



ГРУППА «МАГАДАНЭНЕРГО»

**СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТОРСКОЮ
ПРОВЕРКУ), ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 34**

**ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА,
И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ**

СОДЕРЖАНИЕ

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и по состоянию на эту дату (не прошедшая аудиторскую проверку)

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

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа «Магаданэнерго» и ее деятельность	5
Примечание 2.	Основные принципы составления финансовой отчетности и новые стандарты финансовой отчетности	6
Примечание 3.	Операции со связанными сторонами.....	9
Примечание 4.	Основные средства.....	11
Примечание 5.	Прочие внеоборотные активы	13
Примечание 6.	Денежные средства и их эквиваленты.....	13
Примечание 7.	Дебиторская задолженность и авансы выданные	13
Примечание 8.	Товарно-материальные запасы.....	14
Примечание 9.	Акционерный капитал.....	14
Примечание 10.	Налог на прибыль	14
Примечание 11.	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	14
Примечание 12.	Прочие долгосрочные обязательства.....	15
Примечание 13.	Кредиторская задолженность и начисления	16
Примечание 14.	Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	16
Примечание 15.	Выручка.....	16
Примечание 16.	Государственные субсидии.....	16
Примечание 17.	Операционные расходы	17
Примечание 18.	Финансовые доходы, расходы.....	17
Примечание 19.	Условные обязательства	18
Примечание 20.	Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов	19

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам ПАО «Магаданэнерго»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности ПАО «Магаданэнерго» (1024900954385, дом 24, улица Советская, г. Магадан, Магаданская область, 685000) и его дочерних организаций, состоящей из сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, сокращенного консолидированного промежуточного отчета о совокупном доходе, сокращенного консолидированного промежуточного отчета об изменении капитала и сокращенного консолидированного промежуточного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (промежуточная финансовая информация). Генеральный директор ПАО «Магаданэнерго» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не выявили факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Руководитель задания по обзорной проверке



А.Б. Балякин

Аудиторская организация:

Акционерное общество «БДО Юникон»

ОГРН 1037739271701,

117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),

ОРНЗ 11603059593

29 августа 2019 года

	Примечание	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	2 710	3 473
Отложенные налоговые активы		809	299
Прочие внеоборотные активы	5	16	22
Итого внеоборотные активы		3 535	3 794
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	453	176
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7	2 159	4 964
Авансовые платежи и переплата по налогу на прибыль		26	135
Товарно-материальные запасы	8	1 083	3 762
Итого оборотные активы		3 721	9 037
ИТОГО АКТИВЫ		7 256	12 831
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	9	3 409	3 409
Резервный капитал	9	170	170
Непокрытый убыток и прочие резервы		(3 491)	(2 280)
Капитал акционеров материнской компании		88	1 299
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		21	53
Долгосрочные заемные средства	11	3 971	5 320
Прочие долгосрочные обязательства	12	702	992
Итого долгосрочные обязательства		4 694	6 365
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	11	946	1 077
Кредиторская задолженность и начисления	13	1 007	3 717
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	4
Кредиторская задолженность по прочим налогам	14	521	369
Итого краткосрочные обязательства		2 474	5 167
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 168	11 532
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 256	12 831

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.Э. Милотворский

Н.Н. Хасьянова

29 августа 2019 года

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Выручка	15	6 497	5 983
Государственные субсидии	16	3 112	3 859
Операционные расходы (без учета убытка от экономического обесценения основных средств)	17	(8 238)	(8 493)
Финансовый результат от выбытия финансовых вложений	1	70	-
Прибыль от операционной деятельности без учета убытков от обесценения		1 441	1 349
Убыток от начисления экономического обесценения основных средств	4	(721)	(358)
Убыток от обесценения финансовых активов, нетто		(2 038)	-
Доход от восстановления обесценения дебиторской задолженности, нетто		-	40
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(1 318)	1 031
Финансовые доходы	18	50	8
Финансовые расходы	18	(330)	(221)
Прибыль до налогообложения		(1 598)	818
Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	10	415	(150)
(Убыток)/прибыль за период		(1 183)	668
(Убыток)/прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам материнской компании – базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		(1,94)	1,10
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн штук)		464	464
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (млн штук)		146	146
Прочий совокупный убыток после налога на прибыль:			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		(28)	(2)
Итого статьи прочего совокупного убытка, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков		(28)	(2)
Итого совокупный (убыток)/доход за период		(1 211)	666

