

**Акционерное общество «Витимэнерго»
(АО «Витимэнерго»)**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2022**

Город Бодайбо

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1. Краткая информация об Обществе.....	3
1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде	3
1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества.....	3
1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля.....	4
1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений.....	4
1.6. Основные виды деятельности.....	4
1.7. Численность работающих	4
1.8. Сведения об аудиторе.....	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.1. Основные средства и капитальные вложения в основные средства.....	5
2.2. Запасы	7
2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность	8
2.4. Кредиты и займы.....	8
2.5. Оценочные обязательства	9
2.6. Расчеты по налогу на прибыль	9
2.7. Выручка	9
2.8. Расходы от обычных видов деятельности	10
2.9. Прочие доходы и расходы.....	10
2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств	11
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	11
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	11
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	13
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	15
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008	15
7.1. Применение МСФО (IAS) 19.....	15
8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ	15
8.1. Обеспечения обязательств	16
9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	16
10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

Существенные отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества:	Акционерное общество «Витимэнерго» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	нет
Сокращенное фирменное наименование Общества:	АО «Витимэнерго»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	нет
Дата государственной регистрации:	06.10.1997
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1023800732009
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонная инспекция МНС России №3 по Иркутской области
Юридический адрес:	Российская Федерация, 666902, Иркутская область, город Бодайбо, улица Подстанция, дом 4
Место нахождения:	Российская Федерация, 666902, Иркутская область, город Бодайбо, улица Подстанция, дом 4
Почтовый адрес:	Российская Федерация, 666902, Иркутская область, город Бодайбо, улица Подстанция, д.4
Телефон:	8 (39561) 5-60-60
Адрес электронной почты:	vitimenergo@polyus.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	3802005802

1.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде

В 2022 году изменения в Устав Общества не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 225 764 000 (Двести двадцать пять миллионов семьсот шестьдесят четыре тысячи) рублей, разделенных на 225 764 (Двести двадцать пять тысяч семьсот шестьдесят четыре) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая акция.

№ п/п	Акционер Общества	Место нахождения	Количество акций (шт.)/размер доли на 31.12.2022 (%)	Номинальная стоимость акций на 31.12.2022 (руб.)
1	АО «Полюс Вернинское»	Российская Федерация, 666904, Иркутская область, город Бодайбо, улица Мира, дом 2	225 764/100	225 764 000
	Всего:		100%	225 764 000 руб.

1.4. Сведения о структуре органов управления и контроля

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров является органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции Общего собрания акционеров. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Обязанности Генерального директора в 2022 году исполнял Круглов Андрей Леонидович.

1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество имеет обособленное подразделение на отчетную дату:

№ п/п	Полное обособленного подразделения	Местонахождения
1	Обособленное подразделение Иркутск	664003, Иркутская обл., Иркутск, ул. Ленина, 21

1.6. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества в 2022 году являлась:

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

1.7. Численность работающих

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 490,5 человека, численность на 31 декабря 2022 года составила 437 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 432 человек, численность на 31 декабря 2021 года составила 447 человек.

1.8. Сведения об аудитор

Наименование аудиторской организации	ООО «ФинЭкспертиза»
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	12006017998
Место нахождения:	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29
Почтовый адрес:	127473, г. Москва, а/я 31
Телефон, факс:	+7 (495) 775-22-00
Адрес электронной почты:	info@finexpertiza.ru

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества на 2022 год, утвержденная приказом Генерального директора от 30.12.2021 года №992, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. В случае отсутствия такого курса использовался кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

Курсы Центрального Банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

руб.

Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

2.1. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются Обществом по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете:

- по группе основных средств «Сооружения» - по переоцененной стоимости;
- по остальным группам основных средств - по первоначальной стоимости.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости, стоимость основного средства переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Переоценка основных средств производится не реже одного раза в год с привлечением независимого оценщика.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, признаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Основные средства в зависимости от вида классифицируются по следующим группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость;
- другие виды основных средств.

