

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

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2021**

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.....	5
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 прочие внеоборотные активы	5
2.2. Запасы	6
2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность	7
2.4. Кредиты и займы.....	8
2.5. Оценочные обязательства	8
2.6. Расчеты по налогу на прибыль	8
2.7. Выручка	9
2.8. Расходы от обычных видов деятельности	9
2.9. Прочие доходы и расходы.....	10
2.10. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств	10
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	13
7. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	13
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14

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 2021 году изменения в Устав Общества не вносились.

1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 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 31.12.2021 (%)	Номинальная стоимость акций на 31.12.2021 (руб.)
1	АО «Полус 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 директора в 2021 году исполняли:

- по 27.10.2021 г. Машковский Александр Ростиславович,
- с 28.10.2021 г. Круглов Андрей Леонидович.

В состав Совета директоров Общества, избранный на последнем общем собрании Решением единственного акционера АО «Витимэнерго» - АО «Полус Вернинское» №02/21 от 02.09.2021 г. входят следующие лица:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Каплун Алексей Александрович	Директор департамента по взаимодействию с естественными монополиями ООО «УК Полус»
2	Круглов Андрей Леонидович	Директор АО «Витимэнерго»
3	Семьянских Максим Александрович	Генеральный директор АО «ЗДК» Лензолото»
4	Румянцев Антон Борисович	Директор департамента по корпоративным финансам ООО «УК Полус»
5	Гришак Дмитрий Витальевич	Директор АО «Витимэнергосбыт»

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 2021 году являлось:

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

1.7. Численность работающих

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

Среднесписочная численность работающих за 2020 год составила 444 человек, численность на 31 декабря 2020 года составила 468 человек.

1.8. Сведения об аудиторе

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 I, 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 2021 год, утвержденная приказом Генерального директора от 31.12.2020 года №686, 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.

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

руб.			
Валюта	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

2.1. Основные средства и прочие внеоборотные активы

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости.

Общество проводит переоценку основных средств по текущей восстановительной стоимости на конец отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 6/01.

Активы, входящие в группы «Мебель», «Бытовые приборы», «Инструмент электрический и пневматический», в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, признаются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Срок полезного использования объектов вновь приобретенных основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документации на объекты), а также исходя из срока отработки месторождения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

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

- здания;
- 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 ОС. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов (запасных частей) в тех случаях, когда в течение срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое ОС). 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.

Расходы на выполнение капитализируемых ремонтов основных средств учитываются в качестве расходов будущих периодов. Под капитализируемым ремонтом для целей бухгалтерского учета понимаются регулярные ремонты и технические осмотры основных средств с существенной стоимостью, проводимые через длительные временные интервалы при условии наличия в Обществе утвержденного плана (графика) проведения таких ремонтов.

При прекращении эксплуатации объекта основных средств, в том числе в случаях, когда от выбытия объекта ожидается получение экономических выгод, такие основные средства учитываются как внеоборотные активы, предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 при условии выполнения критериев признания.

Учет договоров аренды ведется с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество определяет подход к разделению активов на долгосрочные и краткосрочные, согласно которого активы со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев представляются как долгосрочные, в составе прочих внеоборотных активов.

Раскрытие информации о прочих внеоборотных активах приведено в табличной части пояснений под номером 20.

Раскрытие информации об основных средствах в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 приведено в табличной части пояснений под номерами 2.1, 2.2, 2.3.

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 неукомплектованные, 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 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.

Кредиторская задолженность в виде полученных от участников денежных средств в связи с увеличением размера уставного капитала Общества (до регистрации соответствующих изменений

учредительных документов) отражается в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», детализирующей строке 1311 «Взнос в УК до регистрации».

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по состоянию на 31.12.2021 г. отражены суммы:

- НДС по приобретенным ценностям в размере 3 760 тыс. руб.
- НДС с авансов выданных расчетный в размере 2 091 тыс. руб.

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;

Расходы по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, и отражаются в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, а также за исключением расходов по банковской комиссии и прочих дополнительных расходов, произведенных в связи с получением займов и кредитов. Такие расходы, связанные с получением кредитов и займов, подлежат включению в состав расходов будущих периодов и равномерному списанию в течение срока погашения кредита/займа.

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;

В бухгалтерской отчетности обязательства по кредитам и займам полученным отражаются за вычетом суммы дополнительных расходов по займам и кредитам, отраженным на счете 97 «Расходы будущих периодов» на конец отчетного периода.

