



ПАО «Магаданэнерго»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	9
Отчет о финансовых результатах	12
Отчет об изменениях капитала	14
Отчет о движении денежных средств	17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения.....	19
1.1 Информация об Обществе.....	19
1.2 Операционная среда Общества	21
II. Учетная политика	23
2.1 Основа составления	23
2.2 Представление активов и обязательств	23
2.3 Основные средства.....	23
2.4 Нематериальные активы	26
2.5 Капитальные вложения	26
2.6 Финансовые вложения	27
2.7 Запасы.....	28
2.8 Расходы будущих периодов.....	29
2.9 Дебиторская задолженность.....	29
2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	29
2.11 Уставный, резервный капитал	30
2.12 Кредиты и займы полученные	30
2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	31
2.14 Доходы	31
2.15 Расходы	32
2.16 Изменения в учетной политике Общества, исправление существенных ошибок	33
III. Раскрытие существенных показателей.....	36
3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)	36
3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса).....	36
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	38
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса).....	43
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	45
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	45
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	45
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	46
3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса).....	48
3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	50
3.2.5 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	51
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	51
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)	51
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)	52
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)	52
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса).....	52
3.4.2 Долгосрочные оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)	53
3.4.3 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса).....	53
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	54
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)	54
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	54
3.5.3 Доходы будущих периодов (строка 1530 Бухгалтерского баланса)	55
3.5.4 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса).....	55
3.5.5 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)	56
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.....	56
3.6.1 Арендованные основные средства	56
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	57
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах).....	57

3.7.1	Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).....	57
3.7.2	Себестоимость продаж, управленческие расходы (строка 2120, строка 2220 Отчета о финансовых результатах).....	58
3.8	Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах).....	59
3.9	Налоги	60
3.10	Прибыль (убыток) на акцию	60
3.11	Связанные стороны	61
3.11.1	Продажи связанным сторонам	62
3.11.2	Закупки у связанных сторон	63
3.11.3	Расчеты с негосударственными пенсионными фондами	64
3.11.4	Состояние расчетов со связанными сторонами	64
3.11.5	Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений	65
3.11.6	Вознаграждение основному управленческому персоналу	65
3.11.7	Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами.....	66
3.12	Информация по сегментам	67
3.13	Условные обязательства.....	67
3.14	Управление финансовыми рисками	67
3.15	События после отчетной даты.....	68

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Магаданэнерго».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Магаданэнерго» (ОГРН 1024900954385), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Магаданэнерго» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Существенно влияет на показатели отчетности и на понимание её пользователем порядок раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование установленных форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, тестирование отражения в пояснениях информации о событиях после отчетной даты, об условных фактах хозяйственной деятельности, о связанных сторонах, об отчетных сегментах, об основных элементах учетной политики.

Значимым вопросом в формировании отчетности организации является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали использование руководством организации в подготовке отчетности принципа непрерывности деятельности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Магаданэнерго» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 11 марта 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за год, закончившийся 31 декабря 2024 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов совета директоров.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие

информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006011712

Кишмерешкин Андрей Витальевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

РУКОН гф

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Генеральный директор

ООО «Группа Финансы»

ОРНЗ: 22006056993

Действующий на основании устава

10 марта 2025 года



Звездин Андрей Леонидович

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2024 г.

Организация Публичное акционерное общество «Магаданэнерго»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности

Единица измерения: тыс. руб.

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
31	12	2024
00106201		
4909047148		
35.12		
12247		41
384		

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

2312145943
1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы, в том числе:	1110	63 798	49 998	4 666
	нематериальные активы	1111	59 031	25 409	4 666
	капитальные вложения в нематериальные активы	1112	3 600	19 960	-
	авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов	1113	1 167	4 629	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	35 042
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	13 931 488	9 095 946	10 906 998
	основные средства	1151	7 449 393	5 950 375	7 863 904
	незавершенное строительство	1152	2 119 786	733 064	653 414
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	3 229 158	745 352	111 051
	права пользования активами	1154	1 133 151	1 667 155	2 278 629
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	229 096	357 709	274 929
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	229 096	193 929	193 929
	займы выданные	1172	-	163 780	81 000
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	752 882	433 354	-
3.1.4	Прочие внеоборотные активы	1190	375	480	23 428
	Итого по разделу I	1100	14 977 639	9 937 487	11 245 063
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	3 755 419	3 656 125	2 751 584
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	5 849 739	7 866 306	7 625 683
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	1 628 101	4 192 912	374
	покупатели и заказчики	1231.1	-	97 816	-
	беспроцентные займы выданные	1231.4	175 600	-	-
	расчеты по субсидиям, переуступки прав требования	1231.5	1 452 164	4 095 096	-
	прочие дебиторы	1231.9	337	-	374
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	4 221 638	3 673 394	7 625 309
	покупатели и заказчики	1232.1	1 917 877	2 158 768	2 363 024
	авансы выданные	1232.2	68 232	36 771	31 633
	беспроцентные займы выданные	1232.4	30 000	-	-
	расчеты по субсидиям, переуступки прав требования	1232.5	1 870 529	1 356 727	4 960 861

	расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	1232.6	-	145	207 440
	НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств, НМА	1232.7	221 461	1 136	2 723
	прочие дебиторы	1232.9	113 539	119 847	59 628
3.2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	21 000	65 780
	займы выданные	1242	-	21 000	65 780
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	350 789	87 416	37 903
3.2.5	Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	835 191	172 869	300 241
	НДС по авансам и предоплатам	1261	835 191	168 176	297 255
	прочие оборотные активы	1269	-	4 693	2 986
	Итого по разделу II	1200	10 791 138	11 803 716	10 781 191
	БАЛАНС	1600	25 768 777	21 741 203	22 026 254

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	609 512	609 512	609 512
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	30 476	30 476	30 476
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 878 290	2 622 386	5 786 555
	Итого по разделу III	1300	2 518 278	3 262 374	6 426 543
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	12 817 914	11 153 512	6 150 672
	долгосрочные заемные средства	1411	10 203 000	6 474 000	1 770 000
	обязательства по аренде	1412	2 614 914	4 679 512	4 380 672
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	320 288
3.4.2	Оценочные обязательства	1430	272 733	355 374	368 417
3.4.3	Прочие обязательства	1450	537	537	-
	Итого по разделу IV	1400	13 091 184	11 509 423	6 839 377
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	1 443 202	3 009 681	4 439 124
	краткосрочные заемные средства	1511	1 198 778	2 359 706	3 566 528
	обязательства по аренде	1512	244 424	649 975	872 596
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	7 917 898	3 226 409	3 649 652
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	1 524 194	1 495 421	1 056 459
	задолженность перед персоналом организации	1522	270 335	194 972	180 160
	задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	1523	437 220	262 136	263 607
	авансы полученные	1525	5 010 827	1 009 008	1 782 660
	задолженность по договорам факторинга	1526	428 138	-	-
	задолженность по арендным платежам	1527	61 394	251 054	347 226
	прочая кредиторская задолженность	1529	185 790	13 818	19 540
3.5.3	Доходы будущих периодов	1530	13 396	6 207	6 916
3.5.4	Оценочные обязательства	1540	783 956	727 082	664 556
3.5.5	Прочие обязательства	1550	863	27	86
	Итого по разделу V	1500	10 159 315	6 969 406	8 760 334
	БАЛАНС	1700	25 768 777	21 741 203	22 026 254

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 г.



В.Э. Милотворский

Н.Н. Хасьянова

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за год 2024 г.

