс. руб., за 2018 год - 299 тыс. руб.

1.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017-2019 гг. российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада в предыдущие годы. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Магаданская область расположена на крайнем Северо-Востоке России, площадь области составляет 462,4 тыс. кв.км, численность населения 141,2 тыс.чел. Основу производственной сферы области составляет горнодобывающая отрасль, второй по величине, после горнодобывающей, отраслью в промышленности Магаданской области является энергетика. Также развита добыча и переработка рыбы.

Особенностью Магаданской энергосистемы является - изолированность, сейсмоопасность размещения энергообъектов, дотационный характер экономики региона, преобладание в структуре потребления населения и бюджетных организаций.

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

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночные риски

Финансовое состояние, ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности ПАО «Магаданэнерго» не зависят от изменений валютного курса, поскольку Общество реализует электроэнергию на внутреннем рынке России и расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии производятся в национальной валюте страны – в рублях. Все обязательства Общества также выражены в рублях.

Уровень инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в России. Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может повлечь следующие риски: риск потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа; риск увеличения стоимости финансового долга; риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.; риск уменьшения реальной стоимости средств, привлеченных на финансирование инвестиционной программы; риск увеличения стоимости заемных средств.

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

Кредитные риски

Кредитные риски - это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате роста дебиторской задолженности от реализации. Управление риском заключается в работе с дебиторской задолженностью. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Общество оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю.

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Элементом управления риском ликвидности является поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Общество придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала - за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников.

Информация о долгосрочных заемных средствах по срокам погашения представлена в п.3.10 «Кредиты и займы» настоящих Пояснений.

Правовые риски

Основные правовые риски ПАО «Магаданэнерго» связаны с наличием пробелов, а также неоднозначностью антимонопольного законодательства, законодательства в области электроэнергетики, что допускает разное толкование одних и тех же вопросов и, как следствие, может приводить к необоснованному наложению на Общество значительных штрафов. Минимизация указанных рисков осуществляется за счет системной работы, выражающейся в тесном взаимодействии с антимонопольными органами и иными контрагентами по проблемным вопросам, а также квалифицированной судебной защите прав и интересов Общества. Существует риск дополнения и изменения положений Налогового кодекса Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки и, соответственно, к изменениям итоговых показателей хозяйственной деятельности Общества, включая уменьшение чистой прибыли.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, однако, это не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Руководство Общества не имеет возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих положений 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 основных производственных фондов, которые отражены с учетом переоценки, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальные курсы обмена валюты

<i>Наименование</i>	<i>31.12.2019</i>	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
За 1 доллар США	61,9057	69,4706	57,6002
За 1 евро	69,3406	79,4605	68,8668

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы и НИОКР

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Расходы на завершённые научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных, либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет.

В бухгалтерском балансе расходы на НИОК и ТР, погашаемые в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по статье «Результаты исследований и разработок». Затраты по НИОК и ТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

2.5.Основные средства

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

Завершённые строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно на отдельном субсчете счета учета основных средств до завершения государственной регистрации прав.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), с учетом требований бухгалтерского законодательства РФ.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс.руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2012, учитываются в составе материально-производственных запасов. Основные средства, принятые к учету до 01.01.2012 и имеющие стоимость менее 40 тыс.руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков и объектов жилищного фонда, приобретенных до 01.01.2006г.) показаны по восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации.

По состоянию на 31.12.2019г. Общество не проводило переоценку основных средств.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072, а по приобретенным начиная с 1 января 2002г. – определение сроков полезного использования происходит исходя из ожидаемого срока полезного использования, который определяется с учетом опыта эксплуатации аналогичных объектов, предполагаемого использования объекта, расчетного технического устаревания, условий эксплуатации объекта и других факторов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

<i>Дата принятия на учет</i>	<i>Сроки полезного использования (число лет) по группам основных средств, принятых на баланс</i>				
	<i>Здания</i>	<i>Сооружения</i>	<i>Машины и оборудования</i>	<i>Административно- хозяйственное оборудование и инвентарь</i>	<i>Транспортные средства и передвижная техника</i>
до 01.01.2002	1-9	2-108	1-77	2-30	3-48
с 01.01.2002	5-125	5-50	1-56	2-25	1-27

Амортизация грузовых автомобилей общего назначения грузоподъемностью 5 – 15 т начисляется в зависимости от величины пробега за отчетный период, а по всем остальным видам основных средств – линейным способом.

Амортизация не начисляется:

- по земельным участкам;
- по объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений используется стоимость чистых активов организации, рассчитанная по Методике оценки чистых активов акционерных обществ в соответствии с нормами действующего законодательства.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы

бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8.Запасы

Материально- производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет готовой продукции осуществляется по учетным ценам без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Приобретенные товары для перепродажи учитываются по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней 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.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.9.Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, дата окончания списания которых относится к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их списания по статьям «Прочие внеоборотные активы», «Долгосрочная дебиторская задолженность» и «Прочие оборотные активы».

2.10.Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам отнесен на увеличение прочих расходов.

Размер резерва создается исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам создается по просроченной задолженности свыше 180 дней и по которой не было оплаты или она была крайне низкой (менее 3 месячных оплат за год) в размере 100%.

Величина дебиторской и кредиторской задолженности по выданным и полученным авансам отражается в балансе с учетом суммы НДС. Сумма принятого к вычету НДС или начисленного к уплате НДС отражается в пассиве или активе баланса в составе прочих обязательств или активов соответственно.

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.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские векселя, не приносящие организации доход и приобретаемые для осуществления расчетов (т.е. в качестве средства платежа).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества отражен в сумме прироста стоимости объектов основных средств, определенной по результатам их переоценки.

Резервный капитал создан и отражен в бухгалтерском балансе в размере, определенном в Уставе Общества – 5% от уставного капитала.

2.13. Кредиты и займы полученные

Сумма по полученным займам и кредитам принималась к бухгалтерскому учету в момент фактического получения денежных средств.

Затраты по полученным займам и кредитам признавались расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражены в составе прочих расходов.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производилось согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в месяц.

Полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

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

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Общество создает следующие оценочные обязательства:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков

Расчет величины оценочного обязательства по оплате неиспользованных отпусков определялся исходя из среднедневного заработка работников Общества и количества неиспользованных ими дней отпуска. Оценочные обязательства по оплате неиспользованных дней отпуска увеличиваются на величину страховых взносов, подлежащих уплате с данных выплат. Величина страховых взносов ежемесячно определялась из налоговой базы каждого работника, а по состоянию на 31 декабря отчетного периода определялась как произведение величины соответствующего оценочного обязательства на нормативную ставку страховых взносов (30%).

Оценочное обязательство на рекультивацию золошлакоотвалов

Согласно пунктам 4-5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Общество оценило необходимость формирования оценочных обязательств по рекультивации золошлакоотвалов.

Величина оценочного обязательства на рекультивацию золошлакоотвалов создана исходя из дисконтированной стоимости работ, период дисконтирования - остаточный срок заполняемости золошлакоотвалов, ставка дисконтирования рассчитана по средневзвешенной

ставке по привлекаемым заемным средствам. Оценочное обязательство на рекультивацию золошлакоотвалов отражены как долгосрочные оценочные обязательства.

Оценочное обязательство по судебным искам и предъявленным претензиям

Величина оценочного обязательства по судебным искам и предъявленным претензиям создана на сумму предъявленной неустойки по искам, вероятность неблагоприятного исхода которых оценивается юридической службой Общества как высокая.

Оценочное обязательство по предстоящему годовому премированию

Величина оценочного обязательства по предстоящему годовому премированию определена в соответствии с локальными нормативными актами и с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включена в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включена в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

По строке «Прочее» отчета о финансовых результатах отражены начисления в размере 50% от годовых налоговых освобождений (льгота участника Особой экономической зоны в Магаданской области по налогу на прибыль от деятельности на территории Магаданской области в части федерального бюджета) в программу развития особой экономической зоны Магаданской области.

2.16. Доходы

Состав выручки:

- выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

- 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.

Состав прочих доходов:

- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;

- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- субсидии прошлых периодов;
- прочие доходы.

2.17. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, включая управленческие расходы.

В Обществе установлен метод формирования полной производственной себестоимости готовой продукции (работ, услуг).

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг:

- убытки прошлых лет по мере их выявления;
- изменение резерва под обесценение финансовых вложений;
- изменение резерва по обесценению МПЗ;
- изменение резерва по сомнительным долгам;
- расходы на социальные мероприятия;
- прочие расходы.

2.18. Отражение средств, поступающих из бюджета

В связи с неравномерностью поступлений средств, поступающих из бюджета на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг электроснабжения для выработки теплоэнергии на электродвигательных, и в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению по тарифам, установленным уполномоченным органом исполнительной власти Магаданской области в области государственного регулирования цен, Общество признает такие средства в бухгалтерской отчетности при наличии заключенных договоров на получение субсидий и учитывает ежемесячно на основании расчетов об отпущенной электрической и тепловой энергии. Данные средства отражены в выручке отдельными строками по электрической и тепловой энергии.

2.19. Изменения в учетной политике Общества

В связи с вступлением с 1 января 2020 года изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), в бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год будут отражены существенные суммы дополнительных отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, возникших в результате проведенных ранее переоценок основных средств в бухгалтерском учете. В результате применения изменений в ПБУ 18/02 в 2020 году произойдет существенный рост величины отложенных налоговых обязательств и снижение чистых активов Общества.

III. Раскрытие существенных показателей

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

3.1. 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 периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2019 г.	6 636	(3 650)	13 333	-	-	(1 994)	19 969	(5 644)
	за 2018 г.	6 636	(2 323)		-	-	(1 327)	6 636	(3 650)
исключительные права на использование программного обеспечения	за 2019 г.	6 636	(3 650)	13 333	-	-	(1 994)	19 969	(5 644)
	за 2018 г.	6 636	(2 323)		-	-	(1 327)	6 636	(3 650)

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.

3.2.Результаты исследований и разработок

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	за 2019 г.	80 470	(67 197)	-	-	-	(8 194)	80 470	(75 391)
	за 2018 г.	80 470	(48 097)	-	-	-	(19 100)	80 470	(67 197)

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».

3.3.Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Изменения вступительного сальдо в связи с переклассификацией статей (счет 01)	накопленная амортизация	Изменения вступительного сальдо в связи с переклассификацией статей (счет 02)	поступило	выбыло объектов (реализация и списание)		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
							Первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2019 г.	32 221 638	1	(21 360 624)	1	1 206 977	(47 408)	45 392	(815 933)	33 381 208	(22 131 164)
	за 2018 г.	31 336 241	1	(20 610 344)	(1)	926 956	(41 560)	28 912	(779 191)	32 221 638	(21 360 624)
в том числе:	за 2019 г.	1 957 715		(1 039 170)		105 434			(31 030)	2 063 149	(1 070 200)
здания	за 2018 г.	1 940 923	-1	(1 009 942)	1	17 907	(1 114)	586	(29 815)	1 957 715	(1 039 170)
сооружения	за 2019 г.	20 681 703	44 537	(13 719 888)	44 536	292 031	(10 192)	10 192	(463 859)	21 008 079	(14 129 019)
	за 2018 г.	20 521 128	1	(13 333 065)	(1)	173 330	(12 756)	8 037	(394 859)	20 681 703	(13 719 888)
машины и оборудование	за 2019 г.	8 779 999	(45 900)	(6 052 577)	(45 218)	733 399	(25 502)	23 538	(245 740)	9 441 996	(6 319 997)
	за 2018 г.	8 171 160	(50 363)	(5 819 565)	31 364	683 129	(23 927)	16 902	(281 278)	8 779 999	(6 052 577)
транспортные средства	за 2019 г.	777 578	1 364	(527 527)	683	75 505	(11 360)	11 309	(74 723)	843 087	(590 258)
	за 2018 г.	678 485	50 363	(426 943)	(31 364)	52 470	(3 740)	3 364	(72 584)	777 578	(527 527)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2019 г.	23 504		(21 462)		584	(354)	353	(581)	23 734	(21 690)
	за 2018 г.	23 406	1	(20 829)	(1)	120	(23)	23	(655)	23 504	(21 462)
земельные участки и объекты природопользования	за 2019 г.	1 139				24				1 163	
	за 2018 г.	1 139								1 139	

