

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2024 год

Бухгалтерская отчетность АО «Магаданэлектросеть» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

1. Сведения об акционерном обществе:

1.1. Полное наименование общества: Акционерное Общество «Магаданэлектросеть».

1.2. Юридический адрес: Российская Федерация, Магаданская область, г. Магадан.

1.3. Фактический адрес: 685030, г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 98.

1.4. Общество зарегистрировано Мэрией города Магадана 14 июня 1994г., регистрационный номер № 4298.

1.5. Уставный капитал предприятия составляет 52274 тыс. руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью. Акционерным Обществом выпущено и полностью оплачено - 52274000 шт. акций.

1.6. Орган управления Обществом:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров:

Мххххххххх Вххххххххх Эххххххххх
 Бххххххххх Дххххххххх Вххххххххх
 Аххххххххх Вххххххххх Аххххххххх
 Пххххххххх Еххххххххх Вххххххххх
 Бххххххххх Сххххххххх Аххххххххх
 Лххххххххх Аххххххххх Вххххххххх
 Сххххххххх Аххххххххх Еххххххххх

- Единоличный исполнительный орган-

Генеральный директор Баранов Игорь Юрьевич (протокол Совета директоров от 09.06.2024г.)

- Контролирующие органы-
Ревизионная комиссия

Дхххххххххх Иххххххххх Вххххххххх
 Бххххххххх Нххххххххх Вххххххххх
 Кххххххххх Еххххххххх Аххххххххх

1.7. Общество является участником Особой экономической зоны Магаданской области, срок действия регистрационного свидетельства с 24.02.2021г. по 31.12.2025г

1.8. Предприятие подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества является ООО «Налогинформ».

Сведения об аудиторской фирме

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Налогинформ»
ИНН/КПП	5504214160/550601001
Государственная регистрация	Дата государственной регистрации – 04.09.2009г. Регистрационный орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России №12 Омской области. Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись- 1095543027260 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ 04.09.2009г.
Место нахождения по Уставу	г. Омск
Место нахождения по ЕГРЮЛ	644046, Омская обл., г. Омск, ул. Братская, дом 19, к.2,помещ.8П

Телефон, телефакс	+7(3812) 409-092
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Саморегулируемая организация «Аудиторская Ассоциация Содружество»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций	Основной регистрационный номер – 12006010517 Дата внесения в реестр - 17.01.2020г.

1.9. Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

2. Основные элементы учетной политики предприятия:

2.1. Учетная политика для бухгалтерского учета:

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением.

2.1.2. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции, работ, услуг:

- по передаче электроэнергии (в том числе эксплуатация объектов электросетевого хозяйства);
- от реализации (сбыту) электроэнергии;
- от выполнения строительных, электромонтажных работ;
- от платы за технологическое присоединение;
- от оказания платных услуг;
- от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств.

Выручка от реализации от обычных видов деятельности для целей формирования финансовых результатов деятельности Общества признается по моменту отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг. Моментом отгрузки при выполнении работ, оказании услуг является дата подписания акта выполненных работ, акта оказания услуг.

2.1.3. В бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы отражаются развернуто.

2.1.4. Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

2.1.5. Оценка финансовых вложений при их выбытии по видам производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.6. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

2.1.7. Начисление амортизации по основным средствам и НМА ведется линейным способом. Срок полезного использования НМА, приобретенных за плату или созданных самой организацией устанавливается Обществом самостоятельно исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и ожидаемого срока использования актива, в течение которого он будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования устанавливается приказом по Обществу.

2.1.8. Переоценка основных средств не предусмотрена.

2.1.9. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100000 руб. за единицу, а также журналы, брошюры и другие издания списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.10. Производится единовременное списание стоимости спецодежды, срок службы которой не превышает 12 месяцев либо сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью менее 100 тыс. рублей в момент её передачи в эксплуатацию работникам.

2.1.11. При списании оценка материалов производится по фактической себестоимости каждой единицы.

2.1.12. Готовая продукция учитывается по видам по учетным ценам с применением на счете 43.2 отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяются планово-расчетные цены,

разрабатываемые Обществом и утверждаемые применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов и трудозатрат. Учет готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции».

2.1.13. Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (расходы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников, затраты на приобретение лицензий, сертификатов и иные аналогичные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам). Эти расходы списываются по назначению равномерно, в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

2.1.14. Предприятие создает резерв по сомнительным долгам и оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков.

В бухгалтерском учете величина оценочного обязательства определяется за отчетный период путем проведения инвентаризации неиспользованных дней отпуска по всем работникам и суммы среднедневного заработка, исходя из среднего значения по каждому подразделению Общества.

2.1.15. Ведется отдельный учет операций финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемых в пределах ОЭЗ по Магаданской области и вне ОЭЗ.

2.1.16. В Отчете о движении денежных средств не являются денежными потоками: перечисление денег с одного своего банковского счета на другой, зачисление на расчетный счет в банке кассовых поступлений и снятие наличных с расчетного счета в банке. Эти движения в ОДДС не отражаются.

