

**АО «Витимэнергосбыт»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2019**

*Город Бодайбо 2019*

## 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 .....	5
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. Финансовые вложения .....	5
2.2. Дебиторская и кредиторская задолженность .....	6
2.3. Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределенная прибыль .....	7
2.4. Чистые активы .....	7
2.5. Отложенные налоги.....	7
2.6. Выручка и прочие доходы.....	8
2.7. Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.....	8
2.8. Информация о расчетах общества по налогу на прибыль .....	8
2.9. Информация о составлении Отчета о движении денежных средств.....	8
3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	10
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	10
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	11
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ .....	11
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИМЕНЕНИИ МСФО В СООТВЕТСТВИИ С п. 7 ПБУ 1/2008...	11
8. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ .....	12
9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	12
10. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	13

## 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:

Полное фирменное наименование Общества:	Акционерное общество «Витимэнергосбыт» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	нет
Сокращенное фирменное наименование Общества:	АО «Витимэнергосбыт»
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке:	нет
Дата государственной регистрации:	21 февраля 2006 года
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1063802001372
Наименование регистрирующего органа:	МИФНС № 3 по Иркутской области
Юридический адрес:	666904, Иркутская область, г. Бодайбо, пер. Почтовый, д. 1А
Место нахождения:	666904, Иркутская область, г. Бодайбо, пер. Почтовый, д. 1А
Почтовый адрес:	666904, Иркутская область, г. Бодайбо, пер. Почтовый, д. 1А
Телефон:	83956156122*44290
Адрес электронной почты:	info@vitimenergoby.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	3802010714

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

Годовым общим собранием акционеров протокол № 1 от 28.06.2019 было принято решение об утверждении Устава общества в новой редакции. С внесением соответствующей записи в ЕГРЮЛ 23.07.2019 за ГРН 2193850431267 была внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимая в учредительные документы юридического лица.

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

Уставный капитал Общества на 31.12.2019 составляет 16 000 000 (Шестнадцать миллионов) рублей и сформирован из 16 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая акция. Уставный капитал полностью оплачен.

Таблица №1

№ п/п	Акционер/Акционеры Общества/Участник/Участники Общества	Местонахождения	Количество акций/размер доли на 31.12.2019 (%)	Номинальная стоимость акций/долей на 31.12.2019 (руб.)
1	АО «МГЭС»	666911, Иркутская обл., п. Мамакан, ул. Красноармейская, 15	13 000/81,25	13 000 000,00
2	АО «Полюс Вернинское»	666904, Иркутская обл., г. Бодайбо, ул. Мира, 2	3 000/18,75	3 000 000,00
	<b>Всего:</b>		<b>100%</b>	<b>16 000 000,00 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 Генеральный директор. Обязанности Генерального директора в 2019 году исполнял Гришак Дмитрий Витальевич (протокол заседания Совета директоров Общества № 03-пр-сд от 25.04.2019).

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

Таблица № 2

№ п/п	ФИО	Должность
1	Каплун Алексей Александрович	Директор департамента по взаимодействию с естественными монополиями ООО «УК Полюс»
2	Жарехин Андрей Юрьевич	ООО «УК Полюс» Начальник управления по работе с федеральными органами государственной власти Департамента по связям с государственными органами Блока по работе с государственными органами
3	Дониченко Дмитрий Юрьевич	ООО «УК Полюс» Директор Департамента казначейства
4	Солнн Олег Анатольевич	ООО «УК Полюс» Директор по экономической безопасности
5	Румянцев Антон Борисович	ООО «УК Полюс» Директор по корпоративным финансам

Согласно Протоколу годового собрания акционеров № 1 от 26.06.2018 Ревизором Общества избран Наретя Дмитрий Николаевич.

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

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

#### 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 2019 году являлись:

- Покупка энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии и мощности.
- Реализации электроэнергии на розничном рынке электрической энергии (мощности) потребителям, в том числе и гражданам.
- Оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии.

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

Среднесписочная численность работающих за 2019 год составила 34 человек, численность на 31 декабря 2019 года составила 38 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:	125167, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 47, строение 3, помещение X, этаж 3, ком. I
Почтовый адрес:	125167, Москва, а/я 55
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 2019 год, утвержденная приказом исполняющего обязанности директора от 29.12.2018 года № 114-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).

