

**Акционерное общество «Мамаканская ГЭС»  
(АО «Мамаканская ГЭС»)**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2020 г.**

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. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату .....	4
1.8. Сведения об аудиторе.....	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	5
2.1. Основные средства.....	5
2.2. Финансовые вложения .....	6
2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	7
2.4. Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределенная прибыль.....	7
2.5. Расчеты по налогу на прибыль .....	7
2.6. Выручка и прочие доходы .....	8
2.7. Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы .....	8
2.8. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств .....	9
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	10
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	10
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ .....	10
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	10
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008 .....	10
8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ .....	11
9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ .....	11
10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	11

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Бухгалтерская 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 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:**

<b>Полное фирменное наименование Общества:</b>	Акционерное Общество «Мамаканская ГЭС» (далее по тексту документа – Общество)
<b>Полное фирменное наименование Общества на английском языке:</b>	нет
<b>Сокращенное фирменное наименование Общества:</b>	АО «Мамаканская ГЭС»
<b>Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:</b>	нет
<b>Дата государственной регистрации:</b>	21 февраля 2006 г.
<b>Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):</b>	1063802001340
<b>Наименование регистрирующего органа:</b>	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №20 по Иркутской области
<b>Юридический адрес:</b>	666911, Иркутская область, Бодайбинский район, рабочий поселок Мамакан, ул. Красноармейская, д. 15
<b>Место нахождения:</b>	666911, Иркутская область, Бодайбинский район, рабочий поселок Мамакан, ул. Красноармейская, д. 15
<b>Почтовый адрес:</b>	666904, г. Бодайбо, пер. Почтовый, 1А
<b>Телефон:</b>	8(39561) 5-61-22
<b>Адрес электронной почты:</b>	www.mamges.ru
<b>Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):</b>	3802010707

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

Изменения и дополнения в Устав Общества в 2020 г. не вносились.

**1.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества**

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 г. составляет 710 000 000 рублей (Семьсот десять миллионов) и сформирован из 710 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию.

Таблица №1

№ п/п	Акционеры Общества	Местонахождение	Количество акций/размер доли на 31.12.2020 г. (%)	Номинальная стоимость акций на 31.12.2020 г. (руб.)
1	АО «Витимэнергосбыт»	666904 Иркутская обл., г.Бодайбо, пер. Почтовый, 1А	354 311 шт. 49,90 %	354 311 000
2	АО «Полюс Вернинское»	666904 Иркутская обл., г.Бодайбо, ул.Мира, 2	128 915 шт. 18,16 %	128 915 000
3	МГЭС ХОЛДИНГ ООО	666911 Иркутская обл., Бодайбинский р-н, рп Мамакан, ул.Красноармейская д.15, оф.каб.1	226 774 шт. 31,94 %	226 774 000
	<b>Всего:</b>		<b>100%</b>	<b>710 000 000 руб.</b>

#### 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 директор.

Обязанности директора в 2020 году исполнял Гришак Дмитрий Витальевич.

В состав Совета директоров Общества, избранный на последнем общем собрании акционеров входят следующие лица:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Крылов Андрей Михайлович	Вице-президент по производству и технической политике ООО «УК Полюс»
2	Гришак Дмитрий Витальевич	Директор АО «Мамаканская ГЭС»
3	Каплун Алексей Александрович	Директор департамента по взаимодействию с естественными монополиями ООО «УК Полюс»
4	Стискин Михаил Борисович	Старший вице-президент по финансам и стратегии ООО «УК Полюс»
5	Востоков Алексей Александрович	Директор департамента по корпоративным вопросам ООО «УК Полюс»

#### 1.5. Сведения о наличии филиалов, представительств, обособленных подразделений

Общество имеет следующие обособленные подразделения на отчетную дату:

№ п/п	Полное наименование обособленного подразделения	Сокращенное наименование	Местонахождение
1	АО «МГЭС» (Иркутск) в МИ ФНС России №20 по Иркутской области	АО «МГЭС» (Иркутск)	664003, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Ленина, дом № 21

#### 1.6. Основные виды деятельности

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

Основными видами деятельности Общества в 2020 г. являлись:

- Обслуживание и эксплуатация генерирующего оборудования гидротехнических сооружений.

#### 1.7. Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за 2019 год составила 65,1 человек, численность на 31 декабря 2019 года составила 63 человека.

Среднесписочная численность работающих за 2020 год составила 60,3 человек, численность на 31 декабря 2020 года составила 104 человека.