2.1.17. Сроки действия кредитных договоров:

- договор № 7М-GTH-K2X ПАО «Сбербанк» - 12.05.2027г;
- договор № 7М-Н9U-BQ5 ПАО «Сбербанк» - 05.06.2027г.;
- договор № 7М-Н9V-E4K ПАО «Сбербанк» - 05.06.2027г.;

2.1.18. Лимит задолженности кредитной линии по кредитным договорам

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование банка	Лимит задолженности	Сальдо на конец периода		Дата гашения транша	Остаток свободных кредитных средств
			Дебет	Кредит		
1.	ПАО «Сбербанк» № 7М-GTH-K2X от 13.05.2024г.	Лимит задолженности 60000		60000	12.05.2027г	-
2.	ПАО «Сбербанк» № 7М-Н9U-BQ5 от 06.06.2024г.	Лимит задолженности 140000		126000	5.06.2027г	14000
3	ПАО «Сбербанк» № 7М-Н9V-E4K от 06.06.2024г.	Лимит задолженности 50000		50000	05.06.2027г	-
Итого по отчету:		250000		236000		14000

У Общества на конец отчетного периода имеется остаток неиспользованных кредитных средств 14 000тыс. руб.

2.1.19. Сумма затрат (по процентам) по кредитам банков, включенным в прочие расходы составила 32 663 тыс. руб. В стоимость инвестиционных активов сумма процентов не включены, т.к. кредиты получены для расчетов по текущей деятельности Общества.

2.1.20. Ошибки прошлых отчетных периодов, не выявлены. В соответствии с Учетной политики ошибка в бухгалтерском учёте признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей отчётности. Существенной признается ошибка, влияющая на показатели статей баланса, т.е. ошибка, приведшая к искажению строки – валюта баланса более чем на 5%.

3. Финансово-хозяйственная деятельность:

3.1. Раскрытие финансовых результатов:

(тыс.руб.)

	2024 год	2023 год
Выручка по видам деятельности, в т.ч.:	2236325	2126079
- распределение эл.энергии	1853279	1540386
- реализация (сбыт) эл.энергии	225536	353103
- технологическое присоединение	105323	19171
- выполнение работ по ремонтам	247	664
- продажа покупных товаров	-	-
- прочие услуги	18122	18497
- субсидия на возмещение недополученных доходов	33818	194258
Себестоимость продаж, в т.ч.:	(1913266)	(1694633)
- распределение электроэнергии	(1673641)	(1471945)
- реализация (сбыт) электроэнергии	(201420)	(183820)
- технологическое присоединение	(10534)	(13472)
- выполнение работ по ремонтам	(54)	(196)
- продажа покупных товаров	-	-
- прочие услуги	(27618)	(25200)
Валовая прибыль	323059	431446
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(238273)	(217255)
Прибыль (убыток) от продаж	84786	214191
Проценты к получению	2246	-
Проценты к уплате по кредитам банков	(32663)	(17489)

Расшифровка прочих доходов и расходов:	Доходы	Расходы
Реализация ОС	9922	-
Реализация материалов	175	-
Аренда активов	3259	-
Резерв по сомнительным долгам	4238	8915
Услуги банка		7589
Финансовое обесп. Соц.страх	239	-
Пени по договорам	8185	-
Поступление ОС	3518	-
Госпошлина по претензионной работе	2641	4359
Фонд потребления	-	15809
Страхование заложенного имущества	-	505

Списание дебиторской, кредиторской задолженности	4304	1500
Тех. обслуживание ТП и РП	375	-
Прочие доходы/расходы	271	1448
Субсидии	16427	-
ИТОГО	53554	40125

Доходы и затраты по основному виду деятельности определяются отдельно по передаче и сбыту (реализации) электроэнергии. Доходом по передаче электрической энергии признается выручка в сумме величины, определенной исходя из цены, установленной в договоре с абонентом. Отпускной тариф (цена) по передаче электроэнергии ежегодно устанавливается приказом Департамента цен и тарифов Магаданской области «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Магаданской области». Доходом по сбыту электроэнергии признается выручка в соответствии со сбытовой надбавкой, установленной приказом Департамента цен и тарифов Магаданской области «Об установлении сбытовой надбавки гарантирующему поставщику электрической энергии АО «Магаданэлектросеть».

К расходам на передачу и распределение электроэнергии относятся затраты по району распределительных сетей, оперативно-диспетчерской службы, ремонтной службы. Расходы учитываются на счете 20000 «Основное производство».

Расходы по деятельности, связанной со сбытом (реализацией) электроэнергии учитываются отдельно на счете 20001 «Затраты электросбыта».

Расходы на трансформацию и передачу электрической энергии, включая покупную стоимость переданной электроэнергии, относятся к материальным расходам.

3.2 Информация по расчетам по налогу на прибыль.

При расчете налога на прибыль Общество ведет учет расходов между бухгалтерским и налоговым учетом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н). Обычная ставка налога на прибыль 20%.

АО «Магаданэлектросеть» является участником Особой экономической зоны в Магаданской области.

Для расчета налога на прибыль организация применяет налоговую ставку для видов деятельности в ОЭЗ 17 процентов, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, согласно ст.284 НК РФ.

Согласно п.п. 1_10 ст.284 НК РФ, для организаций - участников Особой экономической зоны в Магаданской области налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов.

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с повышением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 не производился в связи с тем, отложенные налоговые активы и обязательства относятся к деятельности особой экономической зоны. Ставка налога на прибыль для данной деятельности не изменится и составит 17%.

Расход по налогу на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль («балансовый способ»).