Организация Публичное акционерное общество «Магаданэнерго»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710002		
31	12	2024
00106201		
4909047148		
35.12		
12247	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
3.7.1	Выручка, в том числе:	2110	15 687 821	16 224 405
	выручка от реализации электроэнергии, в том числе:	2111	10 183 560	9 347 600
	субсидии на возмещение выпадающих доходов	2111.1	445 794	694 313
	выручка от реализации теплоэнергии, в том числе:	2112	3 920 367	4 078 590
	субсидии на возмещение выпадающих доходов	2112.1	583 254	730 444
	выручка от транспортировки электро и теплоэнергии	2113	1 365 805	1 270 146
	выручка от услуг по технологическому присоединению	2114	116 736	1 420 911
	выручка от прочих операций, в том числе:	2119	101 353	107 158
	субсидии на возмещение выпадающих доходов	2119.1	269	7 522
3.7.2	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(16 176 393)	(15 272 834)
	себестоимость электроэнергии	2121	(9 807 171)	(9 601 912)
	себестоимость теплоэнергии	2122	(5 311 406)	(4 571 467)
	себестоимость транспортировки электро и теплоэнергии	2123	(877 153)	(909 257)
	себестоимость услуг по технологическому присоединению	2124	(3 856)	(5 639)
	себестоимость прочих операций	2129	(176 807)	(184 559)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(488 572)	951 571
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(1 260 646)	(959 174)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 749 218)	(7 603)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	101 976	38 688
	Проценты к уплате	2330	(2 318 427)	(1 082 090)
3.8	Прочие доходы	2340	3 969 074	1 734 745
3.8	Прочие расходы	2350	(1 066 634)	(4 539 706)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 063 229)	(3 855 966)
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	319 270	741 242
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	319 270	741 242
	Прочее	2460	(137)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(744 096)	(3 114 724)

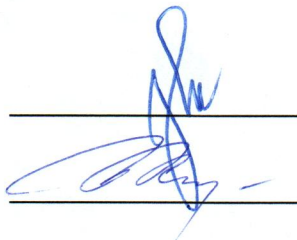
Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(744 096)	(3 114 724)
	СПРАВОЧНО			
3.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(1,6042)	(6,7151)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 г.





В.Э. Милотворский



Н.Н. Хасьянова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2024 год

Организация Публичное акционерное общество «Магаданэнерго»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности
 Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710004		
31	12	2024
00106201		
4909047148		
35.12		
12247	41	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	609 512	-	-	30 476	5 786 555	6 426 543
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	155	155
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	155	155
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	(3 114 724)	(3 114 724)
убыток	3221	X	X	X	X	(3 114 724)	(3 114 724)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	609 512	-	-	30 476	2 671 986	3 311 974
Эффект упрощенного перехода на ФСБУ 14/2022	3201	X	X	X	X	(49 600)	(49 600)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)	3202	609 512	-	-	30 476	2 622 386	3 262 374
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	(744 096)	(744 096)
убыток	3321	X	X	X	X	(744 096)	(744 096)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	609 512	-	-	30 476	1 878 290	2 518 278

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	6 473 222	(3 114 724)	155	3 358 653
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	(49 600)	-	(49 600)
исправлением ошибок	3420	(46 679)	-	-	(46 679)
после корректировок	3500	6 426 543	(3 164 324)	155	3 262 374
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	5 833 234	(3 114 724)	155	2 718 665
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	(49 600)	-	(49 600)
исправлением ошибок	3421	(46 679)	-	-	(46 679)
после корректировок	3501	5 786 555	(3 164 324)	155	2 622 386
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	2 531 674	3 268 581	6 433 459

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10
марта 2025 г.

В.Э. Милотворский

Н.Н. Хасьянова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год 2024 г.

Организация Публичное акционерное общество «Магаданэнерго»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичное акционерное общество / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ		
0710005		
31	12	2024
00106201		
4909047148		
35.12		
12247		41
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4110	21 466 502	15 969 148
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17 248 858	13 797 319
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	бюджетных средств в виде субсидий	4114	3 621 646	1 445 107
	налога на добавленную стоимость	4115	-	537 851
3.2.4	прочие поступления	4119	595 993	188 871
	Платежи – всего, в том числе:	4120	(18 402 061)	(16 485 306)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 142 905)	(8 748 958)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(6 435 625)	(6 044 074)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 317 355)	(1 078 912)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
3.2.4	прочие платежи	4129	(506 176)	(613 362)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 064 441	(516 158)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4210	5 000	24 238
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	24 238
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 000	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4220	(4 642 832)	(2 187 183)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 617 012)	(2 149 183)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(25 820)	(38 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 637 832)	(2 162 945)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4310	4 030 000	5 714 000
	получение кредитов и займов	4311	4 030 000	5 714 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4320	(2 193 236)	(2 985 384)
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 463 000)	(2 220 000)
	по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам	4324	(730 236)	(765 384)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 836 764	2 728 616
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	263 373	49 513
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	87 416	37 903
3.2.4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	350 789	87 416
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

10 марта 2025 г.



В.Э. Милотворский

Н.Н. Хасьянова



I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Магаданэнерго» (ПАО «Магаданэнерго», далее по тексту – «Общество») учреждено в соответствии с Указами Президента РФ от 14.08.1992 № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», от 15.08.1992 № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», от 05.11.1992 № 1334 «О реализации в электро-энергетической промышленности». Общество является правопреемником производственного объединения энергетики и электрификации «Магаданэнерго». Дата создания 13.04.1993.

Основной деятельностью ПАО «Магаданэнерго» является производство и передача электрической и тепловой энергии, технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Адрес (место нахождения) Общества: 685017, Магаданская область, г. Магадан, ул. Советская, здание 24.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 2 898 человек (на 31.12.2023 – 2 990 человек, на 31.12.2022 – 3 087 человек).

По состоянию на 31.12.2024 в состав Общества входят 10 филиалов, зарегистрированных на территории Российской Федерации, включая: Аркагалинская ГРЭС, Магаданская ТЭЦ, Восточные электрические сети, Западные электрические сети, Центральные электрические сети, Южные электрические сети, Магаданэнергосбыт, Тепло территории, Автотранспортное предприятие, Магаданэнергопоставка.

Органами управления Общества являются:

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

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

Состав Совета директоров ПАО «Магаданэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров (протокол № 15 от 01.07.2024) в количестве 9 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Коптева Яна Александровна	Заместитель директора департамента по экономическому анализу Департамента тарифного регулирования и экономического анализа ПАО «РусГидро»
Дуров Юрий Геннадиевич	Ведущий эксперт Управления корпоративного развития и сопровождения сделок Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Кабанова Евгения Валерьевна	Заместитель директора департамента по перспективному развитию и технологическому присоединению Департамента стратегии и перспективного развития ПАО «РусГидро»
Милотворский Владимир Эвальдович	Генеральный директор ПАО «Магаданэнерго»



Могилевич Ольга Константиновна	Заместитель директора Департамента по экономике и инвестициям Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Маширова Оксана Викторовна	Заместитель директора департамента по стратегии Департамента стратегии и перспективного развития ПАО «РусГидро»
Малков Денис Александрович	Директор Департамента инноваций ПАО «РусГидро»
Петрова Юлия Владимировна	Главный эксперт Управления корпоративного развития и сопровождения сделок Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Половнев Игорь Георгиевич	Финансовый директор Ассоциации профессиональных инвесторов

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

В состав Правления Общества входят:

Милотворский Владимир Эвальдович	Генеральный директор ПАО «Магаданэнерго»
Шишкин Владимир Николаевич	Первый заместитель Генерального директора – главный инженер ПАО «Магаданэнерго»
Антонов Вадим Алексеевич	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ПАО «Магаданэнерго»
Хасьянов Марк Владимирович	Заместитель Генерального директора по развитию ПАО «Магаданэнерго»
Бондарев Виктор Александрович	Заместитель Генерального директора по безопасности ПАО «Магаданэнерго»
Диденко Антон Геннадиевич	Заместитель Генерального директора по управлению ресурсами ПАО «Магаданэнерго»

Состав Ревизионной комиссии ПАО «Магаданэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров (протокол № 15 от 01.07.2024) в количестве 5 членов.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Арсентьева Светлана Геннадьевна	Главный эксперт Управления организации системы внутреннего контроля и управления рисками Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Малахова Дарья Петровна	Ведущий специалист Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Плис Илья Викторович	Главный эксперт Контрольно-ревизионного управления «Дальний Восток» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Сидоренко Александр Александрович	Главный эксперт Контрольно-ревизионного управления «Центр» Департамента контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»
Щеголева Елена Александровна	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками – Главный аудитор ПАО «РусГидро»



1.2 Операционная среда Общества

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

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

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

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

Финансовые риски

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

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

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.14 Пояснений.