Первоначальное определение срока полезного использования по объекту основного средства производится исходя из ожидаемого срока использования при и принятии к бухгалтерскому учету.

Оценка ожидаемого срока использования объекта основных средств осуществляется с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока использования согласно нормативно-технической документации на объект;

- режима эксплуатации (интенсивность использования, количество смен);
- влияния естественных условий, агрессивной среды;
- система проведения ремонтов;
- намерениями руководства в отношении использования объекта;
- планами по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

Сроки полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже одного раза в год.

В анализ включаются основные средства с первоначальной стоимостью свыше 5 млн. руб и относящиеся в зависимости от вида к следующим группам:

- машины и оборудование;
- сооружения и передаточные устройства;
- транспортные средства.

По всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств. Компонент основного средства (запасная часть) - часть основного средства (далее – головного основного средства), удовлетворяющая следующим критериям:

- первоначальная стоимость компонента (запасной части) которой является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости головного основного средства;
- срок полезного использования компонента (запасной части) существенно отличается от срока полезного использования головного основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасных частей) в тех случаях, когда в течении срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов (запасных частей) может совпадать со сроком полезного использования головного основного средства. Срок полезного использования компонента не может быть выше срока полезного использования головного основного средства, только если после завершения эксплуатации основного средства данный компонент не будет использоваться на другом основном средстве.

Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств учитываются в качестве основных средств при условии соблюдения критериев признания капитализируемых ремонтов:

- регулярность проведения ремонтов через продолжительные периоды, превышающие 12 месяцев;
- существенная стоимость ремонта;
- выполнение ремонтов осуществляется в соответствии с утвержденным планом (графиком) проведения ремонтов.

Основные средства и капитальные вложения в основные средства оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения;
- возмещаемой суммы.

Возмещаемая сумма определяется как справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше.

Для целей бухгалтерского учета превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой считается обесценением. В целях выявления фактов такого превышения проводится проверка на обесценение. Проверка проводится не реже одного раза в год при наличии у активов признаков возможного обесценения.

Основными признаками возможного обесценения являются:

- ухудшение экономической среды, в т.ч. введение юридических ограничений, падение цен на продукцию Общества, негативные технологические изменения, влияющие на спрос на продукцию Общества,
- стабильное уменьшение рыночной стоимости актива,
- наличие физического или морального устаревания актива,

- технологические изменения в Обществе (например, введение новой технологии и отказ от старой технологии производства, в которой задействован актив),
- значительные неблагоприятные изменения в технологиях, рыночных, экономических или правовых условиях.
- консервация актива.

Если по результатам проверки на обесценение балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, в бухгалтерском учете признается убыток от обесценения актива в составе прочих расходов.

Убыток от обесценения актива восстанавливается в случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы, с момента признания последнего убытка от обесценения объекта.

В 2022 году Общество провело анализ ОС/ ЕГДС на наличие признаков обесценения. По результатам проведенной проверки на обесценение был начислен убыток. Размер начисленного убытка от обесценения приведен в табличном пояснении 2.1 «Основные средства».

В 2022 году Общество провело анализ КВ на наличие признаков обесценения. По результатам анализа признаки обесценения не обнаружены, поэтому проверка на обесценение не проводилась.

Раскрытие информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приведено в табличной части пояснений под номерами 2.1, 2.2, 2.4.

На основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО. Общество учитывает объекты, полученные и переданные по договорам аренды, в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Права пользования активами отражаются в составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» по детализирующей строке 1156 «Права пользования активами». Изменение балансовой стоимости прав пользования активами за отчетный период приведено в табличной части пояснений под номером 2.1. «Основные средства».

Долгосрочная часть обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе в составе Прочих обязательств по статье 1450 «Прочие обязательства», краткосрочная часть – в составе Кредиторской задолженности по статье 1520 «Кредиторская задолженность».

2.2. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Себестоимость запасов формируется на всех стадиях операционного цикла по мере осуществления соответствующих затрат. При отпуске в производство и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае, если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности при отсутствии оплаты свыше 180 дней в размере 100% от суммы задолженности.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, запасов, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.