Расшифровка движения ОНА и ОНО:

(тыс.руб.)

	С-до на 31.12.24г.	Начислено	Списано	С-до на 31.12.24г.
ОНА	9524	3906	214	13216

ОНО	20654	2986	2712	20928
-----	-------	------	------	-------

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в учете развернуто на самостоятельных счетах бухгалтерского учета (09 и 77).

Условный доход по налогу на прибыль 11526 тыс. руб.

Величина текущего налога на прибыль рассчитана исходя из условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного (уменьшенного) на сумму постоянного налогового расхода 5183 тыс. руб., увеличенная на сумму отложенного налогового актива 3692 тыс. руб. и уменьшена на сумму отложенного налогового обязательства 274 тыс. руб.,

Текущий налог на прибыль 20127 тыс.руб.(11526+3692-274+5183).

Расшифровка временных разниц (ОНА и ОНО)

(тыс.руб.)

		Остаток на 01.01.2024	Начислено в 2024г.	Списано в 2024г.	Остаток на 31.12.2024
Амортизация ОС	Дт68Кт77	9220		2058	8134
Амортизация ОС	Дт77Кт68		972		
Амортизация ОС	Дт09Кт68	940	463		1194
Амортизация ОС	Дт68Кт09			209	
Неустойка по реш.суда	Дт09Кт68	5		5	
Лизинговый платеж	Дт68Кт77	2252	1117		3369
Резерв отпусков	Дт09Кт68	8579	3443		12022
Резерв сомнит.долгов	Дт68Кт77	9182	897		9425
Резерв сомнит.долгов	Дт77Кт68			654	
Итого	Дт 09	9524	3906	214	13216
Итого	Кт 77	20654	2986	2712	20928

3.3. Информация о базовой прибыли (убытке) на акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается, как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (стр.2400 отчета о финансовых результатах). (тыс.руб)

	2024 год	2023 год
Чистая прибыль (убыток),руб.	52171	207876
Количество акций (шт.)	52274	52274
Базовая прибыль (убыток) на акцию стр.1/ стр.2,руб.	1	3,9

3.4. Нематериальные активы.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н. Федеральный стандарт ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (изменения в стандарт утверждены приказом Минфина №87н от 30.05.2022г.)

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 0017 «Нематериальные активы, стоимостью до 100 тыс.руб.» (Малоценные НМА в эксплуатации)

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 0018 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации».

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

В соответствии с Учетной политикой, утвержденной АО «Магаданэлектросеть» приказом № 634 от 29.12.2024г., Общество применяет ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2022 с 01.01.2024г. Стандарт 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с отражением единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода. Организация при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ без пересчета сравнительных показателей

Подробная информация раскрыта в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР». Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Корректировка отражена – 01января 2024г.

Капитальные вложения в нематериальные активы : (тыс.руб)

НМА	Стоимость на 31.12.2023г.	Переход на ФСБУ14/2022	Стоимость на 01.01.2024г.
Лицензия на программный комплекс «Средства визуализации Брест»		332	332
Лицензия программа 1С:Зарплата и Управление персоналом»		251	251
Итого		583	583

Переквалификация объектов учета в НМА : (тыс.руб)

НМА	Стоимость на 31.12.2023г.	Переход на ФСБУ14/2022	Стоимость на 01.01.2024г.
Комплексная программа «СТЕК-ЭНЕРГО»		1713	1713
Итого		1713	1713

3.5 Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н.

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняется условие, предусмотренное в п.4 ФСБУ 6/2020. При этом, малоценные основные средства учитываются обособлено на счете 10.8 «Малоценный инвентарь» и списываются на расходы единовременно после передачи их в

эксплуатацию. Числящиеся на складе малоценные основные средства отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Запасы». К малоценным основным средствам относятся активы стоимостью не более 100 тыс.руб. единицу, за исключением следующих объектов: кабельные линии, воздушные линии, электрооборудование в ТП, земельные участки, сооружения, автотранспортные средства.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной исходя из фактических затрат, связанных с приобретением, сооружением, изготовлением.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 Общество пересматривает СПИ основных средств с нулевой остаточной стоимостью, по состоянию на 31.12.2024г. установлен новый СПИ по 95 объектам основных средств.

Общество является гарантированным поставщиком электрической энергии, осуществляет распределение и передачу электрической энергии, техническое присоединение к распределительным сетям в г.Магадане, что не предполагает продажу или иное выбытие основных фондов для ведения деятельности третьим лицам.

В связи с тем, что Общество не планирует продажу основных средств, не ожидает дохода от выбытия основных средств, определение ликвидационной стоимости основных средств не производится.

Основные средства, полученные Обществом в аренду, учитываются на забалансовом счете 0001 «Арендованные основные средства», по стоимости указанной в договоре аренды.

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Информация, содержащаяся в п.2.4. Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу по строке 5283, отражает арендованное имущество, не признаваемое как ППА (учет на забалансовом счете 00010 «Арендованные основные средства»).