Правовые риски

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

Страновые и региональные риски

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

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д. Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников



к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам водности, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) подконтрольных организаций перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному по капитальному строительству, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Авансы, выданные под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1113 «Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

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



В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 30
Затраты на ремонт линий электропередачи	от 1 до 12

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

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

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».



Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

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

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

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

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

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

Права пользования активами

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

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

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-



передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

2.4 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022).

В составе нематериальных активов отражены исключительные и неисключительные права на компьютерные программы и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение объектов нематериальных активов первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. (указать в соответствии с учетной политикой) включительно за единицу списываются единовременно в периоде, в котором они были понесены.

Затраты на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности со сроком использования 12 месяцев и менее списываются единовременно в периоде, в котором они были понесены.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

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

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Обесценение нематериальных активов

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).



В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов, затраты на приобретение и создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате НИОКР. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1152 «Незавершенное строительство».

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, начисленные до начала использования соответствующих объектов, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением тех объектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, по которым на отчетную дату отсутствует утвержденная информация о стоимостных параметрах, включая тарифные решения, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), с учетом принятых в Обществе правил отражения финансовых вложений в дочерние компании, имеющие текущую рыночную стоимость на отчетную дату либо ранее.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, полученных в результате конвертации принадлежащих Обществу акций (долей) компаний, реорганизованных в форме слияния, присоединения и преобразования, признается сумма учетных стоимостей акций (долей) таких компаний по данным бухгалтерского учета на дату завершения реорганизации.



Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже (<http://moex.com>).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения).

Обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

Несмотря на то, что при оценке расчетной стоимости финансовых вложений используются обоснованные суждения, существуют неизбежные ограничения, как и в любой методике оценки. Поэтому расчетная стоимость представляет собой наилучшую оценку руководства Общества, исходя из всей имеющейся на отчетную дату информации. Будущие события также будут оказывать влияние на оценку расчетной стоимости, и влияние таких событий может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества.

2.7 Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.



Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы».

2.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

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

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.



В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.11 Уставный, резервный капитал

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

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

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.12 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

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

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.



2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- по судебным искам и предъявленным претензиям, на сумму предъявленной неустойки по искам, вероятность неблагоприятного исхода которых оценивается юридической службой Общества как высокая;
- на рекультивацию золоотвалов, исходя из дисконтированной стоимости работ, период дисконтирования - остаточный срок заполняемости золоотвалов, ставка дисконтирования рассчитывается по средневзвешенной ставке по привлекаемым заемным средствам по внешним видам займов и кредитов. Оценочное обязательство на рекультивацию золоотвалов отражены как долгосрочные оценочные обязательства;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.14 Доходы

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. В составе выручки отражаются субсидии на возмещение убытков от предоставления услуг тепловой и электрической энергии. Субсидии отражаются при наличии заключенных договоров на их получение, ежемесячно на основании расчетов об отпущенной электрической и тепловой энергии; субсидии, связанные с доведением до базовых уровней цен (тарифов) на территории ДФО ежемесячно исходя из фактических сумм выпадающих доходов, но не более объемов бюджетных ассигнований.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;



- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- субсидии прошлых периодов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.15 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 3.2.2 Пояснений);
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.



2.16 Изменения в учетной политике Общества, исправление существенных ошибок

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2024 год обусловлены началом применения Обществом федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В связи с их вступлением в силу произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- в состав НМА включаются неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение и т.д.);
- не допускается капитализация затрат на НИОКР, относящихся к стадии исследований;
- организации вправе самостоятельно определять стоимостной лимит отнесения объектов к НМА в пределах которого затраты на приобретение (создание) НМА будут списаны единовременно.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год Учетной политикой Общества предусмотрено сальдированное (свернутое) отражение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе. Данное изменение отражено ретроспективно.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики Общества отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год в порядке, установленном п.53 ФСБУ 14/2022 и п.25.1 ФСБУ 26/2020.

Пояснения по корректировкам:

1. увеличение стоимости объектов нематериальных активов на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и лицензий на виды деятельности со сроком более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб., на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов и сумму затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, относящиеся к стадии разработок. Сумма увеличения составила 43 369 тыс. руб.;
2. увеличение авансов, выданных под приобретение и создание нематериальных активов, на сумму 4 629 тыс. руб. (перенос из строки 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных фондов»);
3. списание простых (неисключительных) лицензий со сроком 12 месяцев и менее, малоценных нематериальных активов (стоимостью менее 100 тыс. руб.) и сертификатов на техническую поддержку, сопровождение, обновление программного обеспечения и баз данных. Сумма уменьшения стоимости расходов будущих периодов составила 32 564 тыс. руб.;
4. списание затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, относящиеся к стадии исследований. Сумма уменьшения составила 29 436 тыс. руб.;
5. отражение сальдированных (свернутых) отложенных налоговых активов и обязательств.

В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена.



Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2023 г.				На 31.12.2022 г.			
	До корректи- ровки	После корректи- ровки	Изменение		До корректи- ровки	После корректи- ровки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения			Сумма	Номер изменения
1110 «Нематериальные активы», в том числе:	2 000	49 998	47 998	1	-	-	-	-
1111 «нематериальные активы»	2 000	25 409	23 409	1	-	-	-	-
1112 «капитальные вложения в нематериальные активы»	-	19 960	19 960	1	-	-	-	-
1113 «авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов»	-	4 629	4 629	2	-	-	-	-
1120 «Результаты исследований и разработок»	20 542	-	(20 542)	1	-	-	-	-
1150 «Основные средства», в том числе:	9 100 575	9 095 946	(4 629)	2	-	-	-	-
1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств»	749 981	745 352	(4 629)	2	-	-	-	-
1180 «Отложенные налоговые активы»	1 792 042	480 033	(1 312 009)	1, 3, 5	1 507 776	-	(1 507 776)	5
1190 «Прочие внеоборотные активы»	49 876	480	(49 396)	1, 4	-	-	-	-
1210 «Запасы»	3 691 556	3 656 125	(35 431)	1, 3	-	-	-	-
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	2 718 665	2 669 065	(49 600)	3, 4	-	-	-	-
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	1 324 409	-	(1 324 409)	5	1 781 385	273 609	(1 507 776)	5

Чистые активы:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	3 364 860	3 315 260	(49 600)	3, 4



Исправление существенных ошибок прошлых лет

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» произведены следующие корректировки по исправлению ошибок:

Пояснения по корректировкам:

1. На основании Решения выездной налоговой проверки № 09-07/820/15 от 13.12.2024 отражено уменьшение суммы убытка по налогу на прибыль за 2022 г.

Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31.12.2023 г.				На 31.12.2022 г.			
	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение		До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение	
			Сумма	Номер изме-нения			Сумма	Номер изме-нения
1180 «Отложенные налоговые активы»	480 033	433 354	(46 679)	1	-	-	-	-
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	-	-	-	-	273 609	320 288	46 679	1
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	2 669 065	2 622 386	(46 679)	1	5 833 234	5 786 555	(46 679)	1

Чистые активы:

Строка	На 31.12.2023 г.				На 31.12.2022 г.			
	До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение		До коррек-тировки	После коррек-тировки	Изменение	
			Сумма	Номер изме-нения			Сумма	Номер изме-нения
3600 «Чистые активы»	3 315 260	3 268 581	(46 679)	1	6 480 138	6 433 459	(46 679)	1



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1110 «Нематериальные активы», в том числе:	63 798	49 998	4 666
Строка 1111 «Нематериальные активы», в том числе:	59 031	25 409	4 666
Неисключительные права на программное обеспечение	1 147	4 867	4 666
НИОКР	57 884	20 542	-
Строка 1112 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	3 600	19 960	-
Строка 1113 «Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов»	1 167	4 629	-



Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Нематериальные активы, в том числе:	2024	43 378	(17 969)	-	55 253	(17 295)	-	(4 336)	-	81 336	(22 305)	-	-
	2023	19 969	(15 303)	-	-	-	-	(2 666)	-	19 969	(17 969)	-	23 409
Неисключительные права на программное обеспечение	2024	22 836	(17 969)	-	616	-	-	(4 336)	-	23 452	(22 305)	-	-
	2023	19 969	(15 303)	-	-	-	-	(2 666)	-	19 969	(17 969)	-	2 867
НИОКР	2024	20 542	-	-	54 637	(17 295)	-	-	-	57 884	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 542