**1.8. Сведения об аудиторе**

Наименование аудиторской организации	ООО «ФинЭкспертиза»
Наименование саморегулируемой организации (СРО):	Саморегулируемая организация аудиторов «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ):	12006017998
Местонахождение:	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29
Почтовый адрес:	127473, 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 ОТЧЕТНОСТИ**

Учетная политика Общества на 2020 год, утвержденная приказом исполняющего обязанности директора от 31.12.2019 года №155-П, 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 валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.), 90,6824 руб. за 1 евро на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб.).

**2.1. Основные средства**

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.

Переоценка основных средств не производится.

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 документацией 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) 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 течении 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 основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга) осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

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, 2.4.

## 2.2. Финансовые вложения

В зависимости от вида финансовых вложений бухгалтерский учет ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.) либо партии (для акций, облигаций).

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются прочими доходами на дату возникновения у организации права на их получение:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения - ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа - ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров – ежемесячно.

Общество не применяет право, предоставленное п. 11 ПБУ 19/02 и учитывает несущественные затраты на приобретение ценных бумаг (по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых вложений) в первоначальной стоимости таких финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений стоимость финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:
  - эмиссионных ценных бумаг – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
  - не эмиссионных ценных бумаг – по учетной стоимости каждой бумаги.
- финансовые вложения, учитываемые по справедливой стоимости, исходя из справедливой стоимости, рассчитанной на последнюю отчетную дату.

Общество отражает задолженность по выданным займам со сроком возврата по договору «до востребования» в составе долгосрочных финансовых вложений, если в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» существуют ограничения на его обмен или использование для

погашения обязательства, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Общество проводит проверку финансовых вложений на обесценение. По результатам проведенной проверки признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

Раскрытие информации о финансовых вложениях в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 приведено в табличной части пояснений под номером 3.1.

### **2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской 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, ТМЦ, 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, ТМЦ, 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 или акционеров денежных средств, или имущества в связи с увеличением размера уставного капитала Общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов) отражается в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по отдельной строке «Взнос в УК до регистрации».

Если условиями договора предусмотрены отсрочки (рассрочки) оплаты дебиторской или кредиторской задолженности на срок, превышающий 12 месяцев, то такая задолженность оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости. Приведенная (дисконтированная) стоимость дебиторской или кредиторской задолженности принимается равной сумме, которую продавец получил бы или покупатель заплатил бы за аналогичную продукцию, товар, работу или услугу на условиях немедленной оплаты. Приведенная стоимость определяется из условий договора с контрагентом, аналогичных хозяйственных операций, рыночных условий или на основе иной имеющейся информации.

На основании соотношения номинальной величины дебиторской или кредиторской задолженности и ее приведенной стоимости определяется процентная ставка (дисконт). На основании определенной процентной ставки в бухгалтерском учете ежемесячно отражается начисление процентного дохода или расхода. Процентный доход или расход относятся на финансовый результат отчетного периода в составе прочих доходов или расходов.

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по состоянию на 31.12.2020 г. отражены суммы:

- НДС по приобретенным ценностям в размере 175 тыс.руб.
- НДС с авансов выданных расчетный в размере 28 тыс.руб.

### **2.4. Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределенная прибыль**

По состоянию на 31.12.2020 г. уставный капитал Общества составляет: 710 000 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров.

Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

### **2.5. 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 общества по налогу на прибыль приведена в табличной части пояснений под номером 10.

## 2.6. Выручка и прочие доходы

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 материально-производственных запасов (за исключением металлолома), оборудования собственного производства.

Выручка от реализации продукции, попутно полученной и реализованной в ходе выполнения геологоразведочных работ, НИОКТР, сооружения, изготовления и пуско-наладочных работ по объектам основных средств, относится в уменьшение указанных расходов, если попутный продукт был реализован до начала использования результатов работ в хозяйственной деятельности Общества.

Суммы превышения выручки от реализации попутного продукта над ранее капитализированными затратами на выполнение геологоразведочных работ, НИОКТР, сооружения, изготовления и пуско-наладочных работ по объектам основных средств являются прочими доходами.