Подробная информация раскрыта в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В том числе в таблице раздела 2.1 по строке 5201, стр.5204 отражены основные средства, учтенные как ППА:

(тыс.руб)

Инвентарный номер	Наименование ППА	Кол-во	Данные бухгалтерского учета			Контрагент документ-основание
			Текущая стоимость	Накопленный износ	Остаточная стоимость	
04200013	ППА- нежилое помещение Портовая 16	1	419	112	307	СВКНИИ ДВО РАН Договор аренды №1/2023 от 31.08.2023г
01560119	ППА- Экскаватор-погрузчик JCB 3СХS14M2NM	1	13586	2588	10998	ООО "КМ-Финанс", Договор лизинга №190 от 24.04.2023г
01560120	ППА- Автомобиль УАЗ 390945	1	1342	224	1118	ООО "КМ-Финанс", Договор лизинга №370 от 31.07.2023г
01560122	ППА- Автомобиль УАЗ 390945	1	1428	34	1394	ООО «Восток -Лизинг» Договор лизинга №456 от 28.08.2024
01560123	ППА- Автомобиль-Галичанин-150-5	1	13867	230	13637	ООО «Восток -Лизинг» Договор лизинга №419 от 29.07.2024
01560124	ППА- Автомобиль УАЗ 390945	1	1441	-	1441	ООО «Восток -Лизинг» Договор лизинга №671 от 02.12..2024
Всего :			32083	3188	28895	

Учет концессионных соглашений.

17.10.2012г. с Комитетом по управлению муниципальным имуществом г.Магадана заключено концессионное соглашение в отношении объектов электроснабжения муниципального образования «Город Магадан». На баланс Общества переданы объекты на сумму – 11941,1 тыс. руб. сроком на 25 лет. В отношении этих объектов ведется самостоятельный учет, осуществляемый в связи с исполнением обязательств и производится начисление амортизации. Суммы амортизации по этим объектам относятся на счета затрат.

Расходы по соглашению за 2024г. составили – 1314,1 тыс. руб. (в т.ч. амортизация – 361,7 тыс. руб.).

Учет залогового имущества.

В соответствии с договорами ипотеки нежилых зданий и помещений, заключенными с кредитными учреждениями, предметы залога (имущество - нежилые здания и помещения) не передаются залогодержателю и залогодатель вправе использовать имущество в соответствии с его целевым назначением.

3.6 Прочие внеоборотные активы.

К ним относятся:

Незавершенные вложения во внеоборотные активы представляют не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию объекты основных средств, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе незавершенного строительства.

1. Незавершенные капвложения – отражены по стр.11901 бухгалтерского баланса в составе прочих внеоборотных активов. На основании ФСБУ 6/2020 «Учет капитальных вложений» п.23 «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» не предусмотрено раскрывать информацию о капитальных вложениях.

Подробная информация раскрыта в разделе 2.2 Приложения к пояснениям к бух. балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Расходы будущих периодов – расходы по строительству и реконструкции основных средств и сертификаты со сроком использования свыше одного года:

(тыс.руб.)

Сальдо на 31.12.2023г	Поступило	Списано	Сальдо на 31.12.2024г.
3230	1459	2361	2325

3.7. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Стандарт применяется перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерском учете поступление материально-производственных запасов отражается на счете 10 "Материалы". Аналитический учет материально-производственных запасов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом, по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске производственных запасов в производство и ином выбытии оценка их производится по себестоимости каждой единицы.

К затратам по незавершенному производству относятся фактически произведенные затраты по незаконченным работам по договорам технологического присоединения и по которым не подписаны заказчиками акты технологического присоединения к сетям.

Подробная информация раскрыта в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8 Налог на добавленную стоимость.

Оборот по 19 счету:

(тыс.руб.)

Сальдо на 31.12.23г.	Оприходовано	Списано	Сальдо на 31.12.24г.
-	349757	349757	-

3.9. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев с отчетной даты, и долгосрочная, если срок погашения более 12 месяцев с отчетной даты.

Расшифровка дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование		На 31.12.2024г
Дебиторская задолженность	(стр. 1230)	279470
Долгосрочная дебиторская задолженность	(стр.12301)	-
в том числе:		
расчеты по предоставленным ссудам работникам	(стр.123011)	-
расчеты с покупателями	(стр.123012)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	(стр.12302)	279470
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	(стр.123021)	235203
Авансы выданные	(стр.123022)	30637
в том числе:		

ООО «Атом Инжиниринг»		699
ООО «Магаданэнерго»		846
ООО «Аген. Старт»		995
ООО «ЭСМ»		26129
Прочие поставщики		2963
Расчеты с бюджетом по налогам	(стр. 123024)	4949
в том числе:		
Авансы выданные прочие	(стр. 123025)	661
Расчеты с персоналом по выданным авиабилетам	(стр. 123026)	616
Прочая дебиторская задолженность	(стр. 123027)	7404
в том числе:		
расчеты по претензиям		1705
по лизинговым обязательствам		5684
прочая задолженность		15

3.10. Резерв сомнительных долгов

В соответствии с Учетной политикой, утвержденной АО «Магаданэлектросеть» приказом №634 от 29.12.2023г., бухгалтерском учете сомнительной задолженностью для включения ее в резерв сомнительных долгов признается задолженность дебиторов с возрастом возникновения свыше трех лет, и которая осталась неизменной после проведения по ней претензионно-исковой работы в период срока исковой давности. Установление возраста дебиторской задолженности применяется не для классификации дебиторской задолженности, а для увеличения оборачиваемости задолженности.