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	Затраты за период	Обесценение	Списано	Принято к учету в качестве нематериальных активов	Фактические затраты	Накопленное обесценение	
Капитальные вложения в нематериальные активы	2024	19 960	-	38 893	-	-	(55 253)	3 600	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	19 960



Амортизация нематериальных активов:

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

Первоначальная стоимость нематериальных активов, стоимость которых погашена полностью, приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нематериальные активы, стоимость которых погашена полностью, в том числе:	9 503	6 636	6 636
Неисключительные права на программное обеспечение	9 503	6 636	6 636

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	7 449 393	5 950 375	7 863 904
Здания	727 949	637 090	958 391
Сооружения	3 361 533	2 662 299	3 918 493
Машины и оборудование	2 911 717	2 102 409	2 566 180
Транспортные средства	438 113	536 613	413 461
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 804	5 844	3 856
Земельные участки	1 253	1 165	1 163
Другие виды основных средств	4 024	4 955	2 360

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	1 133 151	1 667 155	2 278 629
Здания	6 833	10 554	16 283
Сооружения	1 115 260	1 647 478	2 244 644
Машины и оборудование	8 943	6 547	14 147
Транспортные средства	1 712	2 086	2 728
Другие виды основных средств	403	490	827



Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, в том числе:	2024	38 437 960	(24 236 860)	(8 250 725)	1 060 587	(22 372)	22 014	(1 403 754)	1 842 543	39 476 175	(25 618 600)	(6 408 182)
	2023	37 401 657	(23 662 173)	(5 875 580)	1 044 237	(7 934)	846 927	(1 421 614)	(2 375 145)	38 437 960	(24 236 860)	(8 250 725)
Здания	2024	2 657 565	(1 221 900)	(798 575)	7 146	(369)	13	(54 292)	138 361	2 664 342	(1 276 179)	(660 214)
	2023	2 640 771	(1 178 862)	(503 518)	16 795	(1)	14 488	(57 526)	(295 057)	2 657 565	(1 221 900)	(798 575)
Сооружения	2024	22 582 758	(15 269 961)	(4 650 498)	319 883	-	-	(738 958)	1 118 309	22 902 641	(16 008 919)	(3 532 189)
	2023	22 320 321	(14 903 815)	(3 498 013)	262 847	(410)	369 021	(735 167)	(1 152 485)	22 582 758	(15 269 961)	(4 650 498)
Машины и оборудование	2024	11 840 385	(6 936 324)	(2 801 652)	711 649	(647)	646	(488 213)	585 873	12 551 387	(7 423 891)	(2 215 779)
	2023	11 201 953	(6 761 724)	(1 874 049)	638 910	(478)	311 572	(486 172)	(927 603)	11 840 385	(6 936 324)	(2 801 652)
Транспортные средства	2024	1 331 253	(794 640)	-	21 377	(21 201)	21 199	(119 875)	-	1 331 429	(893 316)	-
	2023	1 216 760	(803 299)	-	121 488	(6 995)	149 177	(140 518)	-	1 331 253	(794 640)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024	16 571	(10 727)	-	444	(155)	156	(1 485)	-	16 860	(12 056)	-
	2023	15 157	(11 301)	-	1 464	(50)	2 185	(1 611)	-	16 571	(10 727)	-
Земельные участки	2024	1 165	-	-	88	-	-	-	-	1 253	-	-
	2023	1 163	-	-	2	-	-	-	-	1 165	-	-
Другие виды основных средств	2024	8 263	(3 308)	-	-	-	-	(931)	-	8 263	(4 239)	-
	2023	5 532	(3 172)	-	2 731	-	484	(620)	-	8 263	(3 308)	-



Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего, в том числе:	2024	6 685 358	(1 842 280)	(3 175 923)	269 408	(3 130 694)	1 372 707	(815 405)	1 769 980	3 824 072	(1 284 978)	(1 405 943)
	2023	5 923 383	(966 791)	(2 677 963)	781 447	(19 472)	2 682	(878 171)	(497 960)	6 685 358	(1 842 280)	(3 175 923)
Здания	2024	22 855	(7 339)	(4 962)	1 587	(2 249)	-	(5 296)	2 237	22 193	(12 635)	(2 725)
	2023	30 976	(6 230)	(8 463)	4 286	(12 407)	2 682	(3 791)	3 501	22 855	(7 339)	(4 962)
Сооружения	2024	6 626 219	(1 821 931)	(3 156 810)	265 848	(3 126 664)	1 372 707	(805 622)	1 761 513	3 765 403	(1 254 846)	(1 395 297)
	2023	5 853 815	(952 843)	(2 656 328)	774 932	(2 528)	-	(869 088)	(500 482)	6 626 219	(1 821 931)	(3 156 810)
Машины и оборудование	2024	32 224	(11 526)	(14 151)	1 740	(1 583)	-	(3 991)	6 230	32 381	(15 517)	(7 921)
	2023	34 148	(6 829)	(13 172)	1 983	(3 907)	-	(4 697)	(979)	32 224	(11 526)	(14 151)
Транспортные средства	2024	3 240	(1 154)	-	188	(160)	-	(402)	-	3 268	(1 556)	-
	2023	3 410	(682)	-	199	(369)	-	(472)	-	3 240	(1 154)	-
Другие виды основных средств	2024	820	(330)	-	45	(38)	-	(94)	-	827	(424)	-
	2023	1 034	(207)	-	47	(261)	-	(123)	-	820	(330)	-



Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	2024	1 269 123	(536 059)	2 300 881	(39 099)	185 527	-	(1 060 587)	2 470 318	(350 532)
	2023	917 473	(264 059)	1 402 589	(6 708)	(272 000)	-	(1 044 231)	1 269 123	(536 059)
Незавершенное строительство	2024	1 016 913	(451 507)	954 693	-	113 784	402 477	(930 737)	1 443 346	(337 723)
	2023	773 511	(250 569)	719 405	(236)	(200 938)	345 838	(821 605)	1 016 913	(451 507)
Оборудование к установке	2024	221 216	(84 552)	599 467	(2 041)	71 743	(392 919)	-	425 723	(12 809)
	2023	105 834	(13 490)	442 892	-	(71 062)	(327 510)	-	221 216	(84 552)
Материалы для капитальных вложений	2024	30 994	-	616 871	(37 058)	-	(9 558)	-	601 249	-
	2023	38 128	-	17 666	(6 472)	-	(18 328)	-	30 994	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2024	-	-	129 850	-	-	-	(129 850)	-	-
	2023	-	-	222 626	-	-	-	(222 626)	-	-

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



Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	3 229 158	745 352	111 051
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	18 672	2 184	6 837
Подрядчикам по капитальному строительству	3 209 992	741 924	103 349
Прочие	494	1 244	865

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

Наименование показателя	Период	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Итого
Основные средства всего, в том числе:	2024	-	1 167 602	775 880	-	(100 939)	1 842 543
	2023	(2 893 591)	1	529 092	-	(10 647)	(2 375 145)
Здания	2024	-	107 032	31 329	-	-	138 361
	2023	(315 902)	1	20 844	-	-	(295 057)
Сооружения	2024	-	664 776	463 780	-	(10 247)	1 118 309
	2023	(1 468 159)	-	317 944	-	(2 270)	(1 152 485)
Машины и оборудование	2024	-	395 794	280 771	-	(90 692)	585 873
	2023	(1 109 530)	-	190 304	-	(8 377)	(927 603)
Права пользования активами, в том числе:	2024	-	276 622	521 361	971 997	-	1 769 980
	2023	(922 229)	30	419 718	4 521	-	(497 960)
Здания	2024	-	1 244	993	-	-	2 237
	2023	(1 745)	-	725	4 521	-	3 501
Сооружения	2024	-	271 978	517 538	971 997	-	1 761 513
	2023	(916 841)	-	416 359	-	-	(500 482)
Машины и оборудование	2024	-	3 400	2 830	-	-	6 230
	2023	(3 643)	30	2 634	-	-	(979)
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	2024	-	84 588	-	-	100 939	185 527
	2023	(284 498)	1 851	-	-	10 647	(272 000)
Незавершенное строительство	2024	-	80 137	-	-	33 647	113 784
	2023	(210 178)	10	-	-	9 230	(200 938)
Оборудование к установке	2024	-	4 451	-	-	67 292	71 743
	2023	(74 320)	1 841	-	-	1 417	(71 062)

*Перенос накопленного обесценения при вводе объектов в эксплуатацию, прочие эффекты



Обесценение основных средств на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2025–2029 годы)	(2024–2028 годы)
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования	
	25 лет (2025–2049 годы)	25 лет (2024–2048 годы)
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	19,0 процента	15,4 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14,2 процента	12,1 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами	
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

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

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

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

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года было установлено, что возмещаемая сумма основных средств превышает их балансовую стоимость при наличии сумм ранее признанного обесценения. В связи с чем, был признан прочий доход от частичного восстановления ранее отраженного обесценения в сумме 1 526 859 тыс. руб. в Отчете о финансовых результатах.