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:

- Обязательства по выплатам работникам:
 - по предстоящей оплате отпусков работников;
 - по оплате проезда к месту проведения отпуска;
 - по выплате годовой премии;
 - по выплате премии за участие в проектах;
 - по оплате вознаграждений работникам, рассчитываемые с привлечением квалифицированного актуария;
 - по прочим выплатам работникам;
- 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.

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.

Прочие затраты (стр. 5650) из пояснения 6 расшифровываются ниже:

Прочие затраты	2021г., тыс. руб.	2020г., тыс. руб.
Информационные и консультационные услуги	20 579	17 881
Услуги связи	7 804	7 954
Электроэнергия	325 597	303 293
Аренда оборудования	57 743	58 498
Налог на имущество	82 916	37 027
Прочие	84 452	1 141
Итого	579 091	425 794

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.

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 расчетных 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, включается в финансовую деятельность.

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

Общество принадлежит к той же группе лиц, что и ПАО «Полюс».

Информация о Группе Полюс приведена на следующей странице в сети Интернет www.polyus.com.

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:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Займы полученные	68 955	68 955	183 071
Дебиторская задолженность	81	28	-
Авансы полученные	19	19	19
Кредиторская задолженность	10 609	135 358	190 708

Сальдо взаиморасчетов с прочими связанными сторонами Общества:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Займы полученные	1 317 264	954 064	854 863
Дебиторская задолженность	37	66	593
Авансы полученные	437	331	99
Кредиторская задолженность	34 557	14 252	11 197
Авансы выданные	-	15	134

Операции с акционерами Общества:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За Январь-Декабрь 2021	За Январь-Декабрь 2020
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	919	602
Приобретение товаров, работ и услуг	10 591	-

Операции с прочими связанными сторонами Общества:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За Январь-Декабрь 2021	За Январь-Декабрь 2020
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	1 372	1 766
Приобретение товаров, работ и услуг	735 907	1 677 308
Проценты к уплате	71 140	88

Денежные потоки с **акционерами** Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь- Декабрь 2021	За Январь- Декабрь 2020
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	721	479
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	721	479
Платежи - всего	-	(8)
в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	-	(8)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	(112 783)	(46 117)
в том числе		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(112 783)	(46 117)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего	-	(114 116)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(114 116)

Денежные потоки с **прочими связанными сторонами** Обществами:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь- Декабрь 2021	За Январь- Декабрь 2020
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	1 366	3 405
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 245	3 105
авансы полученные	85	287
прочие поступления	36	13
Платежи - всего	(110 361)	(105 378)
в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(92 521)	(104 247)
процентов по долговым обязательствам	(17 768)	(672)
прочие платежи	(72)	(459)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	(362 313)	(355 065)
в том числе		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(362 313)	(333 744)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(21 321)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	360 684	291 248

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021	За Январь-Декабрь 2020
в том числе		
получение кредитов и займов	360 684	291 248
Платежи - всего	(55 326)	(304 450)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(55 326)	(304 450)

Ключевой руководящий персонал

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021	За Январь-Декабрь 2020
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	18 583	7 282

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно. Существенных изменений в учете в связи с применением данного Стандарта не произошло.

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

В 2021 году существенные корректировки/ исправления в учете, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

7. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Чистый убыток отчетного года составил 63 790 тыс. руб.

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска	Количество выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
01.01.2021		-	-	225 764
01.02.2021		-	-	225 764
01.03.2021		-	-	225 764
01.04.2021		-	-	225 764
01.05.2021		-	-	225 764
01.06.2021		-	-	225 764
01.07.2021		-	-	225 764
01.08.2021		-	-	225 764
01.09.2021		-	-	225 764
01.10.2021		-	-	225 764
01.11.2021		-	-	225 764
01.12.2021		-	-	225 764
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.				225 764

Расчет базовой и разведенной прибыли на одну акцию:

Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	(63 790)	(215 870)

Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-
Базовая прибыль, тыс. руб.	(63 790)	(215 870)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	225 764	225 764
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб.	(0,28)	(0,96)
Разводненная прибыль (убыток) на одну акцию, тыс. руб.	-	-

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

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

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Представитель по доверенности

№ 033/Д-ВЭ/2021-10П от 27.05.2021 г.



И.С. Руденко

15.03.2022 г.