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



	Акционерный капитал	Резервный капитал	Переоценка пенсионных обязательств	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2018 года	3 409	170	(105)	(4 474)	(1 000)
Прибыль за период	-	-	-	668	668
<i>Прочий совокупный убыток:</i>					
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(2)	-	(2)
Итого прочий совокупный убыток	-	-	(2)	-	(2)
Итого совокупный доход за период	-	-	(2)	668	666
На 30 июня 2018 года	3 409	170	(107)	(3 806)	(334)
На 1 января 2019 года	3 409	170	(74)	(2 206)	1 299
Убыток за период	-	-	-	(1 183)	(1 183)
<i>Прочий совокупный убыток:</i>					
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(28)	-	(28)
Итого прочий совокупный убыток	-	-	(28)	-	(28)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(28)	(1 183)	(1 211)
Выбытие дочернего общества	-	-	10	(10)	-
На 30 июня 2019 года	3 409	170	(92)	(3 399)	88

Примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

	Примечание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(1 598)	818
Амортизация основных средств	17	159	138
Начисление убытка от обесценения основных средств	4	721	358
Финансовые расходы, нетто	18	97	106
Финансовый результат по производным финансовым инструментам - оценка займа, полученного от ПАО «РусГидро»	18	183	107
Начисление убытка от обесценения финансовых активов		2 038	40
Финансовый результат от выбытия дочерней организации		(70)	-
Прочие (доходы)/расходы		(148)	41
Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала, уплаты налога на прибыль и изменений прочих активов и обязательств		1 384	1 608
Изменения в оборотном капитале и прочих активах и обязательствах:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(1 811)	(170)
Уменьшение товарно-материальных запасов		1 190	1 080
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		170	(1 646)
Увеличение задолженности по прочим налогам		309	96
Увеличение прочих внеоборотных активов		(11)	(4)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(17)	(23)
Налог на прибыль уплаченный		(3)	(73)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		1 211	868
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(429)	(757)
Поступления от реализации основных средств		-	4
Выбытие денежных средств в связи с выбытием дочерней организации		(62)	
Проценты полученные		15	8
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(476)	(745)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления заемных средств		261	3 034
Погашение заемных средств		(646)	(2 877)
Проценты уплаченные		(53)	(70)
Погашение обязательств по договорам аренды		(20)	(37)
Итого (использование) / поступление денежных средств от финансовой деятельности		(458)	50
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		277	173
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	176	130
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	453	303

Примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа «Магаданэнерго» и ее деятельность

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Магаданэнерго» (далее – ПАО «Магаданэнерго» или Общество) учреждено 13 апреля 1993 года в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», от 15 августа 1992 года № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», от 05 ноября 1992 года № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества».

Общество является правопреемником Производственного объединения энергетики и электрификации «Магаданэнерго».

Общество зарегистрировано Постановлением мэрии г. Магадана. Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Магадан, ул. Советская, дом 24.

Акции Общества допущены к торгам на Московской Бирже.

В состав Группы «Магаданэнерго» (далее – Группа) входят ПАО «Магаданэнерго» и его дочерние компании. Основными видами деятельности Группы являются производство, передача и сбыт электрической и тепловой энергии на территории Магаданской области, Чукотского автономного округа и частично республики Саха (Якутия).

Информация о дочерних и зависимых компаниях ПАО «Магаданэнерго» представлена ниже:

	Доля в уставном капитале	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Чукотэнерго»	2,21%*	100,00%
АО «Магаданэнергоремонт»	100,00%	100,00%
АО «Магаданэлектросетьремонт»	100,00%	100,00%
АО «Магаданэлектросеть»**	45,91%	45,91%

* - в отношении АО «Чукотэнерго» указана доля голосующих акций

** - балансовая стоимость инвестиций в ассоциированную компанию АО «Магаданэлектросеть» на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года равна нулю

13 сентября 2018 года Банк России зарегистрировал решение о дополнительном выпуске ценных бумаг АО «Чукотэнерго».

29 апреля 2019 года было размещено 162 000 000 акций дополнительного выпуска. 17 мая 2019 года было размещено еще 7 000 000 000 акций дополнительного выпуска.

По состоянию на 30 июня 2019 года в результате размещения акций дополнительного выпуска, доля ПАО «РусГидро» в общем количестве голосующих акций АО «Чукотэнерго» составила 97,79 процента, доля ПАО «Магаданэнерго» снизилась до 2,21 процента.

