

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

**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. Финансовые вложения .....	7
2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	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 .....	12
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ .....	13
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С абз. вторым п. 7 ПБУ 1/2008 .....	13
7.1. Применение МСФО (IAS) 19 .....	13
8. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ .....	13
9. 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, отступления данных которого 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 2021 г. не вносились.

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

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 составляет 710 000 000 рублей 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 31.12.2021 г. (%)	Номинальная стоимость акций на 31.12.2021 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.	ООО «МГЭС ХОЛДИНГ»	666911 Иркутская обл., Бодайбинский р-н, рп Мамакан, ул.Красноармейская д.15, оф.1	226 774 шт. 31,94 %	226 774 000
	<b>Всего:</b>		<b>100%</b>	<b>710 000 000 руб.</b>

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

#### 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.

В соответствии с п. 8.2 Устава Общества ревизионная комиссия не образовывалась.

Обязанности директора в 2021 году исполнял Гришак Дмитрий Витальевич.

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

№ п/п	ФИО	Должность
1.	Каплун Алексей Александрович	Председатель совета директоров АО «Мамаканская ГЭС»
2.	Гришак Дмитрий Витальевич	Член совета директоров, директор АО «Мамаканская ГЭС»
3.	Востоков Алексей Александрович	Член совета директоров АО «Мамаканская ГЭС»
4.	Крылов Андрей Михайлович	Член совета директоров АО «Мамаканская ГЭС»
5.	Лобанова Анна Евгеньевна	Член совета директоров АО «Мамаканская ГЭС»

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

Общество имеет следующие обособленные подразделения на отчетную дату:

№ п/п	Полное наименование обособленного подразделения	Местонахождение
1.	АО «МГЭС» (Иркутск) в МИ ФНС России №20 по Иркутской области	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.

Основным видом деятельности Общества в 2021 году являлось:

- Обслуживание и эксплуатация генерирующего оборудования гидротехнических сооружений.

#### 1.7. Численность работающих

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

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 63,5 человек, численность на 31 декабря 2021 года составила 104 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
Местонахождение:	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 2021 год, утвержденная приказом Генерального директора от 31.12.2020 года № 162-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 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.

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) 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. Исключения 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 которому 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, 2.4.

## 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. 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;
  - неэмиссионных 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.

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

#### 2.4. 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 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 строке «Уставный капитал».

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 510 тыс. руб.
- НДС с авансов выданных расчетный в размере 23 тыс. руб.



Раскрытие информации о прочей существенной дебиторской и кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1234	271	136	408
в том числе:				
Прочие дебиторы		271	136	408
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1524	407 330	405 319	400 165
в том числе:				
Обеспечительный платеж		400 000	400 000	400 000
Прочие кредиторы		7 330	5 319	165

## 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 оплате вознаграждений работникам, рассчитываемые с привлечением квалифицированного актуария;
  - по прочим выплатам работникам.
- Обязательства по налоговым рискам, судебным искам и прочие аналогичные обязательства.

## 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.

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 табличной части пояснения под номером 6 расшифровываются в таблице ниже:

Прочие затраты	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Страхование имущества	24 100	15 232
Прочие услуги сторонних организаций (Теплоэнергоснабжение)	15 760	18 633
Прочие услуги сторонних организаций (Услуги МФЦ Полос)	12 560	9 050
Услуги охраны и безопасности, оказанные сторонними организациями	13 183	13 088
Прочие затраты	69 611	25 415
<b>Итого</b>	<b>135 214</b>	<b>81 418</b>

## 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 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.

## 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

Связанные стороны включают основных акционеров, дочерние и зависимые общества, прочие связанные стороны Общества, а также ключевой руководящий персонал.

Список аффилированных лиц Общества на 31.12.2021 г.:

№ п/п	Наименование аффилированного лица
1	Каплун Алексей Александрович
2	Гришак Дмитрий Витальевич
3	Востоков Алексей Александрович
4	Крылов Андрей Михайлович
5	Лобанова Анна Евгеньевна
6	Акционерное общество «Витимэнергосбыт»
7	Общество с ограниченной ответственностью «МГЭС Холдинг»

Информация о прочих связанных сторонах Общества приведена на следующей странице в сети Интернет [www.polyus.com](http://www.polyus.com).

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
Дебиторская задолженность	38 039	34 051	10 776
Кредиторская задолженность	400 284	400 292	400 190

Операции с **акционерами** Общества:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За Январь- Декабрь 2021	За Январь- Декабрь 2020
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	405 699	376 745
Приобретение товаров, работ и услуг	1 335	868

Денежные потоки с **акционерами** Общества:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За Январь- Декабрь 2021	За Январь- Декабрь 2020
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	403 898	357 350
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	75	95
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	391 323	351 961
Авансы полученные	12 500	5 294
Платежи - всего	(1 408)	(842)
в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 408)	(842)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи - всего	-	(401)
в том числе		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией	-	(401)

**Ключевой руководящий персонал**

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за отчетный период:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За Январь- Декабрь 2021	За Январь- Декабрь 2020
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	7 425	4 137

**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. 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.

**8. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Чистая прибыль отчетного года составила 87 606 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				710 000
01.02.2021				710 000
01.03.2021				710 000
01.04.2021				710 000
01.05.2021				710 000
01.06.2021				710 000
01.07.2021				710 000
01.08.2021				710 000
01.09.2021				710 000
01.10.2021				710 000
01.11.2021				710 000
01.12.2021				710 000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.				710 000

Расчет базовой и разводненной прибыли на одну акцию:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	87 606	194 572
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-
Базовая прибыль, тыс. руб.	87 606	194 572
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	710 000	710 000
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб.	0,123	0,274
Разводненная прибыль (убыток) на одну акцию, тыс. руб.	-	-

## 9. 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  
№017/Д-МГЭС/21-18П от 05.08.2021

«25» марта 2022 года



И.С. Руденко