3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги и выданные долгосрочные займы:

Наименование актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	229 096	357 709	274 929
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	229 096	193 929	193 929
Вклады в дочерние общества	66 646	31 479	31 479
Вклады в зависимые общества	864	864	864
Вклады в прочие связанные стороны	161 586	161 586	161 586
Процентные займы выданные, в том числе:	-	163 780	81 000
Дочерним обществам	-	163 780	81 000

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.14 Пояснений.



Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Изменение резерва под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*					
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2024	392 876	(35 167)	25 820	-	(5 000)	35 167	-	-	(184 600)	229 096	-
	2023	310 096	(35 167)	38 000	-	-	-	-	-	44 780	392 876	(35 167)
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	2024	229 096	(35 167)	-	-	-	35 167	-	-	-	229 096	-
	2023	229 096	(35 167)	-	-	-	-	-	-	-	229 096	(35 167)
Вклады в дочерние общества	2024	66 646	(35 167)	-	-	-	35 167	-	-	-	66 646	-
	2023	66 646	(35 167)	-	-	-	-	-	-	-	66 646	(35 167)
Вклады в зависимые общества	2024	864	-	-	-	-	-	-	-	-	864	-
	2023	864	-	-	-	-	-	-	-	-	864	-
Вклады в прочие связанные стороны	2024	161 586	-	-	-	-	-	-	-	-	161 586	-
	2023	161 586	-	-	-	-	-	-	-	-	161 586	-
Процентные займы выданные, в том числе:	2024	163 780	-	25 820	-	(5 000)	-	-	-	(184 600)	-	-
	2023	81 000	-	38 000	-	-	-	-	-	44 780	163 780	-
Дочерним обществам	2024	163 780	-	25 820	-	(5 000)	-	-	-	(184 600)	-	-
	2023	81 000	-	38 000	-	-	-	-	-	44 780	163 780	-

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



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

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в уставные капиталы других организаций:

Наименование организаций	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Балансо- вая стои- мость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансо- вая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	229 096	-	193 929	-	193 929	-
Дочерние общества, в том числе:	66 646	-	31 479	-	31 479	-
АО «Магаданэлектросетьремонт»	66 646	100 %	31 479	100 %	31 479	100 %
АО «Магаданэнергоремонт»	-	-	-	100 %	-	100 %
Зависимые общества, в том числе:	864	-	864	-	864	-
АО «Магаданэлектросеть»	864	45,91 %	864	45,91 %	864	45,91 %
Прочие связанные стороны, в том числе:	161 586	-	161 586	-	161 586	-
АО «Чукотэнерго»	161 586	0,84 %	161 586	0,84 %	161 586	0,89 %

(б) Долгосрочные займы выданные

Наименование получателя займа	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Срок погашения	Годовая ставка, %
Долгосрочные займы выданные, в том числе:	-	163 780	81 000	-	-
Дочерним обществам, в том числе:	-	163 780	81 000	-	-
АО «Магаданэнергоремонт»	-	163 780	81 000	Декабрь 2028	0 %

Признаки устойчивого снижения стоимости данных финансовых вложений отсутствуют.

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	375	480	23 428
Создание НИОКР	-	-	22 990
Расходы будущих периодов	375	480	438

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	3 755 419	3 656 125	2 751 584
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	3 736 004	3 653 324	2 747 184
Готовая продукция	1 567	2 023	2 109
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	17 848	778	2 291



Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение их стоимости составил 61 953 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 65 803 тыс. руб., на 31.12.2022 – 74 207 тыс. руб.).

Запасы в залоге отсутствуют.

Движение запасов раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение	
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы, в том числе:	2024	3 721 928	(65 803)	4 570 301	(4 474 857)	4 438	(588)	3 817 372	(61 953)	-
	2023	2 825 791	(74 207)	4 704 035	(3 772 467)	12 186	(3 782)	3 757 359	(65 803)	(35 431)
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2024	3 719 127	(65 803)	4 412 533	(4 333 703)	4 438	(588)	3 797 957	(61 953)	-
	2023	2 821 391	(74 207)	4 515 083	(3 617 347)	12 186	(3 782)	3 719 127	(65 803)	-
Готовая продукция	2024	2 023	-	25 900	(26 356)	-	-	1 567	-	-
	2023	2 109	-	24 651	(24 737)	-	-	2 023	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	2024	778	-	131 868	(114 798)	-	-	17 848	-	-
	2023	2 291	-	164 301	(130 383)	-	-	36 209	-	(35 431)

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 1 628 101 тыс. руб., 4 192 912 тыс. руб. и 374 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1 628 101	4 192 912	374
Покупатели и заказчики, в том числе:	-	97 816	-
Прочие контрагенты	-	97 816	-
Беспроцентные займы выданные, в том числе:	175 600	-	-
Дочерние общества	175 600	-	-
Расчеты по субсидиям, переуступки прав требования, в том числе:	1 452 164	4 095 096	-
Прочие контрагенты	1 452 164	4 095 096	-
Прочие дебиторы, в том числе:	337	-	374
Прочие контрагенты	337	-	374



(б) Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 4 221 638 тыс. руб., 3 673 394 тыс. руб., 7 625 309 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	4 221 638	3 673 394	7 625 309
Покупатели и заказчики, в том числе:	1 917 877	2 158 768	2 363 024
Дочерние общества	1 544	2 340	2 334
Зависимые общества	233 440	1 898	2 160
Прочие связанные стороны	60 271	311 124	373 790
Прочие контрагенты	1 622 622	1 843 406	1 984 740
Авансы выданные, в том числе:	68 232	36 771	31 633
Дочерние общества	771	771	-
Прочие связанные стороны	9 560	162	-
Прочие контрагенты	57 901	35 838	31 633
Беспроцентные займы выданные, в том числе:	30 000	-	-
Дочерние общества	30 000	-	-
Расчеты по субсидиям, переуступки прав требования, в том числе:	1 870 529	1 356 727	4 960 861
Прочие контрагенты	1 870 529	1 356 727	4 960 861
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам, в том числе:	-	145	207 440
Прочие контрагенты	-	145	207 440
НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств, НМА, в том числе:	221 461	1 136	2 723
Прочие связанные стороны	336	614	-
Прочие контрагенты	221 125	522	2 723
Прочие дебиторы, в том числе:	113 539	119 847	59 628
Прочие контрагенты	113 539	119 847	59 628

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по признанным и присужденным санкциям.



Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Созданные резерва	Восстановленные резерва	Списание за счет резерва	Перевод из резерва по долгосрочной задолженности	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	2024	(815 049)	(664 963)	176 026	190 402	-	(1 113 584)
	2023	(763 891)	(227 224)	149 868	26 198	-	(815 049)
Покупатели и заказчики	2024	(810 014)	(474 793)	176 026	190 025	-	(918 756)
	2023	(762 250)	(222 984)	149 868	25 352	-	(810 014)
Авансы выданные	2024	(489)	-	-	377	-	(112)
	2023	(729)	(265)	-	505	-	(489)
Расчеты по субсидиям, переуступки прав требования	2024	-	(190 170)	-	-	-	(190 170)
	2023	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	2024	(4 546)	-	-	-	-	(4 546)
	2023	(912)	(3 975)	-	341	-	(4 546)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	1 192 772	341 895	1 229 739	478 781	1 093 783	386 598
Мораторная*	509 079	252 326	368 013	209 255	343 934	172 044

*мораторной задолженностью признается дебиторская задолженность должника, в отношении которого возбуждена процедура несостоятельности (банкротства), в том числе текущая задолженность и задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, для погашения которой ст. 134 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» установлен специальный порядок погашения (взыскания).