Прибыль от выбытия АО «Чукотэнерго» составила 70 млн рублей.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. 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 продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Группа «Магаданэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, существенных изменений в правила российского оптового и розничного рынков электроэнергии и мощности, их функционирование и механизм установления цен не вносилось.

Отношения с государством и действующее законодательство. По состоянию на 30 июня 2019 года АО «РАО ЭС Востока» владеет 49,00% голосующих акций ПАО «Магаданэнерго» (на 31 декабря 2018 года: 49,00%). До октября 2011 года АО «РАО ЭС Востока» контролировалось государством напрямую, с октября 2011 года АО «РАО ЭС Востока» вошло в Группу компаний ПАО «РусГидро», также контролируемое государством. Таким образом, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы.

В число основных потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством или связанных с ним. Кроме того, государство контролирует деятельность ряда поставщиков топлива и других поставщиков Группы.

Кроме того, государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством:

- регулирования тарифов на электроэнергию и теплоэнергию;
- согласования инвестиционных программ Группы, объема и источников их финансирования, и контроля над их реализацией;
- действующего антимонопольного регулирования.

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

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

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

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

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

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация является неаудированной. Отдельные раскрытия, дублирующие информацию, содержащуюся в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату, были пропущены или сокращены.

Основные положения учетной политики. Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год,

Группа «Магаданэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату, за исключением расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточных периодах на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год, а также изменений в учетной политике в связи с вступлением в силу с 1 января 2019 года новых стандартов и интерпретаций, как описано ниже.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – эффект применения и основные положения учетной политики. В связи с вступлением в силу с 1 января 2019 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Группа применила переходные положения и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Группа применила модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения. Обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату перехода, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки заимствования арендатора по состоянию на 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка заимствования арендатора, примененная к обязательствам по аренде на 1 января 2019 года, составила 8,31 процента. Группа применила единый подход к учету и оценке для всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Активы в форме права пользования в отношении аренды были признаны в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в Отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первого применения по договорам аренды, ранее классифицированным как финансовая аренда. Требования МСФО (IFRS) 16 «Аренда» были применены к данным договорам аренды с 1 января 2019 года.

Группа не признала активы и обязательства по договорам операционной аренды земли, по которым арендный платеж является переменным, зависящим от кадастровой стоимости земли.

Сверка обязательства по аренде на 1 января 2019 года с обязательством по операционной аренде на 31 декабря 2018 года представлена в таблице ниже:

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	984
Корректировка обязательств по операционной аренде в связи с исключением договоров аренды земли и прочими корректировками	(831)
Скорректированные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	153
Приведенная стоимость арендных платежей на 1 января 2019 года	120
Обязательства по краткосрочной аренде	(1)
Обязательства по активам с низкой стоимостью	(2)
Обязательства по аренде, ранее классифицированной как финансовая аренда	641
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года	758

Балансовая стоимость активов в форме права пользования, признанных в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», относится к следующим группам основных средств:

	30 июня 2019 года	1 января 2019 года
Производственные здания	6	72
Сооружения	23	39
Прочее	5	6
Итого активы в форме права пользования	34	117

Движение активов в форме права пользования раскрыто в Примечании 4.

Группа «Магаданэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Влияние на сокращенный консолидированный промежуточный Отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

	31 декабря 2018 года	Изменение	1 января 2019 года
Активы			
Основные средства	3 473	117	3 590
ИТОГО АКТИВЫ	3 473	117	3 590
Капитал и обязательства			
Долгосрочные заемные средства	5 320	96	5 416
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	1 077	21	1 098
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	6 397	117	6 514

Информация о балансовой стоимости обязательств по аренде приведена в Примечании 11.

В связи с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года Группа применяет следующую учетную политику:

Активы в форме права пользования. Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Арендные обязательства. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление, разумно определенную для исполнения Группой, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа «Магаданэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Новые стандарты и разъяснения. Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2019 года. Помимо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», влияние которого на финансовую информацию описано выше, последствия принятия прочих новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

Ставка дисконтирования. Основные актуарные допущения для расчета обязательств по пенсионному обеспечению на 30 июня 2019 года остались без изменения по сравнению с 31 декабря 2018 года за исключением ставки дисконтирования, которая уменьшилась с 8,5 процентов на 31 декабря 2018 года до 7,4 процента на 30 июня 2019 года.