2.4. Кредиты и займы

Задолженность организации заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность;

Дополнительные расходы по кредитам и займам, произведенные в связи с их получением, погашаются равномерно и отражаются в составе прочих расходов в течение срока действия кредита/ займа. По строкам бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» обязательства по кредитам и займам, полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В соответствии с порядком, установленным пунктом 10 ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений;

Раскрытие информации о кредитах и займах в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 приведено в табличной части пояснений под номером 29.

2.5. Оценочные обязательства

Общество отражает следующие оценочные обязательства при условии соблюдения критериев признания:

- Обязательства по выплатам работникам (по отпускам работников, премиям и пр.);
- Обязательства под компенсационное лесовосстановление;

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под номерами 7.1, 7.2.

2.6. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы уменьшаются на сумму отложенных налоговых обязательств в разрезе видов активов и обязательств. Отложенные налоговые обязательства уменьшаются на сумму отложенных налоговых активов в разрезе видов активов и обязательств. В результате в бухгалтерской отчетности в разрезе одного вида актива или обязательства, в оценке которых возникла временная разница, формируется отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство. При этом по совокупности видов активов и обязательств в бухгалтерской отчетности могут быть отражены как отложенные налоговые активы, так и отложенные налоговые обязательства.

Раскрытие информации об отложенных налогах в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 приведено в табличной части пояснений под номером 15.

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль приведена в табличной части пояснений под номером 10.

2.7. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

По договорам строительного подряда Общества, которое выступает в качестве подрядчика, выручка признается способом «по мере готовности» независимо от длительности выполнения договоров. Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Доходами от обычных видов деятельности признается также выручка от реализации запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства.

Доходы (поступления), связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются доходами по обычным видам деятельности.

Раскрытие информации о выручке в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37.

2.8. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Порядок учета производственных расходов в Обществе определяется в зависимости от видов деятельности, а также от принадлежности произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) к основному, вспомогательному или обслуживающему производствам, а также к готовой продукции или незавершенному производству.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы, относящиеся к остатку не отгруженной (не проданной) продукции, отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 6 и 37.

2.9. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в отчетности развернуто, кроме:

- доходов и расходов, связанных с покупкой/ продажей иностранной валюты;
- доходов и расходов по курсовым разницам, возникающим в результате переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- доходов и расходов, связанных с переоценкой основных средств;
- доходов и расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в основные средства;
- доходов и расходов от выбытия нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- доходов и расходов от выбытия прав пользования активом;
- доходов и расходов от переоценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- доходов и расходов от модификации кредитов и займов;
- расходов, связанных с начислением убытка от обесценения, и доходов, связанных с восстановлением обесценения активов;
- доходов и расходов, связанных с восстановлением излишне начисленных и доначислением оценочных обязательств на гарантийные ремонты;

По объектам основных средств, амортизация которых учитывается в составе прочих расходов, налог на имущество, начисленный (подлежащий уплате) в соответствии с налоговым законодательством, учитывается в составе прочих расходов Общества.

Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. Затраты, связанные с несостоявшейся операцией с собственным капиталом, признаются в составе прочих расходов.

Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37.1 и 37.2.

2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе предприятия, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Инвестиция классифицируется Обществом как денежный эквивалент, если она имеет короткий срок погашения – три месяца с даты приобретения или менее.

К денежным эквивалентам относятся векселя по предъявлению, облигации к погашению в течение трех месяцев с даты покупки, депозиты до востребования, депозиты, открытые на срок до трех месяцев, депозиты, открытые на срок более 3 месяцев с правом досрочного изъятия.

В состав эквивалентов денежных средств не включаются инвестиции в капитал других предприятий, за исключением случаев, когда они по существу являются эквивалентами денег. Так, привилегированные акции, имеющие установленную дату погашения, приобретенные не более чем за три месяца до срока их погашения, признаются денежными эквивалентами.