3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», в том числе:	-	21 000	65 780
Процентные займы выданные, в том числе:	-	21 000	65 780
Дочерним обществам	-	21 000	65 780



Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступление	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбытие (погашение)		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Изменение резерва под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	2024	21 000	-	-	-	-	-	-	-	(21 000)	-	-
	2023	65 780	-	-	-	-	-	-	-	(44 780)	21 000	-
Процентные займы выданные, в том числе:	2024	21 000	-	-	-	-	-	-	-	(21 000)	-	-
	2023	65 780	-	-	-	-	-	-	-	(44 780)	21 000	-
Дочерним обществам	2024	21 000	-	-	-	-	-	-	-	(21 000)	-	-
	2023	65 780	-	-	-	-	-	-	-	(44 780)	21 000	-

Информация о подверженности краткосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.14. Пояснений.



(б) Краткосрочные займы выданные

Наименование получателя займа	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Годовая ставка, %
Краткосрочные займы выданные, в том числе:	-	21 000	65 780	-
Дочерним обществам, в том числе:	-	21 000	65 780	-
АО «Магаданэнергоремонт»	-	21 000	65 780	-

Признаки устойчивого снижения стоимости прочих финансовых вложений в данной категории отсутствуют.

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

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	350 789	87 416	37 903
Денежные средства на банковских счетах	349 557	85 053	34 423
Денежные средства в кассе	928	1 538	1 935
Прочие денежные средства	304	825	1 545

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Денежные средства размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2024	Рейтинговое агентство	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			349 557	85 053	34 423
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	АКРА	261 946	34 998	34 357
Банк ГПБ (АО)	AA+(RU)	АКРА	87 260	49 574	51
Банк ВТБ (ПАО)	AAA(RU)	АКРА	351	481	15
Прочие денежные средства, в том числе:			304	825	1 545
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	АКРА	282	593	1 330
Банк ВТБ (ПАО)	AAA(RU)	АКРА	22	232	215

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.



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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	595 993	188 871
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	295 197	47 142
Поступления по договорам уступки прав требования	95 539	56 565
Поступления по соглашениям о компенсации затрат	70 000	-
Процентов от размещения денежных средств на депозите	69 360	25 355
Процентов на остаток денежных средств на расчетном счете	32 616	13 333
Поступления (возврат) госпошлины	16 239	9 396
Прочие поступления по текущей деятельности	17 042	37 080
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	(506 176)	(613 362)
Налоги и сборы	(226 250)	(114 184)
Оплата госпошлины	(45 462)	(20 681)
Выплаты по договорам факторинга	(36 256)	-
Налог на добавленную стоимость	(28 063)	-
Выплаты на командировочные расходы	(25 794)	(32 878)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(14 513)	(3 997)
Добровольное медицинское страхование	(11 999)	(11 010)
Возврат средств	(4 509)	(11 427)
Прочие платежи по текущей деятельности	(113 330)	(419 185)

3.2.5 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:	835 191	172 869	300 241
НДС по авансам полученным	835 191	168 176	297 256
Денежные документы	-	4 693	2 985

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб.	463 838 268	463 838 268	463 838 268
Привилегированные акции номинальной стоимостью 1 руб.	145 673 254	145 673 254	145 673 254



В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2024 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Доля владения, %
Прочие связанные стороны, в том числе:		298 660 646	49,00
АО «ПАО ЭС Востока»	фактический	298 660 646	49,00
Прочие контрагенты, в том числе:		310 850 876	51,00
Физические лица	фактический	96 516 285	15,84
Юридические лица и номинальные держатели	фактический	214 334 591	35,16
Итого		609 511 522	100,00

Из общего числа обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2024 членам Правления Общества принадлежат 8 947 штук (на 31.12.2023 – 8 947 штук акций, на 31.12.2022 – 8 947 акций). На 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 дочерним и зависимым обществам акции Общества не принадлежат.

3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 резервный капитал Общества составил 30 476 тыс. руб., 30 476 тыс. руб., 30 476 тыс. руб. соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам, а также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			12 817 914	11 153 512	6 150 672
Кредиты и займы, в том числе:			10 203 000	6 474 000	1 770 000
Основное общество	Рубли	2026	1 618 000	-	-
Прочие контрагенты, в том числе:			8 585 000	6 474 000	1 770 000
Банк ГПБ (АО)	Рубли	2026	5 456 000	3 975 000	620 000
ПАО Сбербанк	Рубли	2027	1 630 000	1 000 000	290 000
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	2026-2028	1 499 000	1 000 000	860 000
ПАО Банк «ФК Открытие»	Рубли	2026	-	499 000	-
Обязательства по аренде	-	-	2 614 914	4 679 512	4 380 672



По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет возможность привлечь средства по следующим соглашениям по кредитам и займам:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2024	Срок погашения
Прочие контрагенты, в том числе:	7 739 000	
Банк ГПБ (АО)	1 344 000	2025-2026
ПАО Сбербанк	2 894 000	2027
Банк ВТБ (ПАО)	2 501 000	2026-2031
ПАО «Московский кредитный банк»	1 000 000	2027
Итого	7 739 000	

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:	10 203 000	6 474 000	1 770 000
От одного года до двух лет	7 573 000	1 519 000	910 000
От двух до трех лет	2 490 000	3 955 000	-
От трех до четырех лет	140 000	860 000	-
От четырех до пяти лет	-	140 000	860 000
Более пяти лет	-	-	-

3.4.2 Долгосрочные оценочные обязательства (строка 1430 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года сумма долгосрочных оценочных обязательств составляет 272 733 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 355 374 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 368 417 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Долгосрочные оценочные обязательства, в том числе:	2024	355 374	-	-	(82 641)	272 733
	2023	368 417	-	-	(13 043)	355 374
Рекультивация золоотвалов	2024	355 374	-	-	(82 641)	272 733
	2023	368 417	-	-	(13 043)	355 374

3.4.3 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	537	537	-
Авансы полученные	537	537	-



3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

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

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	1 443 202	3 009 681	4 439 124
Заемные средства, в том числе:	976 000	2 138 000	3 348 000
Заемные средства, полученные от основного общества	300 000	1 618 000	1 618 000
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе:	676 000	520 000	1 730 000
ПАО Сбербанк	476 000	-	710 000
Банк ГПБ (АО)	200 000	520 000	380 000
АО «СМП Банк»	-	-	640 000
Проценты по заемным средствам, в том числе:	222 778	221 706	218 528
Проценты по заемным средствам, полученным от основного общества	219 014	218 265	218 265
Проценты по заемным средствам, полученным от прочих контрагентов, в том числе:	3 764	3 441	263
Банк ГПБ (АО)	3 764	2 953	-
ПАО Сбербанк	-	488	263
Обязательства по аренде	244 424	649 975	872 596

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2024 год 743 032 тыс. руб. (за 2023 год – 454 241 тыс. руб.).

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 7 917 898 тыс. руб., 3 226 409 тыс. руб. и 3 649 652 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно.