Примечание 3. Операции со связанными сторонами

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

Предприятия, контролируемые государством

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, а также по состоянию на 30 июня 2019 года и на 30 июня 2018 года Группа осуществляла операции и имела остатки денежных средств в ряде банков, контролируемых государством (Примечания 6, 11). Операции осуществляются на рыночных условиях. Сумма процентных расходов по операциям с данными банками за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 70 млн рублей (56 млн рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года).

Помимо ПАО «РусГидро», АО «РАО ЭС Востока» и их дочерних обществ, продажи Группы предприятиям, контролируемым государством (с учетом получения государственных субсидий), за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составили около 45 процентов от общей реализации (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: около 55 процентов). Тарифы на электрическую и тепловую энергию устанавливаются для ПАО «Магаданэнерго» департаментом цен и тарифов администрации Магаданской области, для АО «Чукотэнерго» – Комитетом государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа.

Также компании Группы получили из бюджетов всех уровней субсидии (Примечание 16). Дебиторская задолженность ПАО «Магаданэнерго» по государственным субсидиям по состоянию на 30 июня 2019 года составляет 29 млн рублей (2 083 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года) (Примечание 7).

Помимо ПАО «РусГидро», АО «РАО ЭС Востока» и их дочерних обществ, расходы Группы на приобретение товаров, работ и услуг у предприятий, контролируемых государством, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составили около 15 процентов от общей суммы расходов на покупку.

Также Группа осуществляет закупку внеоборотных активов и услуг по договорам капитального строительства у предприятий, связанных с государством, и ассоциированной организации.

Группа «Магаданэнерго»**Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение членам Правления Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности. Ключевые показатели деятельности и сумма вознаграждения утверждаются Советом директоров.

Вознаграждение, компенсации и премии членам Совета директоров Общества выплачиваются за выполнение ими своих обязанностей и за участие в заседаниях Совета директоров Общества по результатам работы за год.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих основаниях.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в самых крупных предприятиях Группы (ПАО «Магаданэнерго» и АО «Чукотэнерго») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 63 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года - 38 млн рублей).

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

Остатки по операциям Группы с АО «РАО ЭС Востока» и его дочерними и ассоциированными организациями представлены ниже:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	74	5
Торговая кредиторская задолженность	35	4

Операции Группы с АО «РАО ЭС Востока» и его дочерними и ассоциированными организациями представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Выручка	91	53
Расходы	50	19

Остатки по операциям с ПАО «РусГидро» и его дочерними и ассоциированными организациями (кроме операций с АО «РАО ЭС Востока» и его дочерними и ассоциированными организациями) представлены ниже:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность и авансы выданные	11	17
Кредиторская задолженность и авансы полученные	223	320
Краткосрочные заемные средства	235	985
Долгосрочные заемные средства	1784	2 582

Операции Группы с ПАО «РусГидро» и его дочерними и ассоциированными организациями (кроме операций с АО «РАО ЭС Востока» и его дочерними и ассоциированными организациями) представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Выручка	142	77
Расходы	1 355	1 426

Группа «Магаданэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ассоциированная организация

Состояние расчетов с АО «Магаданэлектросеть» по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года представлено ниже:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	250	231
Доходы и расходы по операциям с АО «Магаданэлектросеть»:		
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Выручка	874	686
Расходы	2	1

Примечание 4. Основные средства

Изменение в остаточной стоимости основных средств приведено ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 года	531	3 003	5 013	1 742	910	11 199
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 16	72	39	-	-	6	117
Сальдо на 1 января 2019 года (пересчитано)	603	3 042	5 013	1 742	916	11 316
Поступления	2	765	23	253	61	1 104
Передача и переклассификации	50	96	613	(760)	1	-
Выбытия и списания	-	-	-	(1)	(1)	(2)
Выбытие дочерней организации	(251)	(395)	(1 052)	(563)	(138)	(2 399)
Сальдо на 30 июня 2019 года	404	3 508	4 597	671	839	10 019
Накопленный износ (в т. ч. обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(374)	(2 412)	(3 842)	(488)	(610)	(7 726)
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 16	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2019 года (пересчитано)	(374)	(2 412)	(3 842)	(488)	(610)	(7 726)
Начисление убытка от обесценения	-	(721)	-	-	-	(721)
Амортизация	(5)	(54)	(63)	-	(39)	(161)
Передача и переклассификации	14	(28)	(197)	213	(2)	-
Выбытия и списания	-	-	-	-	1	1
Выбытие дочерней организации	117	257	771	67	86	1 298
Сальдо на 30 июня 2019 года	(248)	(2 958)	(3 331)	(208)	(564)	(7 309)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года	156	550	1 266	463	275	2 710
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	157	591	1 171	1 254	300	3 473