Резерв сомнительных долгов в бухгалтерском учете сформирован на 01.01.2024г в сумме 29845,1 тыс.руб., на 31.12.2024г. - 32206,2 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность учтенная по условиям договора на 31.12.2024г. составила 109468 тыс.руб.(балансовая стоимость – 77262 тыс.руб).

Подробная информация раскрыта в разделах 5.1 и 5.2 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Стоимость финансовых вложений формируется из всех фактических затрат непосредственно связанных с их приобретением.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений к объектам, в которые осуществлены эти вложения.

Подробная информация раскрыта в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений». Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Информация по движению денежных средств раскрыта в «Отчете о движении денежных средств».

3.13. Прочие оборотные активы.

Расшифровка прочих оборотных активов:

(тыс.руб)

	На 31.12.24г.	На 31.12.23г.	На 31.12.22г
по полученным авансам	61836	58418	20326
Расходы будущих периодов со сроком до 1 года	652	895	836
Денежные документы в кассе	7	529	473
ИТОГО	62495	59842	21635

3.14. Капитал и резервы

Информация по движению капитала и резервов раскрыта в «Отчете об изменениях капитала».

3.14.1. Сведения о собственном капитале Общества

(тыс.руб)

Показатель	за 2023 г.	за отчетный год	Изменения
Сумма чистых активов тыс. руб.	213828	266007	52179
Уставный капитал тыс.руб.	52274	52274	-
Добавочный капитал (переоценка ОС)	8979	8979	-

3.15. Кредиты и займы.

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №107н. Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной, и долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

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

Расшифровка долгосрочных обязательств:

(тыс.руб.)

	На 31.12.24г.	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.
Заемные средства – кредиты банка сроком на 3 года			
Сумма кредита	236000	-	-
Сумма % по кредиту	-	-	-
Итого	236000	-	-

Информация о краткосрочных заемных средствах :

(тыс.руб.)

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
1. Сумма кредита	-	82984	183000
2. Сумма % по кредиту	-	-	-

Итого:	-	82984	183000
--------	---	-------	--------

3.16. Кредиторская задолженность.

Расшифровка кредиторской задолженности

		(тыс.руб.)
Наименование		31.12.2024
Кредиторская задолженность,	(стр. 1520)	817018
в том числе:		
Поставщикам и подрядчикам	(стр. 15201)	286908
из них:		
ПАО «Магаданэнерго»		233562
ООО «Энерготест»		1078
ООО «Охр.аген.Кираса»		1236
ООО «Землемер»		721
ООО «ЭСМ»		49814
Прочие кредиторы		497
Задолженность перед персоналом	(стр.15202)	33316
Задолженность по налогам и сборам и перед гос. внебюджетными фондами		
(стр.15203)	в том числе:	77868
по налогу на имущество		3971
НДС		34699
НДФЛ		5197
Налог на прибыль		20026
прочие налоги и сборы		184
Страховые взносы по единому тарифу		13791
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	(стр.15205)	371074
Прочие кредиторы	(стр. 15206)	47852
в том числе:		
Арендные обязательства		39298
прочая задолженность		8554

Подробная информация раскрыта в разделе 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

К оценочным обязательствам относится создаваемый резерв на предстоящую оплату отпускных. В бухгалтерском учете величина оценочного обязательства определяется за отчетный период путем проведения инвентаризации неиспользованных дней отпуска по всем работникам и суммы среднегодневного заработка с учетом страховых взносов, исходя из среднего значения по каждому подразделению Общества.

«Оценочные обязательства» Общества по состоянию на 01.01.2024г. составляли сумму 48721 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 69622 тыс. руб.

Подробная информация по движению резервов под условные обязательства раскрыта в разделе 7 Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные активы и условные обязательства:

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества не имеется наличия условного актива и условного обязательства.

3.18. Прочие обязательства

Расшифровка прочих обязательств: (тыс.руб.)

	На 31.12.24г.	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.
по авансам выданным	876	2006	251

4. В состав доходов будущих периодов входит стоимость активов, полученных безвозмездно. (тыс.руб.)

Доходы будущих периодов на 31.12.2024г.	Доходы будущих периодов на 31.12.2023г.
21	44

5. Сведения о забалансовых счетах:

(тыс.руб.)

№		На 31.12.24г.	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.
1	Арендованные основные средства	39344	39344	39273
2	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	13572	11182	12464
3	Обеспечение обязательств и платежей выданные	320799	320799	235184
4	Малоценный инвентарь	43200	40513	37543
5	Программное обеспечение	2792	9769	9769

За балансом отражена стоимость арендуемого имущества. В соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 предмет аренды не признается в качестве ППА, так как срок аренды не превышает 12 месяцев.

Информация по арендованным основным средствам.

Арендатор	Номер, срок договора	Арендная плата в месяц (тыс.руб)	объект	назначение
ИП Немыткин В.А.	№162 от 12.04.2024г-31.03.2025г	15,0	Нежилое помещение ТП	производственное
ООО Энерготест	№728 от 01.07.2024-31.05.2025	450,0	Гараж Железнодорожная 10а	производственное
ООО Электросетьмонтаж	№171/2024 от 01.08.2024-30.06.2025	76,0	Производственный корпус Пролетарская 98	производственное
ООО Энерготест	№156 от 01.11.2024-30.09.2025	120,1	Производственный корпус Транспортная 6	производственное
ООО Энерготест	№157 от 01.12.2024-31.10.2025	441,4	АБК, Электроремонтный цех Советская 15	производственное

ООО Энерготест	№158 от 01.12.2024- 31.102025г	66,3	Склад, Гараж Транспортная 6	производственное
----------------	--------------------------------------	------	--------------------------------	------------------

6. Обществом в 2024 году операции в иностранной валюте не осуществлялись.