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

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	1 524 194	1 495 421	1 056 459
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	477 588	358 648	306 750
Поставщикам материально-производственных запасов	387 920	730 386	380 665
Поставщикам услуг по транспортировке электроэнергии	192 792	117 659	13 383
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	165 251	137 054	55 669
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	84 824	6 114	65 340
Поставщикам IT-услуг	65 579	40 929	13 621
Подрядчикам по капитальному строительству	54 307	9 010	77 055
Поставщикам коммунальных услуг	27 118	35 969	22 753
Поставщикам услуг по охране	13 580	9 748	6 942
Обеспечительный платеж	-	-	83 675
Прочие	55 235	49 904	30 606

3.5.3 Доходы будущих периодов (строка 1530 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1530 «Доходы будущих периодов», в том числе:	13 396	6 207	6 916
Безвозмездно полученное имущество	8 346	707	846
Финансовая поддержка трудовых ресурсов	5 050	5 500	6 070

3.5.4 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года сумма оценочных обязательств составляет 783 956 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 727 082 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 664 556 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	2024	727 082	1 066 876	(1 009 980)	(22)	783 956
	2023	664 556	1 097 013	(1 034 487)	-	727 082
По предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам	2024	611 522	951 895	(901 938)	-	661 479
	2023	577 824	971 220	(937 522)	-	611 522
На выплату вознаграждений работникам	2024	115 538	114 981	(108 042)	-	122 477
	2023	86 732	125 771	(96 965)	-	115 538
Прочие	2024	22	-	-	(22)	-
	2023	-	22	-	-	22



3.5.5 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», в том числе:	863	27	86
Краткосрочный НДС по авансам выданным	863	27	86

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2024 стоимость арендованных основных средств составляет – 482 442 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 480 761 тыс. руб., на 31.12.2022 – 466 788 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого аренда основных средств*, в том числе:	482 442	480 761	466 788
Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Магаданской области	207 119	208 422	229 769
Департамент имущественных и жилищных отношений мэрии города Магадана	182 587	182 550	180 242
Комитет по управлению муниципальным имуществом	44 551	44 561	33 459
Администрации муниципальных образований	27 452	27 584	20 140
УИИЗО администрации городских округов Магаданской области	15 725	12 550	590
Министерство природных ресурсов и экологии Магаданской области	2 320	2 320	-
УМИ Администрации МО	1 771	1 761	1 752
АО «Магаданэлектросетьремонт»	453	-	-
ООО «Теплосеть»	220	220	-
Сурбашев Сергей Анатольевич	142	142	142
ООО «Спецавтохозяйство»	102	102	102
АО «Магаданэнергоремонт»	-	549	549
ПАО «Колымаэнерго»	-	-	43

*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.



3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	3 614 679	103 375	113 540
Прочие контрагенты, в том числе:	3 614 679	103 375	113 540
АО «АБ «РОССИЯ»	3 420 359	-	-
АКБ «Абсолют Банк» (ПАО)	107 312	8 200	6 268
ООО «Арсенал Плюс»	35 488	-	-
Банк ГПБ (АО)	16 435	-	-
ПАО Сбербанк	13 655	23 835	-
ПАО «Промсвязьбанк»	12 840	12 840	12 840
ПАО «Московский кредитный банк»	6 421	-	-
ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	1 616	-	-
ПАО «Совкомбанк»	553	-	59 053
АО АКБ «Новикомбанк»	-	58 500	-
ПАО РОСБАНК	-	-	22 428
Банк ВТБ (ПАО)	-	-	12 951

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

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2024 году занимает выручка от продажи электрической и тепловой энергии.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	15 687 821	16 224 405
Выручка от реализации электроэнергии, в том числе:	10 183 560	9 347 600
Выручка от реализации электроэнергии	9 737 766	8 653 287
Субсидия на возмещение недополученных доходов	445 794	694 313
Выручка от реализации теплоэнергии, в том числе:	3 920 367	4 078 590
Выручка от реализации теплоэнергии	3 337 113	3 348 146
Субсидия на возмещение недополученных доходов	583 254	730 444
Выручка от транспортировки электро и теплоэнергии	1 365 805	1 270 146
Выручка от услуг по технологическому присоединению	116 736	1 420 911
Выручка от прочих операций, в том числе:	101 353	107 158
Выручка от прочих операций	101 084	99 636
Субсидия на возмещение недополученных доходов	269	7 522



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

Расшифровка себестоимости по видам затрат в разрезе видов деятельности приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	(16 176 393)	(15 272 834)
Себестоимость электроэнергии, всего затрат, в том числе:	(9 807 171)	(9 601 912)
Итого по элементам, в том числе:	(9 807 171)	(9 601 912)
Материальные затраты	(4 957 076)	(4 731 709)
Затраты на оплату труда	(2 841 684)	(2 654 429)
Амортизация	(671 495)	(990 033)
Отчисления на социальные нужды	(662 183)	(609 301)
Работы и услуги производственного характера	(488 865)	(409 239)
Прочие затраты	(185 868)	(207 201)
Себестоимость теплотехнологии, всего затрат, в том числе:	(5 311 406)	(4 571 467)
Итого по элементам, в том числе:	(5 311 406)	(4 571 467)
Материальные затраты	(3 792 231)	(3 200 401)
Затраты на оплату труда	(1 010 047)	(909 447)
Отчисления на социальные нужды	(240 912)	(210 618)
Работы и услуги производственного характера	(181 617)	(148 845)
Амортизация	(48 809)	(64 514)
Прочие затраты	(37 790)	(37 642)
Себестоимость транспортировки электро и теплотехнологии, всего затрат, в том числе:	(877 153)	(909 257)
Итого по элементам, в том числе:	(877 153)	(909 257)
Затраты на оплату труда	(359 276)	(341 602)
Материальные затраты	(186 631)	(163 978)
Амортизация	(146 604)	(231 018)
Отчисления на социальные нужды	(82 990)	(78 766)
Работы и услуги производственного характера	(70 842)	(59 471)
Прочие затраты	(30 810)	(34 422)
Себестоимость услуг по технологическому присоединению, всего затрат, в том числе:	(3 856)	(5 639)
Итого по элементам, в том числе:	(3 856)	(5 639)
Затраты на оплату труда	(2 538)	(3 571)
Отчисления на социальные нужды	(727)	(1 077)
Материальные затраты	(586)	(983)
Прочие затраты	(5)	(8)
Себестоимость прочих операций, всего затрат, в том числе:	(176 807)	(184 559)
Итого по элементам, в том числе:	(176 807)	(184 559)
Затраты на оплату труда	(74 285)	(85 378)
Материальные затраты	(46 148)	(40 865)
Работы и услуги производственного характера	(31 419)	(29 910)
Отчисления на социальные нужды	(18 114)	(19 838)
Амортизация	(3 871)	(5 246)
Прочие затраты	(2 970)	(3 322)



Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	(1 260 646)	(959 174)
Затраты на оплату труда	(679 048)	(610 139)
Работы и услуги производственного характера	(405 244)	(195 506)
Отчисления на социальные нужды	(116 266)	(102 413)
Амортизация	(26 033)	(19 712)
Материальные затраты	(16 838)	(13 118)
Прочие затраты	(17 217)	(18 286)

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

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	3 969 074	(1 066 634)	1 734 745	(4 539 706)
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения	1 444 224	-	31	(3 815 820)
Результат от выбытия основных средств	1 406 307	(2)	25 619	(61)
Государственные субсидии и компенсации	412 721	-	333 946	-
Доходы/расходы по возмещению убытков, признанным и присужденным санкциям	245 810	(24 879)	283 739	(2 114)
Резерв по сомнительным долгам	176 026	(664 963)	149 868	(227 224)
Оценочные обязательства	82 641	-	13 043	-
Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	80 137	-	10	(210 178)
Резерв под обесценение финансовых вложений	35 167	-	-	-
Доходы/расходы по госпошлине	20 190	(41 669)	15 214	(18 949)
Доходы/расходы прошлых лет	16 473	(154 923)	38 593	(49 536)
Результат обесценения оборудования и восстановления обесценения	4 451	-	1 841	(74 320)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	4 438	(588)	12 186	(3 782)
Доходы от страхового возмещения	401	-	1 110	-
Доходы/расходы по списанию задолженности	108	(9 655)	1 398	(6 237)
Расходы по услугам банков	-	(7 948)	-	(12 201)
Расходы по агентскому вознаграждению	-	(44 362)	-	-
Пересчет срока полезного использования ОПФ	-	-	838 998	-
Выплаты социального характера	-	(92 897)	-	(89 361)
Прочие доходы, расходы	39 980	(24 748)	19 149	(29 923)



3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 063 229)	(3 855 966)
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	212 646	771 193
Постоянный налоговый доход (расход)	(43 950)	(29 951)
Уменьшение (прирост) отложенных налоговых активов (из строки 2412)	(147 186)	(284 266)
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412)	(172 084)	(456 976)
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	600 711	-
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	(450 137)	-
Текущий налог на прибыль	-	-

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:	752 882	433 354	(320 288)
Отложенные налоговые активы	3 003 535	1 757 763	1 461 097
Отложенные налоговые обязательства	(2 250 653)	(1 324 409)	(1 781 385)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 4 945 887 тыс. руб. (4 266 088 тыс. руб. в 2023). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 4 162 054 тыс. руб. (3 750 803 тыс. руб. в 2023).