Группа «Магаданэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Начальное сальдо на 31 декабря 2017 года	443	2 664	3 899	743	788	8 537
Поступления	-	-	15	939	15	969
Передача и переклассификации	1	-	(25)	(4)	28	-
Выбытия и списания	-	-	(2)	(1)	(1)	(4)
Конечное сальдо на 30 июня 2018 года	444	2 664	3 887	1 677	830	9 502
Накопленный износ (в т. ч. обесценение)						
Начальное сальдо на 31 декабря 2017 года	(335)	(1 997)	(3 149)	(418)	(522)	(6 421)
Начисление убытка от обесценения	-	-	(4)	(354)	-	(358)
Начислено за период	(4)	(38)	(64)	-	(38)	(144)
Передача и переклассификации	-	-	17	-	(17)	-
Выбытия и списания	-	-	2	-	-	2
Конечное сальдо на 30 июня 2018 года	(339)	(2 035)	(3 198)	(772)	(577)	(6 921)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 года	105	629	689	905	253	2 581
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	108	667	750	325	266	2 116

На 30 июня 2019 года в остаточную стоимость основных средств включена стоимость офисных зданий, принадлежащих Группе, в сумме 28 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 6 млн рублей).

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств, а также авансы строительным компаниям и поставщикам. По состоянию на 30 июня 2019 года сумма таких авансов составила 14 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 26 млн рублей).

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные затраты по займам в размере 12 млн рублей (капитализированные затраты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 35 млн рублей). Ставка капитализации составила 7,94 процента (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 8,45 процента).

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

	Активы в форме права пользования			
	Производственные здания	Сооружения	Прочее	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	638	-	638
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 16	72	39	6	117
Сальдо на 1 января 2019 года	72	677	6	755
Поступления	2	765	1	768
Выбытие дочерней организации	(68)	(39)	-	(107)
Конечное сальдо на 30 июня 2019 года	6	1 403	7	1 416
Накопленный износ (в т. ч. обесценение)				
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	(511)	-	(511)
Начислено амортизации	(5)	(26)	(1)	(32)
Начислено убытка от обесценения	-	(721)	-	(721)
Выбытие дочерней организации	5	3	-	8
Конечное сальдо на 30 июня 2019 года	-	(1 255)	(1)	(1 256)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года	6	148	6	160
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	-	127	-	127

Группа «Магаданэнерго»**Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение. Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился. В результате данного анализа не было обнаружено каких-либо индикаторов того, что на отчетную дату допущения руководства Группы, использованные для определения возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2018 года, существенно изменились.

В результате использования допущений на 31 декабря 2018 года, Группа признала убыток от обесценения в размере 721 млн рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, по единицам, генерирующим денежные средства, обесцененным в предыдущие периоды (358 млн рублей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года).

Примечание 5. Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Программное обеспечение	8	17
Долгосрочная дебиторская задолженность	2	1
Прочие внеоборотные активы	6	4
Итого прочие внеоборотные активы	16	22

Справедливая стоимость прочих внеоборотных активов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах	449	173
Денежные средства в кассе	4	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	453	176

Примечание 7. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 661	3 501
Оценочный резерв под кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	(2 993)	(999)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, нетто	1 668	2 502
Прочая дебиторская задолженность	102	79
Оценочный резерв под кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(16)	(12)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	86	67
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 754	2 569
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	362	60
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам и подрядчикам	-	(2)
НДС к возмещению	14	254
Дебиторская задолженность по государственным субсидиям	29	2 083
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	2 159	4 964

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

По состоянию на 30 июня 2019 года дебиторская задолженность по субсидиям сократилась в связи с начислением оценочного резерва на сумму неподтвержденной задолженности прошлых лет в размере 2 045 млн рублей и списанием неподтвержденной задолженности текущего периода в сумме 1 030 млн рублей.