Информация о стоимости полученных в аренду и переданных в аренду объектах основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 689	2 689	2 877
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	3 524 727	3 294 224	3 249 195
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	3 021	2 070	-
Основные средства, переведенные на консервацию	124 302	152 335	2 583 503
Иное использование основных средств (зalog и др.): прочее имущество, находящееся в федеральной собственности	3 357	3 357	3 357

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На	Изменения за период	На конец
-------------------------	--------	----	---------------------	----------

		начало года	затраты за период	Перевод с другого объекта строительства	выбытие	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость объекта	Перевод на другой объект строитель ства	периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2019 г.	1 156 334	670 829	143 553		(1 206 977)	(143 553)	620 186
	за 2018 г.	375 427	1 704 021	881 027	(451)	(922 663)	(881 027)	1 156 334
новое строительство объектов ОС	за 2019 г.	58 515	12 314			(3 795)	(183)	66 851
	за 2018 г.	1 306	60 523	1 021		(4 335)		58 515
достройка, дооборудование, реконструкция	за 2019 г.	1 088 647	402 333	143 553		(1 089 665)	(7 093)	537 775
	за 2018 г.	330 621	724 919	880 006		(835 010)	(11 889)	1 088 647
оборудование к установке	за 2019 г.	9 172	142 665				(136 277)	15 560
	за 2018 г.	43 500	835 261		(451)		(869 138)	9 172
приобретение отдельных объектов ОС, не требующих монтажа	за 2019 г.		113 517			(113 517)		
	за 2018 г.		83 318			(83 318)		

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2019 не проводилась.

Последняя переоценка основных средств проводилась по состоянию на 31.12.2013г. по группе - передаточные устройства в части ВЛ, ЛЭП, КЛ. Переоценка проведена в рамках принятого тарифного решения по росту стоимости на отпускаемую в 2014 году электрическую энергию. Общая сумма увеличения стоимости основных фондов составила 6 469 368 тыс. руб.

3.4.Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены активы со сроком списания более 12 месяцев.

Законченные работы по НИОКР переведены в статью «Результаты исследований и разработок», в связи с тем, что по ним получены положительные результаты и в дальнейшем они будут применяться в работе.

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Разработка опытного образца автоматизированной системы непрерывного контроля технического состояния турбоагрегатов	11 310	-	-
Прочие	511	-	361
Резерв на рекультивацию ЗШО	108 025	111 742	115 318

3.5.Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	поступило	Выбыло (погашено) Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	за 2018 г.	229 096	86 400	(35 167)	280 329
	за 2019 г.	280 329	195 286	(194 286)	281 329
в том числе: инвестиции в дочерние общества	за 2019 г.	193 929		(161 586)	32 343
	за 2018 г.	229 096		(35 167)	193 929
инвестиции прочие	за 2018 г.				

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	поступило	Выбыло (погашено) Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость
	за 2019 г		161 586		161 586
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	за 2019 г.	86 400	33 700	(32 700)	87 400
	за 2018 г.		86 400		86 400
Краткосрочные - всего	за 2019 г.				
	за 2018 г.	95 400	15 040	(110 440)	
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	за 2019г.				
	за 2018 г.	95 400	15 040	(110 440)	
Финансовых вложений -	за 2019 г.	280 329	195 286	(194 286)	281 329
ИТОГО	за 2018 г.	324 496	101 440	(145 607)	280 329

Долгосрочные финансовые вложения

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ			
АО «Чукотэнерго»	-	161 586	161 586
АО «Магаданэнергоналадка»	-	-	-
Резерв под обесценение	-	-	-
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)	
Итого	31 479	193 065	228 232
Участие в уставных капиталах зависимых обществ			
ОАО "Магаданэлектросеть"	864	864	864
Итого	864	864	864
Участие в уставных капиталах прочих обществ			
АО «Чукотэнерго»	161 586		
Итого	161 586	-	-
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	87 400	86 400	
в том числе связанным сторонам:	87 400	86 400	-
АО «Магаданэлектросетьремонт»	-	20 000	-
АО «Магаданэнергоремонт»	87 400	66 400	-

Доли в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ отражены по первоначальной стоимости финансового вложения. Акции дочерних обществ не имеют текущей рыночной стоимости, рассчитываемой организатором торгов.

По состоянию на 31.12.2019г. создан резерв под обесценение финансового вложения в АО «Магаданэнергоремонт» в связи с существенным снижением его чистых активов и неполучением дивидендов от участия в данном Обществе в течение нескольких лет.

Краткосрочные финансовые вложения

Вид займов выданных	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Займы организациям	-	-	95 400
в том числе связанным сторонам	-	-	95 400
АО «Магаданэлектросетьремонт»	-	-	40 000
АО «Магаданэнергоремонт»	-	-	55 400
Итого предоставленные займы	-	-	95 400

3.6.Запасы

В статье «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса отражена стоимость материально-производственных запасов за минусом резерва под их обесценение.

Информация о наличии и движении запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижения стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижения стоимости
					себестоимость	резерв под снижения стоимости			
Запасы - всего, в том числе:	за 2019 г.	2 153 517	(1 312)	2 341 295	(2 606 723)	(6 913)	834	1 888 089	(7 391)
	за 2018 г.	1 688 675	(3 099)	3 938 404	(3 473 562)	(585)	2372	2 153 517	(1 312)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.	за 2019 г.	2 141 412	(1 312)	2 323 384	(2 579 812)	(6 913)	834	1 884 984	(7 391)
	за 2018 г.	1 676 729	(3 099)	3 919 523	(3 454 840)	(585)	2372	2 141 412	(1 312)
сырье и материалы	за 2019 г.	355 722	(800)	303 721	(302 243)	(2 954)	434	357 200	(3 320)
	за 2018 г.	341 284	(2 823)	1 237 486	(1 223 048)	(277)	2300	355 722	(800)
топливо	за 2019 г.	1 525 965		1 800 603	(2 085 729)			1 240 839	
	за 2018 г.	1 104 658		2 356 246	(1 934 939)			1 525 965	
запасные части	за 2019 г.	99 634	(497)	68 540	(56 377)	(339)	385	111 797	(451)
	за 2018 г.	87 699	(244)	78 161	(66 226)	(299)	46	99 634	(497)
специальная оснастка и специальная одежда	за 2019 г.	67 268	(9)	50 557	(37 853)	(175)	9	79 972	(175)
	за 2018 г.	61 215		40 607	(34 554)	(9)		67 268	(9)
ОС, учтенные в составе материалов	за 2019 г.				-				
	за 2018 г.				-				
строительные материалы	за 2019 г.	26 697		19 112	(20 916)	(57)		24 893	(57)
	за 2018 г.	18 736	(26)	38 700	(30 739)		26	26 697	
прочие материалы	за 2019 г.	66 126	(6)	80 851	(76 694)	(3 388)	6	70 283	(3 388)
	за 2018 г.	63 137	(6)	168 323	(165 334)			66 126	(6)
животные на выращивании и откорме	за 2019 г.				-				
	за 2018 г.				-				
затраты в незавершенном производстве	за 2019 г.				-				
	за 2018 г.				-				
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2019 г.	12 105		17 911	(26 911)			3 105	
	за 2018 г.	11 946		18 881	(18 722)			12 105	
товары отгруженные	за 2019 г.								
	за 2018 г.								
расходы будущих периодов	за 2019 г.								
	за 2018 г.								