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

3.10 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года, уменьшенной на сумму дивидендов по привилегированным акциям, причитающихся их владельцам за отчетный период.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	(744 096)	(3 114 724)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	463 838 268	463 838 268
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(1,6042)	(6,7151)



В 2024 и 2023 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

3.11 Связанные стороны

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

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д. 43, корпус 1, у которого отсутствует прямое владение долей в уставном капитале Общества. ПАО «РусГидро» владеет 100 % акций Акционерного общества «РАО Энергетические системы Востока» (АО «РАО ЭС Востока»), которое владеет 49% акций Общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п. 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

Полная информация о связанных сторонах Общества приведена на официальном сайте «Интерфакс-ЦРКИ» по адресу: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=3566> (Приложение 4 к Положению Банка России от 27 марта 2020 года № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»).



Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «РусГидро»
Дочерние общества:
АО «Магаданэлектросетьремонт»
Зависимые общества:
АО «Магаданэлектросеть»
Прочие связанные общества:
АО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева»
АО «Гидроремонт - ВКК»
АО «ДВЭУК-ГенерацияСети»
АО «Институт Гидропроект»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «РусГидро Снабжение»
АО «Теплоэнергосервис»
АО «ТК РусГидро»
АО «УК ГидроОГК»
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»
АО «Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова»
АО «ХРМК»
АО «ХЭТК»
АО «ЦОК РусГидро»
АО «Чукотэнерго»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ПАО «Колымаэнерго»

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32.

3.11.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	1 637 353	1 734 836
Выручка от продаж, в том числе:	1 637 347	1 734 834
Дочерние общества	13 514	14 629
Зависимые общества	1 389 475	1 233 108
Прочие связанные стороны	234 358	487 097
Прочие доходы, в том числе:	6	2
Дочерние общества	4	-
Зависимые общества	2	-
Прочие связанные стороны	-	2



3.11.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок у связанных сторон составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	(4 821 055)	(4 745 984)
Приобретение товаров, работ и услуг, связанных с капитальными вложениями, включая приобретение оборудования, основных средств, капитализируемых ремонтов и т.п., в том числе:	(331 850)	(324 108)
Дочерние общества	(89 866)	(159 293)
Прочие связанные стороны	(241 984)	(164 815)
Приобретение НМА, включая расходы на создание, в том числе:	(29 482)	(21 001)
Прочие связанные стороны	(29 482)	(21 001)
Приобретение запасов, в том числе:	(3 431)	(27 376)
Дочерние общества	(2 406)	(1 603)
Прочие связанные стороны	(1 025)	(25 773)
Приобретение работ и услуг по текущей деятельности, в том числе:	(4 455 543)	(4 373 499)
Основное общество	(23)	(23)
Дочерние общества	(726 280)	(640 674)
Зависимые общества	(3 531)	(3 045)
Прочие связанные стороны	(3 725 709)	(3 729 757)
Прочие закупки, в том числе:	(749)	-
Основное общество	(749)	-



3.11.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственными пенсионными фондами для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества являются АО «НПФ ВТБ Пенсионный фонд». Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 10 812 тыс. руб. и 10 382 тыс. руб. за 2024 и 2023 соответственно.

3.11.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.2 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	511 522	316 909	378 284
Беспроцентные займы выданные долгосрочные, в том числе:	175 600	-	-
Дочерние общества	175 600	-	-
Поккупатели и заказчики краткосрочные, в том числе:	295 255	315 362	378 284
Дочерние общества	1 544	2 340	2 334
Зависимые общества	233 440	1 898	2 160
Прочие связанные стороны	60 271	311 124	373 790
Авансы выданные краткосрочные, в том числе:	10 331	933	-
Дочерние общества	771	771	-
Прочие связанные стороны	9 560	162	-
Беспроцентные займы выданные краткосрочные, в том числе:	30 000	-	-
Дочерние общества	30 000	-	-
НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств, НМА, в том числе:	336	614	-
Прочие связанные стороны	336	614	-

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, отражены по строке 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» бухгалтерского баланса и отражены в пункте 3.1.2 Пояснений. Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов, отражены по строке 1113 «Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов» бухгалтерского баланса и отражены в пункте 3.1.1 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	5 416 402	1 408 079	676 583
Дочерние общества	140 524	127 738	88 941
Зависимые общества	1 410	713	145
Прочие связанные стороны	5 274 468	1 279 628	587 497

Задолженность Общества по займам, полученным от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отражена в пунктах 3.4.1 и 3.5.1 Пояснений.



3.11.5 Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений

Задолженность связанных сторон в составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отражена в пунктах 3.1.3 и 3.2.3 Пояснений.

По состоянию на 31.12.2024 общая сумма долевого и долгового финансовых вложений Общества в связанные стороны составила 229 096 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 378 709 тыс. руб., на 31.12.2022 – 340 709 тыс. руб.). Резерв под обесценение данных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 составил 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 35 167 тыс. руб., на 31.12.2022 – 35 167 тыс. руб.).

3.11.6 Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

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

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2024 и 2023 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 81 274 тыс. руб. и 73 748 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2024 году составила 14 499 тыс. руб. (в 2023 году – 14 367 тыс. руб.). Кроме того, в 2024 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов на сумму 58 128 тыс. руб. (в 2023 году – 58 039 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.



3.11.7 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	4110	3 093 848	672 237
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	4111	3 093 848	672 237
Дочерние общества	4111	266	1 191
Зависимые общества	4111	3 169	1 379
Прочие связанные стороны	4111	3 090 413	669 667
Платежи, в том числе:	4120	(3 895 337)	(3 984 437)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(3 598 512)	(3 735 915)
Основное общество	4121	(23)	(23)
Дочерние общества	4121	(716 415)	(578 120)
Зависимые общества	4121	(1 036)	(925)
Прочие связанные стороны	4121	(2 881 038)	(3 156 847)
процентов по долговым обязательствам, в том числе:	4123	(296 825)	(248 522)
Дочерние общества	4123	(843)	(863)
Прочие связанные стороны	4123	(295 982)	(247 659)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(801 489)	(3 312 200)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в том числе:	4210	5 000	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	4213	5 000	-
Дочерние общества	4213	5 000	-
Платежи, в том числе:	4220	(344 955)	(416 686)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	4221	(319 135)	(378 686)
Дочерние общества	4221	(89 866)	(189 305)
Прочие связанные стороны	4221	(229 269)	(189 381)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	4223	(25 820)	(38 000)
Дочерние общества	4223	(25 820)	(38 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(339 955)	(416 686)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе:	4320	(321 348)	(238 494)
по договорам аренды по дисконтированным арендным обязательствам, в том числе:	4324	(321 348)	(238 494)
Дочерние общества	4324	(1 136)	(1 545)
Прочие связанные стороны	4324	(320 212)	(236 949)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(321 348)	(238 494)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 462 792)	(3 967 380)



3.12 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и передача электрической и тепловой энергии, продажа которых составляет 98,6% выручки от продажи продукции (услуг). Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.13 Условные обязательства

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на Общество и существенно изменить его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2024 год, по условным активам и обязательствам отсутствуют.

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

3.14 Управление финансовыми рисками

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

Рыночные риски

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

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

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

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2024 сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры и обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества среднее. Процентная ставка по кредитам, привлеченным Обществом, не может превышать установленный Советом директоров Общества лимит стоимостных параметров заимствования. При этом величина Лимита стоимостных параметров заимствования включает в себя процентные платежи, все комиссии, консультационные и иные расходы по привлечению или организации финансирования.



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

Кредитный риск

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

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

3.15 События после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год в составе выручки и прочих доходов отражены суммы субсидий в соответствии с соглашениями на получение субсидий по электрической и тепловой энергии, относящиеся к 2023 - 2024 году, но подписанные в январе 2025 (до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2024) на общую сумму 452 867 тыс. руб.

Прочие события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024, отсутствуют.

Генеральный директор

В.Э. Милотворский

Главный бухгалтер

Н.Н. Хасьянова

10. марта 2025 г.