**2.1. 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 операционными 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;

- Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения);

- Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки;

- Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), дебиторская задолженность,

приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки, при этом при выбытии определяется стоимость каждой единицы бухгалтерского учета таких финансовых вложений;

- Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- 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 таблице № 5.

Таблица № 5

Долгосрочные финансовые вложения	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Акции АО «МГЭС»	357 854	586 896
<b>Итого</b>	<b>357 854</b>	<b>586 896</b>

## 2.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

- Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской 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, 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.

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности приведено в таблицах № 6 и № 7.

В табличных пояснениях раскрываются все виды дебиторской и кредиторской задолженности, сумма, которых превышает 5% от строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно.

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по состоянию на 31.12.2019 г. отражены суммы:

- НДС не предъявленного к вычету по авансам выданным 4 785 тыс. руб.

Таблица № 6

Краткосрочная дебиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Покупатели и заказчики	173 765	343 427
Поставщики и подрядчики	23 999	435
Резерв по сомнительным долгам	(37 944)	(34 432)
Расчеты по налогам и сборам	38 310	1 045
Расчеты по аренде	400 054	-
Прочая дебиторская задолженность	11 661	14 093
<b>Итого</b>	<b>609 845</b>	<b>324 568</b>

Таблица № 7

Краткосрочная кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Поставщики и подрядчики	138 349	89 986
Покупатели и заказчики	48 516	16 396
Расчеты по налогам и сборам	7 447	17 379
Субсидии	-	31 017
Прочая кредиторская задолженность	542	2 176
<b>Итого</b>	<b>194 854</b>	<b>156 954</b>

### 2.3. Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2019 уставный капитал Общества составляет: 16 000 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2019 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.

### 2.4. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2019 составили 1 254 565 тыс. руб. Чистые активы относительно 2018 года выросли на 3 906 тыс. руб. Рост чистых активов обусловлен ростом нераспределенной прибыли. Величина превышения чистых активов над уставным капиталом составляет 1 238 565 тыс. руб.

### 2.5. Отложенные налоги

• 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.

## 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.
- Реализация прочих видов товарно-материальных ценностей отражается в составе прочих доходов.
- Поступления, доходы от продажи иностранной валюты в отчете о финансовых результатах уменьшаются на сумму расходов, связанных с продажей иностранной валюты;
- Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг по договорам, предусматривающим рассрочку (отсрочку) оплаты 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.

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

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

## 2.8. Информация о расчетах общества по налогу на прибыль

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

## 2.9. Обеспечения обязательств

Раскрытие информации о полученных и выданных обеспечениях обязательств и платежей приведено в табличной части пояснений под номером 8.

## 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.

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).

Расшифровка сумм, отраженных в отчете о движении денежных средств по строке 41109 «Прочие поступления» приведена в таблице ниже.

Таблица № 8

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Проценты к получению	20 724	29 661
Поступления по договорам цессии	2 209	-
Возмещение НДС	-	57 800
Субсидия получение	-	59 251
Прочие поступления	586	22 060
<b>ИТОГО</b>	<b>23 519</b>	<b>168 772</b>

Расшифровка сумм, отраженных в отчете о движении денежных средств по строке 41209 «Прочие платежи» приведена в таблице ниже.

Таблица № 9

Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
Субсидия возврат	31 017	16 818
НДС к уплате	70 837	-
Услуги сторонних организаций	35 833	-
Прочие платежи	1 237	3 039
<b>ИТОГО</b>	<b>138 924</b>	<b>19 857</b>

**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 31.12.2019 представлен в настоящем разделе пояснений к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

В связи с тем, что раскрытие операций со связанными сторонами в разрезе акционеров, дочерних и зависимых Обществ и прочих связанных сторон является трудоемким процессом, в соответствии с требованием рациональности, установленным абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Общество не раскрывает данные операции в пояснениях обособлено.