7. По результатам инвентаризации и проведенного анализа остатков ТМЦ, хранящихся на складе Общества без движения более 2 лет снижения их стоимости не произошло, поэтому было принято решение не создавать резерв под снижение материальных ценностей.

8. Информация по Связанным сторонам.

Состав Совета директоров АО «Магаданэлектросеть»:

№	Ф.И.О.	Должность
1.	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx
2.	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx
3.	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx
4.	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx
5.	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx
6.	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx
7.	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx

Список связанных сторон :

№ п/ п	Наименование (Ф.И.О.)	кол-во акций	Доля в УК Общества
1	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Магаданэнерго» (относится к группе лиц ПАО «РусГидро»)	24 000 000	45,91%
2	Общество с ограниченной ответственностью «АВАНГАРД»	13 068 500	25,00%
3	Общество с ограниченной ответственностью «Альфа-С»	12 908 499	24,69%
4	xxxxxxxxxx	0	0%
5	xxxxxxxxxx	0	0%
6	xxxxxxxxxx	0	0%
7	xxxxxxxxxx	0	0%
8	xxxxxxxxxx	0	0%
9.	xxxxxxxxxx	0	0%
10.	xxxxxxxxxx	0	0%
11.	АО «Магаданэнергоремонт», принадлежит к той же группе лиц, что и Общество; хозяйственные операции в 2024 г. не осуществлялись.	0	0%
12.	АО «Магаданэлектросетьремонт», принадлежит к той же группе лиц, что и Общество; хозяйственные операции в 2024 г. не осуществлялись.	0	0%

13.	АО «Чукотэнерго», принадлежит к той же группе лиц, что и Общество; хозяйственные операции в 2024 г. не осуществлялись.	0	0%
14.	xxxxxxxxxx	0	0%
15.	xxxxxxxxxx	0	0%
16.	xxxxxxxxxx	0	0%
17.	xxxxxxxxxx	0	0%

В соответствии с ФЗ РФ от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества отсутствуют бенефициары, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют(имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) АО «Магаданэлектросеть» либо имеют возможность контролировать его действия.

При этом, согласно представленной информации, собственником ПАО «Магаданэнерго» (владеет 45,9% акций ОА «Магаданэлектросеть») является АО «РАО ЭС Восток» (доля в УК Общества составляет 49%), контролирующим лицом которого выступает ПАО «РусГидро» (доли в УК Общества не имеет).

АО «Магаданэлектросеть» является зависимым Обществом по отношению к ПАО «Магаданэнерго» в связи с преобладающим участием в уставном капитале, доля которого составляет – 45,91%, а также к ООО «Авангард» и «Альфа-С», доля которых составляет 25% и 24,69% соответственно.

В отчетном году объем операций по доходам с ПАО «Магаданэнерго» составил всего – 14 641,1 тыс. руб., в том числе по договорам на электроснабжение – 3 539,2 тыс. руб., реализация основных средств – 11 101,0 тыс.руб.

Объем операций по расходам составил – 1 389 474,7 тыс. руб., в т.ч.: по договору №08э1/30/01 от 31.05.2011г. на электроснабжение – 1 387 824,1 тыс. руб.; по договору №24т3048/30/01 от 24.01.2014г. на теплоснабжение – 1 390,2 тыс. руб.; по договорам технологического присоединения – 260,4 тыс.руб. Объем операций по доходам и расходам приведен без учета НДС.

По состоянию на 31.12.2024г. дебиторская задолженность по расчетам с ПАО «Магаданэнерго» составила 1 422,1 тыс. руб., кредиторская задолженность – 233 439,9 тыс. руб.

Объем денежных потоков с ПАО «Магаданэнерго», отраженных в отчете о движении денежных средств по текущей деятельности составил: поступление денежных средств – 1 242,5 тыс. руб., платежи – 1 438 060,5 тыс. руб.

В отчетном году операции с Обществами «Авангард» и «Альфа-С» не проводились

Учредителями Общества являются:

Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Магаданэнерго» (относится к группе лиц ПАО «РусГидро»)	24 000 000	45,91%
Общество с ограниченной ответственностью «АВАНГАРД»	13 068 500	25,00%
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа-С»	12 908 499	24,69%

Бенефициарный владелец :

- xxxxxxxxxxxx ;
- xxxxxxxxxxxx ;

- Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Магаданэнерго» (относится к группе лиц ПАО «РусГидро»)

В соответствии с абзацем 3 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» ПАО «Магаданэнерго» не проводит идентификацию бенефициарных владельцев, так как является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Вместе с тем, основным акционером ПАО «Магаданэлектросеть» является АО «РАО ЭС Восток» (доля в УК Общества составляет 49%), контролирующим лицом которого выступает ПАО «РусГидро» (доли в УК Общество не имеет)

9. К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, его заместителей, главного инженера и его заместителя – начальника производственно-технической службы, членов Совета директоров.