В состав эквивалентов денежных средств включаются высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя, приобретенные (полученные в оплату) Обществом по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами.

Процентный расход, оплаченный в составе лизингового платежа относится к денежным потокам от финансовых операций.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Контролирующим лицом Общества является ПАО «Полус». Бенефициарным владельцем Общества является бенефициарный владелец ПАО «Полус» - эмитента, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам. Информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, предоставляемой распространителем информации на рынке ценных бумаг: <https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=7832>, а также на странице в сети Интернет: <https://www.polyus.com/ru/investors/disclosure/>. Связанные стороны включают основных акционеров, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Общество заключало различные договоры со связанными сторонами на приобретение товаров и услуг.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Акционеры, дочерние и зависимые Общества, прочие связанные стороны

Сальдо взаиморасчетов с акционерами Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Займы полученные	68 955	68 955	68 955

Акционерное общество «Витимэнерго» (АО «Витимэнерго»)
 Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31.12.2022

Дебиторская задолженность	99	81	28
Авансы полученные	19	19	19
Кредиторская задолженность	16 805	10 609	135 358

Сальдо взаиморасчетов с прочими связанными сторонами Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Займы полученные	1 802 011	1 317 264	954 064
Дебиторская задолженность	120	37	66
Авансы полученные	7 483	437	331
Кредиторская задолженность	27 342	34 557	14 252
Авансы выданные	-	-	15

Операции с акционерами Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	908	919
Приобретение товаров, работ и услуг	8 435	10 591

Операции с прочими связанными сторонами Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	7 002	1 372
Приобретение товаров, работ и услуг	319 767	735 907
Проценты к уплате	80 347	71 140

Денежные потоки с акционерами Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	741	721
в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг	741	721
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	(1 867)	(112 783)
в том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 867)	(112 783)

Денежные потоки с прочими связанными сторонами Обществами:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	7 409	1 366
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 143	1 245
авансы полученные	6 231	85
прочие поступления	35	36
Платежи - всего	(102 664)	(110 361)
в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(102 664)	(92 521)
процентов по долговым обязательствам	(22 855)	(17 768)
прочие платежи	-	(72)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	(403 017)	(362 313)
в том числе		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(403 017)	(362 313)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	667 078	360 684
в том числе		
получение кредитов и займов	667 078	360 684
Платежи - всего	(271 745)	(55 326)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(271 745)	(55 326)

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022	За Январь-Декабрь 2021
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	11 468	18 583

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в результате вступления в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 выбрало упрощенный способ применения изменения учетной политики, при котором была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода и сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались.

Корректировка балансовой стоимости основных средств была осуществлена за счет:

1. пересчета накопленной амортизации, исходя из первоначальной стоимости основных средств, признанной до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной

политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;

2. начисления убытка от обесценения основных средств по состоянию на 01.01.2022 г. Общество начислило убыток от обесценения в межотчетный период для целей равномерного отражения эффекта от обесценения на финансовые результаты Общества. Значительная сумма обесценения относилась к обстоятельствам, возникшим до 2022 года, поэтому отражение всего эффекта от обесценения в 2022 году привело бы к искажению показателей бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

Поскольку Общество выбрало способ изменения учетной политики с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств, применение изменения учетной политики не оказало влияние на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 и 2020 годы.

Общество в соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 выбрало ретроспективный способ применения изменения учетной политики в части капитальных вложений.

Вступление в силу указанных стандартов оказало влияние на показатели финансового положения Общества в 2022 году (на 01.01.2022) следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021	На 01.01.2022
Основные средства	1150	4 283 811	4 383 463
<i>в том числе</i>	1151		
<i>Основные средств в организации</i>		4 063 657	4 137 206
<i>Капитальные вложения</i>	1152	194 560	220 663
Прочие внеоборотные активы	1190	101 626	1 974
Нераспределенная прибыль	1370	(1 293 428)	(1 307 864)
<i>в том числе</i>	1371		
<i>Переходные положения по изменениям учетной политики</i>		-	14 256
Отложенные налоговые обязательства	1420	319 068	3 564

Изменение балансовой стоимости внеоборотных активов по состоянию на 01.01.2022 произошло в результате:

- пересмотра СПИ объектов ОС и, соответственно, пересчета суммы накопленной амортизации;
- реклассификации завершенных капитализируемых ремонтов из состава прочих внеоборотных активов в состав основных средств. Влияние на сопоставимые данные приведено в таблице ниже;
- реклассификации незавершенных капитализируемых ремонтов из состава прочих внеоборотных активов в состав капитальных вложений в основные средства. Влияние на сопоставимые данные приведено в таблице ниже.