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости			
прочие запасы и затраты	за 2019 г.								
	за 2018 г.								

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

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

3.7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашено» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Величина дебиторской и кредиторской задолженности по выданным и полученным авансам отражается в балансе в оценке с учетом суммы НДС. Сумма принятого к вычету НДС или начисленного к уплате НДС отражается в пассиве или активе баланса в составе прочих обязательств или активов соответственно.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	выбыло			создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2019 г.	1 194		3 614	(510)				4 298	
	за 2018 г.	1 512			(318)				1 194	
прочие дебиторы	за 2019 г.	1 194		3 614	(510)				4 298	
	за 2018 г.	1 512			(318)				1 194	
Краткосрочная дебиторская	за 2019 г.	4 337 489	(857 178)	2 227 732	(1 546 449)	(183 445)	125 469	(298 906)	4 835 327	(847 170)
	за	4 014 798	(597 763)	3 348 569	(3 003 839)	(22 039)	136 939	(418 393)	4 337 489	(857 178)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло			создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
задолженность - всего	2018 г.									
в том числе:					-					
Покупатели электроэнергии	за 2019 г.	765 600	(184 095)	611 652	(415 806)	(71 935)	21 813	(162 633)	889 511	(252 940)
	за 2018 г.	690 208	(118 260)	565 909	(482 797)	(7 720)	16 524	(90 080)	765 600	(184 095)
Покупатели теплоэнергии	за 2019 г.	995 395	(377 493)	279 930	(249 552)	(25 182)	95 726	(125 241)	1 000 591	(381 826)
	за 2018 г.	1 013 774	(352 755)	484 553	(490 919)	(12 013)	95 713	(132 463)	995 395	(377 493)
Покупатели и прочей продукции	за 2019 г.	372 345	(289 696)	148 794	(44 458)	(80 414)	7 910	(10 821)	396 267	(212 193)
	за 2018 г.	359 480	(121 924)	100 016	(84 882)	(2 269)	24 702	(194 743)	372 345	(289 696)
Авансы выданные	за 2019 г.	32 497		56 115	(32 387)				56 225	
	за 2018 г.	89 995		32 352	(89 850)				32 497	
Переплата по налогам и сборам	за 2019 г.	56 076		19 198	(56 076)				19 198	
	за 2018 г.	2 844		56 076	(2 844)				56 076	
Прочая дебиторская задолженность	за 2019 г.	2 115 576	(5 894)	1 112 043	(748 190)	(5 894)		(211)	2 473 535	(211)
	за 2018 г.	1 858 497	(4 824)	2 109 663	(1 852 547)	(37)		(1 107)	2 115 576	(5 894)
ИТОГО	за 2019 г.	4 338 683	(857 178)	2 231 346	(1 546 959)	(183 445)	125 469	(298 906)	4 839 625	(847 170)
	за 2018 г.	4 016 310	(597 763)	3 348 569	(3 004 157)	(22 039)	136 939	(418 393)	4 338 683	(857 178)

Классификация дебиторской задолженности

Период	Всего	в том числе:			
		Текущая дебиторская задолженность	Просроченная дебиторская задолженность до 3-х месяцев	Просроченная дебиторская задолженность от 3-х до 12 месяцев	Просроченная дебиторская задолженность свыше 12-ти месяцев
На 31.12.2019 года	4 835 327	1 645 591	278 093	302 324	2 609 319
На 31.12.2018 года	4 337 452	2 831 251	202 653	335 068	968 480
На 31.12.2017 года	4 014 798	2 547 977	267 750	510 816	688 255

В составе просроченной дебиторской задолженности отражена задолженность Министерства строительства, ЖКХ и энергетики Магаданской области в размере 1 720 409 тыс.руб. за 2017 и 2018гг. по возмещению недополученных доходов в связи с применением льготных тарифов для потребителей Магаданской области по теплоснабжению и электроснабжению. В отношении данной задолженности резерв не создавался.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Средства в кассе	2 371	2 579	2 784
Средства на расчетных счетах	224 964	143 542	72 797
Переводы в пути	5 235	4 007	5 740
Итого денежные средства	232 570	150 128	81 321
Векселя		395	395
Итого денежные эквиваленты		395	395
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	232 570	150 523	81 716

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций «Отчета о движении денежных средств».

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций «Отчета о движении денежных средств».

Наименование	2019	2018
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	36 158	1 506
Иные поступления		300
Финансирование расходов по страховым выплатам	7 894	2 671
Проценты от банка на остаток по р/с	13 112	6 192
Оплата векселя	4 740	4 740
Поступления от реализации ТМЦ	12 203	18 185
Поступления штрафов, пеней и неустоек	59 249	88 304
Возврат средств	12 448	24 694
Поступление налоговых платежей		
Итого прочие поступления по текущей деятельности	145 804	146 592
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Иные платежи	28 273	30 098
Возврат средств	11 867	14 353
Выплаты на командировочные расходы	25 015	21 155
Итого прочие платежи по текущей деятельности	65 155	65 606

Наименование	2019	2018
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)		
Услуги по технологическому присоединению к сети	1 807	9502
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	1 807	9502

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

В течение отчетного периода размер уставного капитала не изменился. По состоянию на 31.12.2019г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Итого
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2019, тыс.руб. в том числе:	463 839	145 673	609 512
– оплаченные акции (609 511 522 шт.)	463 839	145 673	609 512
– неоплаченные акции (0 шт.)	-	-	-
– выкупленные у акционеров собственные акции (0 шт.)	-	-	-

Структура акционерного капитала ПАО «Магаданэнерго» по состоянию на 31.12.2019г.