Размер вознаграждений основного управленческого персонала (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Управленческий аппарат	Члены Совета директоров
Краткосрочные вознаграждения:		
- оплата труда	45840	2785
- начисленные налоги и страховые взносы	13889	835

Резерв на выплату вознаграждений основному управленческому персоналу Общества по итогам года не создается, так как существует неопределенность в возможности их выплаты и размера. Решение о выплате и размере принимается Советом директоров Общества.

Вознаграждения основного управленческого персонала являются краткосрочными. Задолженность перед управленческим персоналом на 31.12.2024г. отсутствует.

10. Событие после отчетной даты.

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не имеется.

11. Информация об экологической деятельности Общества.

Общество осуществляет эксплуатацию автомобильных и иных оказывающих негативное воздействие на окружающую среду транспортных средств, соблюдая при этом нормативы допустимых выбросов и сбросов веществ, а также принимает меры по обезвреживанию загрязняющих веществ, в т.ч. по их нейтрализации, снижению уровня шума и иного негативного воздействия на окружающую среду.

Также Общество осуществляет эксплуатацию маслонаполненного электрооборудования (трансформаторы, выключатели). Отходы отработанного трансформаторного масла сдаются в специализированную экологическую службу для дальнейшей утилизации.

В 2024 году текущие расходы, связанные с экологической деятельностью составили – 150,4 тыс. руб. в т.ч.

- расходы по утилизации ТБО, ртутных ламп, отработанных автошин и отработанных масел – 82,3тыс. руб.

- расходы по обязательному страхованию гражданской ответственности Общества при эксплуатации опасного производственного объекта – 66,8 тыс. руб.

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1,3 тыс. руб. (в пределах установленных лимитов – 1,3 тыс. руб.).

12. Сведения о затратах на оплату использованных энергетических ресурсов тыс.руб

Наименование	2023г.	Отчётный год
Энергозатраты, всего:	15145,8	16100,9
Энергозатраты на производство работ, услуг в том числе:		
Расходы на энергию:		
- тепловая энергия	1319,9	1390,2
- электроэнергия	13825,9	14710,7

13. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год:

Основным видом деятельности АО «Магаданэлектросеть» является трансформация и распределение, сбыт (реализация) электрической энергии, эксплуатация, ремонт и реконструкция электрических сетей в административных границах города Магадана. Доля выручки по этому сегменту за 2024 год составила 83% в общем объёме выручки Общества. В связи с этим этот сегмент выбран в качестве отчётного.

По прочим доходам Общества выручка составляет 17%, что является несущественным показателем и информация по ним в пояснениях не раскрывается.

1. Выполнение производственной программы (информация по отчётному сегменту):

	Ед. изм.	2024 г.	
		План	Факт
1. Покупная электроэнергия	тыс. кВт ч	384 000	391 338
2. Потери	тыс. кВт ч	43 900	40 035
3. Процент потерь	%	11,43	10,23
4. Продано электроэнергии	тыс. кВт ч	340 100	351 302
5. Доходы от реализации	тыс. руб.	2 075 463	2 112 632
6. Средний отпускной тариф	руб.	6,10	6,01
7. Средний покупной тариф	руб.	3,64	3,55
8. Расходы по реализации	тыс. руб.	2 080 939	2 111 353
в том числе:			
- оплата электроэнергии	тыс. руб.	1 396 425	1 387 824
- собственные затраты	тыс. руб.	684 514	723 529
9. Себестоимость 1 кВт ч	руб.	6,12	6,01

10. Прибыль от реализации электроэнергии	тыс. руб.	-5477	1279
12. Рентабельность от основной деятельности	%	-0,3%	0,1%

2. Анализ действующих тарифов на электроэнергию:

Средний отпускной тариф по группам потребителей:

<i>Группа потребителей</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>	<i>Результат</i>
1. Промышленные потребители	7,157	7,096	-0,061
2. Население	3,750	3,701	-0,050

12.1 Анализ финансовой деятельности:

Расходы по распределению электроэнергии: план – 2080939 тыс. руб., факт – 2111353 тыс. руб., увеличились на 30414 тыс. руб.

При планируемой прибыли от продажи электроэнергии в сумме -5477 тыс. руб. за 2024 год прибыль составила 1279 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. составила 285757 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 279470 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в балансе отражается за минусом созданного резерва сомнительных долгов, который составляет: на 01.01.2024г. – 29845 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 32200 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила на 01.01.2024 г. – 714730 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. – 817018 тыс. руб.

14. Учетная политика для целей налогового учета:

15.1 В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

15.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

15.3 По амортизационному имуществу амортизация начисляется линейным способом.

15.4 На предприятии создается резерв по сомнительным долгам.

15.3 Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

15. Инвестиционная деятельность

Структура основных средств на 31.12.2024 г.

Коэффициент износа основных средств составляет 43,9 %.

За 2024 год основные средства обновлены на 16,8 % за счет приобретения и увеличения балансовой стоимости в связи с проводимой реконструкцией, достройкой, дооборудованием. Проведена реконструкция и строительство объектов основных средств на сумму 172954,1 тыс. руб., в т.ч. объектов производственного назначения – 172954,1 тыс. руб.

(в т.ч. по технологическому присоединению – 133459,1 тыс. руб.)

реконструкция, строительство, модернизация – 39495,0 тыс. руб.)

Приобретение прав пользования активом - 16736,0 тыс.руб.