Влияние на сопоставимые данные в результате реклассификации капитализируемых ремонтов, в тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021 до корректировки	корректировка	На 31.12.2021 после корректировки	На 31.12.2020 до корректировки	корректировка	На 31.12.2020 после корректировки
Основные средства в организации	1151	4 063 657	73 549	4 137 206	4 131 021	46 905	4 177 926

Капитальные вложения	1152	194 560	26 103	220 663	85 860	34 697	120 557
Прочие внеоборотные активы	1190	101 626	(99 652)	1 974	85 668	(81 602)	4 066

Изменение нераспределенной прибыли произошло в результате:

- корректировки суммы накопленной амортизации;

Изменение отложенных налогов произошло в результате:

- корректировки суммы накопленной амортизации,
- начисления убытка от обесценения.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2022 году существенные корректировки/ исправления в учете, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008

Общество, формирующее учетную политику в соответствии с абзацем вторым пункта 7 ПБУ 1/2008, в отношении каждого не примененного ею способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета, описывает такой способ, а также раскрывает соответствующее требование Международного стандарта финансовой отчетности и описывает, каким образом это требование будет нарушено в случае применения способа ведения бухгалтерского учета, установленного федеральным стандартом бухгалтерского учета.

7.1. Применение МСФО (IAS) 19

В части уточнения величины оценочных обязательств по актуарным оценкам Общество применяет пп. 57, 120 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», в соответствии с которым актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода. Результат увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательства из-за изменений актуарных допущений и корректировок на основе опыта признается Обществом в составе прочего совокупного дохода на счете 84.03.

Финансовый результат по операциям модификации отражен в табличной части пояснений под номерами 37.1 и 37.2).

8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

В 2022 году некоторыми странами были введены пакеты санкций в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов. В текущей геополитической обстановке наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России принимает различные меры для его поддержки.

Руководство Общества регулярно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Основываясь на результатах проведенного анализа, Руководство приходит к заключению о способности Общества осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

8.1. Обеспечения обязательств

Раскрытие информации о полученных и выданных обеспечениях обязательств, платежей и обязательствах полученных и выданных по производным финансовым инструментам (при наличии) приведено в табличной части пояснений под номерами 8.

9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Чистый убыток отчетного года составил 162 093 тыс. руб.

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска	Количество выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
01.01.2022		-	-	225 764
01.02.2022		-	-	225 764
01.03.2022		-	-	225 764
01.04.2022		-	-	225 764
01.05.2022		-	-	225 764
01.06.2022		-	-	225 764
01.07.2022		-	-	225 764
01.08.2022		-	-	225 764
01.09.2022		-	-	225 764
01.10.2022		-	-	225 764
01.11.2022		-	-	225 764
01.12.2022		-	-	225 764
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.				225 764

Расчет базовой и разводненной прибыли (убытка) на одну акцию:

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Чистая прибыль(убыток) отчетного года, тыс. руб.	(162 093)	(63 790)
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-
Базовый (убыток), тыс. руб.	(162 093)	(63 790)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	225 764	225 764
Базовый (убыток) на одну акцию, тыс. руб.	(0,72)	(0,28)
Разводненная прибыль (убыток) на одну акцию, тыс. руб.	-	-

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2022 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества, не происходило.

Представитель по доверенности

№ 033/Д-ВЭ/2021-15П от 11.06.2021 г



Попцова О.В.

27 марта 2022г.