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в УК, %
АО «РАОЭС Востока»	49,00
Физические лица	19,13
Юридические лица и Номинальные держатели	31,87
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.

На балансе ПАО «Магаданэнерго» собственных акций не имеется.

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

Резервный капитал

Резервный фонд создан в соответствии с Уставом Общества в размере 5% от суммы уставного капитала. По состоянию на 31.12.2019г. резервный фонд сформирован полностью и его размер составляет 30 476 тыс.руб.

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал Общества образован за счет прироста стоимости объектов основных средств, определенного по результатам переоценки. В течение 2017-2019г.г. переоценка основных средств не проводилась.

По состоянию на 31.12.2019г. сумма переоценки отражена в размере 10 839 189 тыс.руб. Уменьшение сумм переоценки произошло за счет выбытия (списания ОС) на сумму 7 030 тыс.руб., на эту же сумму доход по переоценке отражен в составе нераспределенной прибыли.

3.10.Кредиты и займы

Наименование	Краткосрочные		Долгосрочные	
	Кредиты	Займы	Кредиты	Займы
На 31 декабря 2017 г.	574 000	85 346	1 166 000	1 618 000
Получено	0	1 143 203	3 937 000	0
Погашено	(1 166 000)	(685 254)	(2 861 000)	
Реклассифицировано	592 000		-592 000	
На 31 декабря 2018 г.	0	543 295	1 650 000	1 618 000
Получено	0	48 244	962 000	
Погашено	(1 500 000)	(591 539)	(450 000)	
Реклассифицировано	1 500 000		(1 500 000)	
На 31 декабря 2019 г.	0	0	662 000	1 618 000

Сроки платежей по заемным средствам:

Период	Кредиты банков	Займы организаций
2020 год		
от 1 до 2-х лет	662 000	
от 2-х до 5 лет		1 815 764
свыше 5 лет		

Период	Кредиты банков	Займы организаций
ИТОГО	662 000	1 815 764

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в том числе:	4 262 000	4 900 000	1 740 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	2 000 000	3 250 000	426 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	0	0	0

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	2019	2018
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов, включая по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	280 991	211 805
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	280 991	211 805
Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений в том числе:	-	-
Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.	-	-

Форма обеспечений кредитных линий – поручительство ПАО «РусГидро». ПАО «Магаданэнерго» выполняет свои обязательства, установленные кредитными договорами. Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, у Общества отсутствуют.

3.11.Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашено» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление	выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2019 г.					
	за 2018 г.					
поставщики и подрядчики	за 2019 г.					
	за 2018 г.					
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2019 г.	910 702	975 326	(905 492)	(154)	980 382
	за 2018 г.	1 027 151	900 216	(1 015 086)	(1 579)	910 702

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление	выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	
Поставщикам электроэнергии	за 2019 г.	246 375	212 882	(246 375)		212 882
	за 2018 г.	260 066	246 375	(260 066)		246 375
Поставщикам МПЗ	за 2019 г.	18 876	14 523	(18 876)		14 523
	за 2018 г.	101 416	18 871	(101 411)		18 876
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	за 2019 г.	50 481	4 477	(50 481)		4 477
	за 2018 г.	3 608	50 481	(3 608)		50 481
Подрядчикам по капитальному строительству	за 2019 г.	106 470	6 561	(103 759)		9 272
	за 2018 г.	101 167	103 759	(98 456)		106 470
Поставщикам по ремонтам и техническому обслуживанию	за 2019 г.	33 700	31 452	(33 700)		31 452
	за 2018 г.	32 127	33 700	(32 127)		33 700
Прочим поставщикам и подрядчикам	за 2019 г.	53 834	80 637	(53 769)	(38)	80 664
	за 2018 г.	157 213	53 831	(156 946)	(264)	53 834
Задолженность по оплате труда перед персоналом	за 2019 г.	121 240	134 081	(121 240)		134 081
	за 2018 г.	113 931	121 240	(113 931)		121 240
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	за 2019 г.	52 035	65 472	(52 035)		65 472
	за 2018 г.	47 617	52 035	(47 617)		52 035
Задолженность по налогам и сборам	за 2019 г.	93 229	267 938	(93 229)		267 938
	за 2018 г.	79 502	93 229	(79 502)		93 229
Авансы полученные	за 2019 г.	113 607	104 259	(111 940)	(96)	105 830
	за 2018 г.	111 880	112 739	(110 631)	(381)	113 607
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	за 2019 г.	990		(343)		647
	за 2018 г.	1 885		(2)	(893)	990
прочие кредиторы	за 2019 г.	19 865	53 044	(19 745)	(20)	53 144
	за 2018 г.	16 739	13 956	(10 789)	(41)	19 865
ИТОГО	за 2019 г.	910 702	975 326	(905 492)	(154)	980 382
	за 2018 г.	1 027 151	900 216	(1 015 086)	(1 579)	910 702

3.12.Налоги

Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 2 794 546 тыс.руб., (в 2018 году -2 185 358 тыс.руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 2 092 061 тыс.руб. (в 2018 году -1 985 860 тыс.руб.), в том числе предъявленный к вычету – 2 092 061 тыс.руб. (в 2018 году - 1 985 860 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 363 310 тыс.руб. (в 2018году – 231 714 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах справочно.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2019 год

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	856 957	324 479	172 384	1 009 052
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	-	-	X
Отложенные налоговые активы	150 034	114 819	96 854	167 998
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	-	-	X
Постоянные налоговые активы	X	47 619	-	X
Постоянные налоговые обязательства	X	104 202	-	X

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2018 год

Наименование	остаток на начало периода	начислено за отчетный период	погашено (списано) за отчетный период	остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства	753 627	239 093	135 763	856 957
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	-	-	X
Отложенные налоговые активы	267 019	43 434	160 419	150 034
в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства	X	-	-	X
Постоянные налоговые активы	X	479	X	X
Постоянные налоговые обязательства	X	149 164	X	X

Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль за 2019 год

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	4 284 785	1 622 395	861 920	5 045 260
в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	X	-	-	X
Вычитаемые временные разницы	750 170	292 855	203 035	839 990
в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	X	-	-	X
Отрицательные постоянные разницы	X	238 095	X	X
Положительные постоянные разницы	X	521 010	X	X

Информация о постоянных и временных разницах, повлекших корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль за 2018 год

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Налогооблагаемые временные разницы	3 768 135	1 195 465	678 815	4 284 785

Наименование	Остаток на начало периода	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	X	-	-	X
Вычитаемые временные разницы	1 335 095	217 170	802 095	750 170
в т.ч. возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	X	-	-	X
Отрицательные постоянные разницы	X	2 395	X	X
Положительные постоянные разницы	X	557 760	X	X

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

Наименование	2019	2018
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом	-	-
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогу на прибыль	7	97
Сумма (списанных)/начисленных отложенных налоговых активов в результате уменьшения/увеличения ставки налога на прибыль с 2019 года	-	-
Сумма списанных/(начисленных) отложенных налоговых обязательств в результате уменьшения/увеличения ставки налога на прибыль с 2019 года	-	-
Сумма списанных отложенных налоговых активов	-	-
Сумма списанных отложенных налоговых обязательств	-	-
Обязательные отчисления в программу развития особой экономической зоны Магаданской обл. (льгота по налогу на прибыль)	22 550	-
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	22 557	97

По итогам 2019 года текущий налог на прибыль составил 285 763 тыс.руб. По данным налогового учета налоговая база для начисления налога на прибыль за 2019г. составила 1 654 314 тыс. руб. (в 2018 году – 800 414 тыс.руб.).

Льгота участника Особой экономической зоны в Магаданской области по налогу на прибыль от деятельности на территории Магаданской области в части федерального бюджета составила 45 100 тыс. руб. По строке «Прочее» отчета о финансовых результатах отражены начисления в размере 50% (22 550 тыс.руб.) от годовых налоговых освобождений (льгота участника Особой экономической зоны в Магаданской области по налогу на прибыль от деятельности на территории Магаданской области в части федерального бюджета) в программу развития особой экономической зоны Магаданской области.

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов, включенные в расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, в 2019 году составили 188 624 тыс.руб. (в 2018 году – 193 484 тыс.руб.).

На расходы в отчетном периоде отнесены следующие налоги и сборы:

налог на имущество – 184 860 тыс. руб., водный налог – 228 тыс. руб., транспортный налог – 3 529 тыс. руб., земельный налог – 7 тыс. руб.

На расходы в 2018 году отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 190 567 тыс. руб., водный налог – 208 тыс. руб., транспортный налог – 2 700 тыс. руб., земельный налог – 9 тыс. руб.

3.13.Оценочные обязательства

<i>Резервы под условные обязательства</i>	<i>Остаток на 31.12.2018 года</i>	<i>Начислено</i>	<i>Использовано</i>	<i>Остаток на 31.12.2019 года</i>
По оплате отпусков	382 892	688 351	666 074	405 169
По годовому премированию		64 796		64 796
На рекультивацию золошлакоотвалов	220 670	4 423		225 093
По предъявленным претензиям	40		19	21

3.14.Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

3.15.Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована от продажи продукции, работ и услуг по видам:

<i>Наименование</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Электрическая энергия всего, в том числе:	10 206 047	8 675 631
<i>Выручка от реализации электроэнергии</i>	<i>6 995 420</i>	<i>5 983 129</i>
<i>Субсидия на возмещение выпадающих доходов</i>	<i>3 210 627</i>	<i>2 692 502</i>
Тепловая энергия всего, в том числе:	3 778 722	3 870 347
<i>Выручка от реализации теплоэнергии</i>	<i>2 819 407</i>	<i>2 721 790</i>
<i>Субсидия на возмещение выпадающих доходов</i>	<i>959 315</i>	<i>1 148 557</i>
Прочая продукция всего, в том числе:	738 368	447 918
<i>Выручка от реализации продукции промышленного хар.</i>	<i>719 915</i>	<i>424 070</i>
<i>Прочая продукция непрямошленного характера</i>	<i>18 453</i>	<i>23 848</i>
Итого выручка	14 723 137	12 993 896

Информация о государственных субсидиях

<i>Наименование</i>	<i>3а 2019 г.</i>	<i>3а 2018 г.</i>
Получено бюджетных средств (начислено субсидий) - всего	4 229 124	3 875 159
в том числе начисление учтено в составе выручки	4 169 942	3 841 059
в том числе начисление учтено в составе прочих доходов	59 182	34 100
в том числе, в целях: на текущие расходы (возмещение недополученных доходов)	<u>4 229 124</u>	<u>3 875 159</u>

В 2019 году Субсидии отражены по начислению в соответствии с заключенными соглашениями в размере 4 229 123,9 тыс.руб., в т.ч.:

- Субсидии по соглашению об использовании предоставленных из областного бюджета субсидий организациям в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг электроснабжения для выработки теплоэнергии на электродотельных по тарифам, установленным уполномоченным органом исполнительной власти Магаданской области в области государственного регулирования цен (тарифов) составили 408 161,9 тыс.руб., при этом задолженность Министерства строительства, ЖКХ и энергетики Магаданской области по состоянию на 31.12.2019 составила 301 559,7 тыс. руб.
- Субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг теплоснабжения населению г. Магадана и п. Мяунджа составили 959 315,0 тыс. руб., при этом задолженность Министерства строительства, ЖКХ и энергетики Магаданской области по состоянию на 31.12.2019 составила 399 589,2 тыс. руб.

- Субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг централизованного электроснабжения населению и приравненных к нему потребителей на территории Магаданской области на 2019г. составили 6 752,1 тыс. руб., при этом задолженность Министерства строительства, ЖКХ и энергетики Магаданской области, по состоянию на 31.12.2019 составила 6 009,5 тыс. руб.
- Субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с доведением цен (тарифов) на электроэнергию до планируемых на следующий период регулирования базовых уровней цен (тарифов) на электроэнергию на территории Магаданской области (среднероссийский тариф 2018г. (дополнительное соглашение)) составили 59 182,2 тыс. руб., получены в полном объеме.
- Субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с доведением цен (тарифов) на электроэнергию до планируемых на следующий период регулирования базовых уровней цен (тарифов) на электроэнергию на территории Магаданской области (среднероссийский тариф 2019г.) составили 2 538 718,9 тыс. руб., получены в полном объеме.
- Субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с доведением цен (тарифов) на электроэнергию до планируемых на следующий период регулирования базовых уровней цен (тарифов) на электроэнергию на территории Республика Саха (Якутия) (среднероссийский тариф 2019г.) составили 256 993,8 тыс. руб., получены в полном объеме.

В соответствии с Актом сверки задолженности за 2017-2018 годы уточнены суммы задолженности по предоставлению субсидий из областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов под фактические объемы потребления энергии за 2017 и 2018 годы (в учете ПАО «Магаданэнерго» указанные субсидии отражались по заключенным соглашениям исходя из плановых объемов потребления), в связи, с чем объемы обязательств Министерства строительства, ЖКХ и энергетики Магаданской области перед ПАО «Магаданэнерго» уменьшены на сумму 324 750,5 тыс.руб.

Всего в 2019 году фактически получено 3 560 143,3 тыс. руб. субсидий, в т.ч. 38 177,9 тыс. руб. по соглашениям 2017г.

Общая задолженность Министерства строительства, ЖКХ и энергетики Магаданской области по начисленным, но не полученным субсидиям по состоянию на 31.12.2019г. составила 2 427 567,3 тыс.руб., в т.ч.:

- 707 158,5 тыс. руб. по соглашениям 2019 года;
- 1 364 150,9 тыс. руб. по соглашениям 2018 года;
- 356 257,9 тыс. руб. по соглашениям 2017 года.

3.16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам:

Наименование	За 2019 год	За 2018 год
Электрическая энергия	8 106 760	7 398 046
Тепловая энергия	3 649 848	3 550 899
Прочая продукция промышленного характера	229 449	154 337
Прочая продукция непрямошленного характера	77 768	87 729
Итого себестоимость продаж	12 063 825	11 191 011

Информация о расходах по элементам затрат

<i>Вид расхода по обычным видам деятельности</i>	<i>За 2019 год</i>	<i>За 2018 год</i>
1. Материальные затраты	5 203 783	4 905 228
2. Работы и услуги производственного характера	1 338 048	1 290 680
3. Затраты на оплату труда	2 884 298	2 916 042
4. Отчисления на социальные нужды	785 456	791 470
5. Амортизация (ОС, НМА, НИОКР)	798 651	801 697
6. Прочие расходы	1 053 589	485 894
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	12 063 825	11 191 011

Управленческие расходы в строке 2220 «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах» не отражаются, т.к. включены в себестоимость товаров, продукции, работ, услуг в результате распределения, предусмотренного учетной политикой по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах. Сумма управленческих расходов в 2019 году составила 685 158 тыс.руб. (в 2018 году – 596 307 тыс.руб.).

3.17. Прочие доходы и прочие расходы

<i>Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы</i>	<i>2019</i>		<i>2018</i>	
	<i>Доходы</i>	<i>Расходы</i>	<i>Доходы</i>	<i>Расходы</i>
Продажа и иное выбытие основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	1 655	4 217	1 830	7 888
Доходы и материалы, полученные от списания/ликвидации основных средств, незавершенного строительства	1 140		2 826	
Доходы от страхового возмещения	5 990		229	
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	775		3	
Резерв сомнительных долгов	125 469	298 906	136 939	418 393
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	35 167
Резерв под обесценение ТМЦ	834	7 162	2 372	585
Прочие резервы	-	4 423	136	71 299
Доходы/расходы по признанным и присужденным санкциям	58 668	259	89 441	1 330
Доходы/расходы от списания кредиторской/дебиторской задолженности	154	14 372	686	769
Прибыль/убыток прошлых лет	56 096	391 394	16 782	20 713
Субсидии прошлых периодов	59 182		34 100	
Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг	-	259		241
НДС по списанной кредиторской задолженности		13		58
Расходы на банковские услуги		25 034		22 497
Результат чрезвычайных ситуаций		6 439		
Расходы на содержание мобрезерва		-		2 956
Расходы на социальные мероприятия		115 134		114 309
Прочие доходы/расходы	19 837	88 827	18 076	56 989
Итого прочие доходы/расходы	329 800	956 439	303 420	753 194

3.18. 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).

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного периода.

Наименование показателя	2019	2018
Базовая прибыль за отчетный год, тыс.руб.	1 374 101	778 071
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.акций	463 838	463 838
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах), руб/акцию	2,962	1,677

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

3.19.Связанные стороны

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «РАО Энергетические системы Востока», которому принадлежит 64,39% обыкновенных акций Общества. Небанковской кредитной организации акционерному обществу «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД) принадлежит 24,91% обыкновенных акций Общества. Остальные 10,7% обыкновенных акций размещены среди большого числа акционеров.

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Публичное акционерное общество «РусГидро».

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

Состав дочерних и зависимых обществ, лиц, входящих в ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров и члены Правления/Исполнительный орган) Общества приведены в разделе I «Общие сведения» настоящих Пояснений.