Прочие доходы в Отчете о финансовых результатах отражаются за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Компания отражает свернуто прочие доходы и прочие расходы от операций по покупке/продаже валюты и курсовые разницы, возникающие в результате переоценки активов и обязательств.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по договорам, предусматривающим рассрочку (отсрочку) оплаты дебиторской задолженности на срок, превышающий 12 месяцев, принимается к бухгалтерскому учету по справедливой (приведенной) стоимости финансового актива (дебиторской задолженности). Приведенная (дисконтированная) стоимость дебиторской или кредиторской задолженности принимается равной сумме, которую продавец получил бы или покупатель заплатил бы за аналогичную продукцию, товар, работу или услугу на условиях немедленной оплаты.

При реализации драгоценных металлов через агентов признание выручки происходит после представления отчетов агента с применением счета 45 «Товары отгруженные».

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 и прочих доходах в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 приведено в табличной части пояснений под номерами 37.

## 2.7. Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы

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), материально-производственных 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.

Себестоимость производства продукции, попутно полученной и реализованной в ходе выполнения геологоразведочных работ, НИОКТР, сооружения, изготовления и пуско-наладочных работ по объектам основных средств, относится в увеличение указанных расходов, если попутный продукт был реализован до начала использования результатов работ в хозяйственной деятельности Общества.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».

Для обобщения информации о расходах Общества, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг применяется счет 44 «Расходы на продажу». Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» за исключением сумм транспортно-заготовительных расходов, связанных с доставкой покупных товаров от поставщика до места хранения, подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи» соответствующего субсчета 90 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

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

Прочие затраты (стр. 5650) из табличной части пояснения под номером 6 расшифровываются в таблице ниже:

Прочие затраты	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Страхование имущества	15 232	15 913
Прочие услуги сторонних организаций (Теплоэнергоснабжение)	18 633	15 928
Услуги охраны и безопасности, оказанные сторонними организациями	13 088	11 870
Прочие затраты	34 465	28 491
<b>Итого</b>	<b>81 418</b>	<b>72 202</b>

## 2.8. 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, включается в финансовую деятельность.

Обществом обеспечена увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса (см. данные в соответствующих формах отчетности).

### 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

Состав связанных сторон на 31.12.2020 г. представлен в настоящем разделе пояснений к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Состав связанных сторон Общества на 31.12.2020 г.:

№ п/п	Наименование компании
1	Акционерное общество «Витимэнергосбыт»
2	Общество с ограниченной ответственностью «МГЭС Холдинг»
3	Акционерное общество «Полос Вернинское»
4	Гришак Дмитрий Витальевич
5	Каплун Алексей Александрович
6	Крылов Андрей Михайлович
7	Стискин Михаил Борисович
8	Востоков Алексей Александрович

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 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Дебиторская задолженность	34 051	10 776
Кредиторская задолженность	400 292	400 190
в том числе обеспечительный платеж	400 000	400 000

Операции с акционерами Общества:

тыс.руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020 г.	За Январь-Декабрь 2019 г.
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	376 745	322 546
Приобретение товаров, работ и услуг	868	3 625

**Ключевой руководящий персонал**

Вознаграждение ключевого руководящего персонала, в том числе компенсационные выплаты при увольнении:

тыс.руб.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020 г.	За Январь-Декабрь 2019 г.
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	4 137	3 776

### 5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Обществом не вносились изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

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

В 2020 году существенных ошибок за прошлые отчетные периоды не выявлено.

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

В части уточнения величины оценочных обязательств по актуарным оценкам Общество применяет пп.57, 120 МСФО (IAS) 19, в соответствии с которыми 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. Актуарный убыток в 2020 г. составил 825 тыс. руб.

## 8. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

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

## 9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Чистая прибыль отчетного года составила 194 572 руб.

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска	Количество выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
Отчетный период 2020 год				
01.01.2020	-	-	-	710 000
01.02.2020	-	-	-	710 000
01.03.2020	-	-	-	710 000
01.04.2020	-	-	-	710 000
01.05.2020	-	-	-	710 000
01.06.2020	-	-	-	710 000
01.07.2020	-	-	-	710 000
01.08.2020	-	-	-	710 000
01.09.2020	-	-	-	710 000
01.10.2020	-	-	-	710 000
01.11.2020	-	-	-	710 000
01.12.2020	-	-	-	710 000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении				710 000

Расчет базовой и разводненной прибыли на одну акцию:

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	194 572	66 837
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-
Базовая прибыль, тыс. руб.	194 572	66 837
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	710 000	710 000
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб.	-	-
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 2020 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества, не происходило.

Представитель по доверенности  
№13/Д-07П от 19.06.2019

«09» сентября 2021 года

И.С. Руденко  
М.П.