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 Общества с акционерами, дочерними Обществами, в сумме соответствующих показателей бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2019 представлено ниже:

Таблица № 10

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Дебиторская задолженность	419 234	-	12 755
Кредиторская задолженность	10 776	8 119	172 850

В отчетном периоде у Общества были следующие доходы и расходы от операций с акционерами, дочерними Обществами в сумме соответствующих показателей отчета о финансовых результатах Общества за 2019 год:

Таблица № 11

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019	За Январь-Декабрь 2018
Выручка от продажи	311 885	286 646
Приобретение товаров, работ и услуг	(335 986)	(401 709)
Прочие доходы	677	-

Между АО «Витимэнергосбыт» и АО «МГЭС» заключен договор аренды оборудования № 04/03-11 от 01.06.2011 г. Сумма начисленной арендной платы за 2019 составила 334 177 тыс.руб. без НДС. В соответствии с дополнительным соглашением № 11 от 14.05.2019 г. к договору аренды № 04/03-11 от 01.06.2011 г. был перечислен платеж АО «МГЭС» в сумме 400 000 тыс.руб. в счет гарантии исполнения обязательств по оплате аренды оборудования. Дата истечения обязательств 29.02.2020.

**Ключевой руководящий персонал**

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

Таблица № 12

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2019	За Январь-Декабрь 2018
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	8 081	13 593

**Состав связанных сторон на 31.12.2019:**

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны
1	Акционерное общество «Мамаканская ГЭС»
2	Акционерное общество «Полос Вернинское»
3	Гришак Дмитрий Витальевич
4	Каплун Алексей Александрович
5	Румянцев Антон Борисович
6	Солин Олег Анатольевич
7	Жарехин Андрей Юрьевич
8	Дониченко Дмитрий Юрьевич

**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**

С января 2019 года при переходе на учетную систему АСБНУ привели в соответствие ведение раздельного учета, во исполнение Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», постановления Правительства РФ от 06.07.1998г.№700 «О введении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике», Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике».

В целях сопоставимости показателей за 2018 и 2019 по коммерческим расходам внесены корректировки в отчет о финансовых результатах. В связи с тем, что суммы являются существенными для данной строки отчетности, был произведен ретроспективный пересчет за прошлые отчетные периоды:

Таблица № 13

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Пояснения
Себестоимость продаж	2120	(2 260 891)	(448 609)	(2 709 500)	На 31.12.2018
Валовая прибыль	2100	474 527	(448 609)	25 918	На 31.12.2018
Коммерческие расходы	2210	(448 609)	448 609	-	На 31.12.2018

В 2019 году не производились корректировки/исправления существенных ошибок предшествующих отчетных периодов.

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

Общество формирует 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.

**8. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Чистая прибыль отчетного года составила 3 617 тыс. руб.

Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска	Количество выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
<i>Например, отчетный период 2019 год</i>				
01.01.2019	-	-	-	16 000
01.02.2019	-	-	-	16 000
01.03.2019	-	-	-	16 000
01.04.2019	-	-	-	16 000
01.05.2019	-	-	-	16 000
01.06.2019	-	-	-	16 000
01.07.2019	-	-	-	16 000
01.08.2019	-	-	-	16 000
01.09.2019	-	-	-	16 000
01.10.2019	-	-	-	16 000
01.11.2019	-	-	-	16 000
01.12.2019	-	-	-	16 000
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	-	-	16 000

Расчет базовой и разводненной прибыли на одну акцию:

	Отчетный период	Сравнительный период
Чистая прибыль отчетного года, тыс.руб.	3 617	18 959
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-
Базовая прибыль, тыс.руб.	3 617	18 959
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	16 000	16 000
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб.	0,226	1,185
Разводненная прибыль (убыток) на одну акцию, тыс.руб	-	-

Базовая и разводненная прибыль/убыток на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует. Советом директоров (Протокол №06-пр-сд от 27.05.2019) Принято решение чистую прибыль по итогам 2018 года в размере 18 958 тыс. руб. не распределять и дивиденды по акциям АО «Витимэнергосбыт» по итогам деятельности за 2018 год не выплачивать.

**9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2019 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

## 10. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не планирует прекращение деятельности.

Начальник отдела по формированию

бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «МФЦ Поллюс»

И.С. Руденко

«05» 03 2020 г.