Группа «Магаданэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 8. Товарно-материальные запасы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Топливо	329	2 627
Сырье и материалы	625	894
Запасные части	123	249
Прочие материалы	7	14
Итого товарно-материальные запасы до обесценения	1 084	3 784
Обесценение товарно-материальных запасов	(1)	(22)
Итого товарно-материальные запасы	1 083	3 762

Примечание 9. Акционерный капитал

Акционерный капитал. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал Компании составляет 3 409 млн рублей и состоит из 463 838 268 обыкновенных акций и 145 673 254 привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Примечание 10. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль приведены в следующей таблице:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Текущий налог на прибыль	(107)	(159)
Отложенный налог на прибыль	522	9
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль	415	(150)

В первом полугодии 2019 года и в 2018 году для всех предприятий Группы действовала ставка налога на прибыль в размере 20 процентов.

Примечание 11. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства

	Срок погашения	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «Сбербанк»	2020	1 000	1 150
ПАО «Банк ВТБ»	2019-2020	503	503
Банк «ГПБ» (АО)		-	536
Итого долгосрочные заемные средства, учитываемые по амортизированной стоимости		1 503	2 189
ПАО «РусГидро»	2022	1 723	2 582
Итого долгосрочные заемные средства, учитываемые по справедливой стоимости		1 723	2 582
Обязательства по аренде	2019-2044	1 459	641
Итого		4 685	5 412
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов		(503)	(4)
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде		(212)	(88)
Итого долгосрочные заемные средства		3 971	5 320

Группа «Магаданэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа имеет займы ПАО «РусГидро», которые направлены на рефинансирование текущих кредитных обязательств Группы. Данные займы, представляющие собой гибридные финансовые инструменты, оцениваются по справедливой стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка (Примечание 2).

Займы, полученные от материнской компании, относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2019 года справедливая стоимость займа составила 1 723 млн рублей.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, сделанных для определения справедливой стоимости данных гибридных финансовых инструментов:

Ключевые допущения для оценки справедливой стоимости гибридных финансовых инструментов	На 30 июня 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Рыночная ставка привлечения аналогичных заимствований	7,995%	9,05%
Ожидаемая дивидендная доходность по акциям ПАО «РусГидро»	964 млн рублей до 31.12.2019, 7% в последующих периодах	2 141 млн рублей до 31.12.2018, 7% в последующих периодах

Чувствительность оценок справедливой стоимости гибридных финансовых инструментов к возможным изменениям ненаблюдаемых исходных данных по состоянию на 30 июня 2019 года:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Обоснованные значения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
Финансовые обязательства					
Гибридный финансовый инструмент	1 723	Метод дисконтированных денежных потоков	Ожидаемая дивидендная доходность	5% 9%	32 (31)

Краткосрочные заемные средства

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «РусГидро»	232	985
Итого	232	985
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	503	4
Краткосрочная часть обязательств по аренде	212	88
Итого краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	946	1 077

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года некоторые кредитные соглашения группы содержат условия, в соответствии с которыми, группа обязана соответствовать определенным ключевым индикаторам деятельности. Группа выполнила требования по соответствию определенным ключевым индикаторам деятельности по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

Руководство полагает, что справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных заемных средств приблизительно равна их балансовой стоимости (3 уровень в иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2).

Примечание 12. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по пенсионному обеспечению	354	657
Резерв под рекультивацию золоотвалов	348	335
Итого прочие долгосрочные обязательства	702	992

Группа «Магаданэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 13. Кредиторская задолженность и начисления

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	367	2 760
Прочая кредиторская задолженность	34	32
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	401	2 792
Задолженность перед персоналом	523	762
Дивиденды к уплате	2	2
Авансы полученные	81	160
Итого кредиторская задолженность и начисления	1 007	3 717

Кредиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости, описанной в Примечании 2.

Примечание 14. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Страховые взносы	189	217
Налог на имущество	47	68
НДС	257	38
Прочие налоги	28	46
Итого кредиторская задолженность по прочим налогам	521	369

Примечание 15. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Продажа электроэнергии на розничном рынке	3 882	3 450
Продажа теплоэнергии	2 217	2 318
Оказание услуг по транспортировке электроэнергии	266	132
Прочая выручка	132	83
Итого выручка	6 497	5 983

Прочая выручка в основном включает в себя выручку от оказания прочих работ и услуг.

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 6 365 млн рублей, в момент времени – 132 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года 5 900 млн рублей и 83 млн рублей соответственно).

Руководство Группы ожидает, что вся сумма краткосрочных авансов, полученных по состоянию на 30 июня 2019 года, будет признана в составе выручки в течение следующего отчетного периода.