Приобретено основных средств на сумму – 3812,5 тыс. руб.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Основными видами рисков для Общества являются отраслевые, страховые и региональные, финансовые, правовые риски и риски, связанные с деятельностью Общества.

Отраслевые риски

Так как АО "Магаданэлектросеть" является организацией, в отношении которой осуществляется государственное регулирование тарифов на электрическую энергию, существуют риски, связанные с изменением действующего законодательства, регулирующего деятельность Общества, а также риски, обусловленные сдерживанием роста тарифов и принятием органами государственного регулирования тарифных решений на уровне, ниже экономически обоснованных.

В целях минимизации указанных рисков специалистами Общества проводится постоянная работа с Департаментом цен и тарифов Магаданской области по детальному и постатейному обоснованию уровней тарифов на электрическую энергию.

Имеется риск возникновения аварий техногенного характера. Что связано с высоким уровнем физического износа оборудования, нарушением условий эксплуатации, несвоевременным проведением ремонтов и технического перевооружения и реконструкции (ТПиР). Реализация данных рисков может привести к выходу оборудования из строя.

Вероятность реализации риска, по оценке Общества, находится на среднестатистическом уровне.

Основные производственные объекты АО "Магаданэлектросеть" не застрахованы (основные воздушные линии электропередач, энергетические (силовые) машины и оборудование).

Комплекс мер по обеспечению надежности оборудования и сооружений осуществляется на должном уровне, в том числе: осуществляются в полном объеме ремонтные работы; реализуется утвержденная программа технического перевооружения и реконструкции; создается необходимый резерв запасных частей и оборудования.

Страновые и региональные риски

Осуществляя свою деятельность в Российской Федерации, Общество подвержено влиянию основных экономических и политических рисков, которые распространяются на страну. Экономика России остается зависимой от рыночных спадов и замедления экономического развития, которые имеют место в последние годы в целом ряде стран мира.

Помимо экономических факторов, на деятельность АО "Магаданэлектросеть", могут оказать негативное воздействие политическая ситуация в России, противоречивые и частые изменения налогового и валютного законодательства, несовершенство судебной системы, сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на действие Общества: оптимизация использования полученных заемных средств, оценка платежеспособности покупателей и т.д.

Финансовые риски

К финансовым рискам можно отнести риск роста ставок по кредитам банков, валютный риск, инфляционный риск и риск ликвидности. Вероятность возникновения указанных рисков оценивается компанией как незначительная.

Финансовое состояние, ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности АО "Магаданэлектросеть" зависят от изменений процентных ставок и не зависят от изменений валютного курса, поскольку Компания реализует электроэнергию на внутреннем рынке России и расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии производятся, в национальной валюте страны – в рублях. Все обязательства Компании также выражены в рублях. Уровень инфляции напрямую зависит от политической и экономической ситуации в России.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Компании может быть вызвано следующими рисками: риск потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа; риск увеличения стоимости финансового долга; риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.; риск уменьшения реальной стоимости средств, привлеченных на финансирование инвестиционной программы; риск увеличения стоимости заемных средств.

АО «Магаданэлектросеть» не является экспортером, не зависит от импорта, а так же не использует в расчетах с контрагентами иностранную валюту, поэтому у Общества не возникают риски от изменения курсов иностранных валют. Следовательно, финансовое состояние Общества устойчиво к изменению валютного курса (валютному риску).

АО «Магаданэлектросеть» привлекает кредитные средства с плавающей процентной ставкой. Ставка может меняться только в соответствии с условиями кредитного договора (как в сторону увеличения, так и в сторону снижения). Для Общества риски, связанные с изменением процентных ставок являются значительными.

Информация о непрерывности деятельности

Санкционная политика в отношении России не имеют прямого влияния на деятельность предприятия и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство Общества не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности предприятия в обозримом будущем.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределённости в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчётной даты.

Текущая ситуация не оказывает влияния на соблюдение Предприятием принципа непрерывности деятельности.

Политические риски.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2024 году сохраняются риски ведения бизнеса в Российской Федерации в связи с конфликтом на Украине и связанными с этим событием. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, том числе падению курса российского рубля, сокращения объема внутренних прямых инвестиций, повышение ключевой ставки рефинансирования Центрального Банка России. Возможные последствия от введения санкций для деятельности Общества, в данный момент спрогнозировать сложно.

Руководство Общества отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

Руководство Организации предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, однако, руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Правовые риски

Основные правовые риски АО «Магаданэлектросеть» связаны с наличием пробелов, а также неоднозначностью антимонопольного законодательства, законодательства в области электроэнергетики, что допускает разное толкование одних и тех же вопросов и, как следствие, может приводить к необоснованному наложению на Общество значительных штрафов.

Минимизация указанных рисков осуществляется за счет системной работы, выражающейся в тесном взаимодействии с антимонопольными органами и иными контрагентами по проблемным вопросам, а также квалифицированной судебной защите прав и интересов Общества.

Существует риск дополнения и изменения положений Налогового кодекса Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки и, соответственно, к изменениям итоговых показателей хозяйственной деятельности Общества, включая уменьшение чистой прибыли.

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

События после отчетной даты

Существенные события, 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 отчетности за 2024г. отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28 февраля 2025г.



И.Ю. Баранов

Е.А. Кокшарова