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

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена таблице:

Наименование	2019	2018
Конечная головная организация		
ПАО «РусГидро»		-
Дочерние общества		
АО «Магаданэнергоремонт» (продажа электроэнергии, услуги транспорта, услуги гостиницы)	13 712	16 691
АО «Магаданэлектросетьремонт» (продажа электро и тепло энергии)	14 751	7 803
Другие связанные стороны		
АО «Магаданэлектросеть» (продажа электроэнергии)	1 589 089	1 480 480
АО «Теплоэнергосервис» (продажа электроэнергии)	163 253	50 075
ПАО «Колымаэнерго» (продажа электроэнергии)	109 880	191 444
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (продажа электроэнергии)	122 561	607
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» (услуги гостиницы)	8	14
АО «Усть-Среднеканская ГЭС» (продажа электроэнергии, технологическое присоединение)	184	53

Наименование	2019	2018
АО «Чукотэнерго» (права на программное обеспечение, аккредитация метрологической службы)	3 102	2 878
ИТОГО	2 016 540	1 750 045

Продажа продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2019г. и 2018г.. по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование	2019	2018
Конечная головная организация		
ПАО «РусГидро» (консультационные услуги)	2326	3 112
ПАО «РусГидро» (займ)	139525	98 199
Головная организация		
АО «РАО Энергетические системы Востока» (агентское вознаграждение)	-	586
Дочерние общества		
АО «Магаданэнергоремонт» (услуги по ремонту оборудования, анализ масла, аренда)	129 883	147 692
АО «Магаданэлектросетьремонт» (услуги по ремонту и реконструкции ОС)	329 692	301 429
Другие связанные стороны		
АО «Магаданэлектросеть» (коммунальные услуги)	4 873	2318
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» (тех. услуги)	13 320	5 478
АО «Теплоэнергосервис» (услуги по транспортировке, услуги по теплоснабжению)	87 475	31 598
АО «Дальэнерготехкомплект» (услуги по приобретению ТМЦ капитальному строительству и реконструкции)	-	20 665
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (транспортные услуги, реконструкция ОС, аренда)	109 331	185 610
ПАО «Колымаэнерго» (покупная электроэнергия, аренда)	2 884 855	2 685 192
АО «ВНИИГ и Веденеева» (информационно-аналитические услуги)	3 056	4 218
АО «Научно-исследовательский институт энергетических сооружений» (Услуги по техническому аудиту)	-	648
АО «РусГидроСнабжение» (агентское вознаграждение)	9 682	6 284
ООО «РусГидро ИТ сервис» (информационные услуги)	13 758	13 659
АО «ЦОК РусГидро» (обучение)	138	-
АО «Чукотэнерго»	-	4
ИТОГО	3 727 914	3 506 692

Операции закупок у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Движение денежного потока по связанным сторонам

Наименование	Поступления		Платежи	
	2019	2018	2019	2018
Конечная головная организация:				
ПАО «РусГидро» (консультационные услуги)			2 791	3 672
ПАО «РусГидро» (займ)	48 244	1 143 203	686 323	685254
Головная организация:				
Дочерние общества				
АО «Магаданэнергоремонт» (услуги по ремонту оборудования, анализ масла, аренда, продажа электроэнергии, услуги транспорта)	7 017	15 057	186 148	193 361
АО «Магаданэлектросетьремонт» (услуги по ремонту	44 350	24 545	429 604	364 323

Наименование	Поступления		Платежи	
	2019	2018	2019	2018
и реконструкции ОС, электро и тепло)				
Прочие				
Другие связанные стороны				
АО «Магаданэлектросеть» (коммунальные услуги)	3 579	14 365	1 583	473
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания» (тех. услуги)	10	230	16 811	4246
АО «Теплоэнергосервис» (услуги по транспортировке, услуги по теплоснабжению)	-	-	-	9385
АО «Дальэнерготехкомплект» (услуги по приобретению ТМЦ капитальному строительству и реконструкции)	-	-	1 219	21082
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (транспортные услуги, реконструкция ОС, аренда)	-	48	148 416	168 701
ПАО «Колымаэнерго» (электроэнергия, аренда)	43	960	3 493 652	3 182 249
АО «ВНИИГ и Веденеева» (информационно-аналитические услуги)	-	3 207	5 437	6 414
АО «РусГидроСнабжение» (агентское вознаграждение)	-	-	11 099	8 008
АО «ЦОК РусГидро» (обучение)	-	-	195	-
АО «Усть-Среднеканская ГЭС» (тех. присоединение)	77	48	-	-
АО «Научно-исследовательский институт энергетических сооружений» (Услуги по техническому аудиту)	-	-	-	764
ООО РусГидро ИТ сервис (информационные услуги)	-	-	16 509	16 117
АО «Чукотэнерго» (права на программное обеспечение)	3 299	3 010	-	-
ИТОГО	106 619	1 204 625	4 999 787	4 664 049

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Конечная головная организация						
ПАО «РусГидро»						
Головная организация						
Дочерние общества						
АО «Магаданэнергоремонт	13 325	1 134	240	11 163	9 902	13 664
АО «Магаданэлектросетьремонт	980	885	954	14 460	33 435	40 865
Прочие						
Другие связанные стороны						
АО «Магаданэлектросеть»	215 264	231 522	198 897	24	456	148
АО «Хабаровская энерготехнологическая компания»	-	-	-	1 836	2 663	232
АО «Теплоэнергосервис»	46 298	2 125	-	6 812	42	16 367
АО «Дальэнерготехкомплект»	-	-	5 849	-	1 219	3 765
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	11 806	4 624	25 762	435	29 157	6
ПАО «Колымаэнерго»	714	16 560	5 667	214 602	246 407	260 138
АО «ВНИИГ и Веденеева»	-	-	-	-	1 770	-
АО «РусГидроСнабжение»	-	117	-	-	-	221
АО «ЦОК РусГидро»	30	-	-	-	-	-

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
АО «Усть-Среднеканская ГЭС»	-	30	-	-	75	75
ИТОГО	288 417	256 997	237 369	249 332	325 126	335 481

На 31.12.2019 резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общество относит к основному управленческому персоналу членов Совета директоров и Правления Общества. Состав Совета Директоров и Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» настоящих Пояснений.

Вознаграждения основному управленческому персоналу составило за 2019г.- 78 507 тыс.руб., за 2018- 89 507 тыс.руб. Размер вознаграждения членам Совета директоров составил за 2019г. -747 тыс. руб., за 2018 – 1 243 тыс.руб. Вознаграждение членам Правления в 2019г. и 2018г. не выплачивалось.

Вид вознаграждения	2019	2018
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала), включая НДФЛ	77 622	88 524
Долгосрочные вознаграждения (Перечисления в негосударственный пенсионный фонд, иные долгосрочные вознаграждения)	885	983
Итого	78 507	89 507

3.20.Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017.
Полученные - всего	146 324	146 324	-
гарантии	146 324	146 324	-
Выданные - всего	-	-	134 852
в том числе: гарантии	-	-	134 852

3.21.Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты, по которым имеется необходимость раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

3.22.События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 февраля 2020 года



Милотворский В.Э.

Хасьянова Н.Н.