Примечание 16. Государственные субсидии

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа получила государственные субсидии в размере 3 112 млн рублей (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 3 859 млн рублей).

Общая величина субсидий, полученных гарантирующими поставщиками – предприятиями, входящими в Группу, – в связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ № 895 «О достижении на территориях Дальневосточного федерального округа базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность)» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, составила 2 687 млн рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года - 3 600 млн рублей).

Группа «Магаданэнерго»
Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
Вознаграждения работникам (в том числе налоги, расходы по пенсионному обеспечению)	2 815	2 975
Покупная электроэнергия и мощность	2 129	2 044
Расходы на топливо	1 846	1 808
Услуги сторонних организаций, включая:		
Ремонт и техническое обслуживание	131	155
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	37	42
Расходы на охрану	76	76
Расходы на аренду	15	18
Прочие услуги сторонних организаций	97	99
Расходы на распределение электроэнергии и теплоэнергии	357	317
Прочие материалы	262	290
Амортизация основных средств	159	138
Налоги, кроме налога на прибыль	125	140
Расходы на водопользование	55	59
Расходы на социальную сферу	36	31
Прочие расходы	98	301
Итого расходы по текущей деятельности	8 238	8 493

Примечание 18. Финансовые доходы, расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года
<i>Финансовые доходы</i>		
Прочие финансовые доходы	35	-
Процентные доходы	15	8
Финансовые доходы	50	8
<i>Финансовые расходы</i>		
Расходы, связанные с изменением справедливой стоимости займа (Примечание 11)	(183)	(107)
Процентные расходы	(58)	(36)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(55)	(38)
Процентные расходы, связанные с дисконтированием	(14)	(12)
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	(20)	(28)
Итого финансовые расходы	(330)	(221)
Итого финансовые расходы, нетто	(280)	(213)

Примечание 19. Условные обязательства

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

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

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

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и / или хозяйственной деятельности Группы в целом.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Группы с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

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

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов, а также в результате гражданско-правовых исков. Влияние таких изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Группы нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. Группа начислила резерв под рекультивацию земель по состоянию на 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года. Резерв под рекультивацию земель по состоянию на 30 июня 2019 года составил 348 млн рублей (335 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года) (Примечание 12).

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

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

Обязательства по капитальному строительству. В соответствии с утвержденными инвестиционными программами компаний Группы объем финансирования на реконструкцию существующих и строительство новых мощностей определен на 2019-2021 гг. в размере 14 684 млн рублей.

По состоянию на 30 июня 2019 года обязательства компаний Группы по капитальным затратам в соответствии с указанными программами составляют 14 285 млн рублей, в том числе: второе полугодие 2019 года – 4 258 млн рублей, 2020 год – 4 471 млн рублей, 2021 год – 5 556 млн рублей.

Предстоящие капитальные затраты в основном связаны с реконструкцией оборудования существующих электростанций и электросетей.

Правительство РФ осуществляет контроль за выполнением инвестиционной программы на регулярной основе. Финансирование инвестиционной программы планируется руководством Группы как за счет собственных, так и заемных средств.

Примечание 20. Управление финансовыми рисками и справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит всю информацию об управлении финансовыми рисками Группы и все раскрытия, обязательные для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, политика Группы в сфере управления рисками не менялась.

Справедливая стоимость активов и обязательств

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

а) Многократные оценки справедливой стоимости

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

Многократные оценки справедливой стоимости, производимые Группой, относятся к Уровню 3 иерархии.

Активы Группы, оцениваемые по справедливой стоимости, представлены финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы отсутствуют обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, за исключением займов, полученных от ПАО «РусГидро» в 2017 году, которые отражены в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении (Примечание 11).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, изменений в методах оценки, исходных данных и допущениях для многократных оценок справедливой стоимости не произошло.

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Уровень 2 иерархии) и краткосрочной дебиторской задолженности (Уровень 3 иерархии) приблизительно соответствует их учетной стоимости. Оценочная справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с

Группа «Магаданэнерго»

**Консолидированный промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств
(не прошедший аудиторскую проверку)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

применением действующих процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения (Уровень 3 иерархии). Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой, к которым относятся кредиторская задолженность и заемные средства (за исключением займов от ПАО «РусГидро», отражаемых по справедливой стоимости), оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии). Балансовая стоимость кредиторской задолженности и краткосрочных кредитов и займов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

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