

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Апатитыэнерго»
за 2023 год

1. Сведения об акционерном обществе

Цели и задачи создания Общества: Акционерное общество «Апатитыэнерго» (далее - Общество) создано в результате реорганизации МУП «Апатитыэнерго» и зарегистрировано в качестве юридического лица 06 августа 2009 года.

Полное фирменное наименование

Акционерное общество «Апатитыэнерго»

Местонахождение Исполнительного органа: Место нахождения: *РФ 184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Бредова, д. 15а*

Почтовый адрес и место хранения документов: *РФ 184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Бредова, д. 15а*

Номер государственной регистрации и регистрационный номер в ЕГРЮЛ

Регистрационный номер: *№ 1095101000565*

Свидетельство: *серия 51 № 001559744, ИНН 5101360376.*

Основной вид деятельности Общества:

- оказание услуг по передаче и распределению тепловой энергии, теплоносителя для потребителей г. Апатиты.

Общество осуществляет следующие дополнительные виды деятельности:

- приборный учет, установка, эксплуатация, техническое обслуживание, ремонт и поверка приборов учета тепловой энергии.
- диагностика, эксплуатация, ремонт тепловых сетей и иных объектов теплового хозяйства, включая перекладку теплосетей, замену сетевого оборудования и т.д.
- развитие тепловых сетей и иных объектов теплового хозяйства, включая строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку.

Применяемые тарифы:

На период с 01.12.2023 по 31.12.2023, Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области, установлен следующий тариф на услуги по передаче тепловой энергии для города Апатиты: 657.12 руб./Гкал (без НДС).

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 355 367 700 рублей, разделен на 3 553 677 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая.

Решения о выпуске ценных бумаг зарегистрированы в установленном законодательством порядке, выпуском присвоен государственной регистрации номер 1-01-05166-D, категория ценных бумаг – акции именные обыкновенные бездокументарные.

Единственным акционером АО «Апатитыэнерго» является Муниципальное образование город Апатиты с подведомственной территорией в лице Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты, с долей в уставном капитале 100%.

По состоянию на 31.12.2023 г. акции полностью размещены и оплачены акционерами.

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2023 величина резервного фонда составляет – 6 648,79 тыс. руб.

Сведения о реестродержателе

Реестродержателем Общества является Акционерное общество «Новый регистратор», договор №78-303/14 от 30 сентября 2014 г., лицензия ФСФР России № 10-000-1-00339.

Регистрационный номер выпуска акций 1-01-05166-D.

Сведения об аудиторах

Аудитором является общество с ограниченной ответственностью «Консалт-Аудит», договор № 354А/23 от 24.07.2023 г.

Структура управления организацией, организационная структура

Общее собрание акционеров Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общее управление осуществляют Совет директоров, состоящий из 5 человек, руководство текущей деятельностью АО «Апатитыэнерго» осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Совет директоров

Совет директоров и менеджмент осуществляют управление Обществом в соответствии с принципами Кодекса корпоративного поведения, рекомендованного Банком России, среди которых основными являются строгая защита прав акционеров, прозрачность и информационная открытость.

Годовым решением Общего собрания акционеров Общества (решение Единственного акционера № 14 от 07.06.2023 г.) в состав Совета директоров Общества избраны (табл. 1.1):

Таблица 1.1

Члены Совета директоров АО «Апатитыэнерго»

№ п/п	ФИО члена Совета директоров	Сведения об основном месте работы	Должность в Совете директоров
1	Биркозов Александр Анатольевич	Председатель Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты	Председатель Совета директоров
2	Смирнов Евгений Викторович	Директор по экономике и финансам Филиала «Кольский» ПАО «ТГК-1»	Заместитель Председателя Совета директоров
3	Коляскин Иван Анатольевич	Генеральный директор АО «Апатитыэнерго»	Член Совета директоров
4	Григорьева Татьяна Витальевна	Заместитель Главы Администрации города Апатиты по правовым вопросам	Член Совета директоров
5	Хаустова Ирина Ивановна	Заместитель председателя Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты	Член Совета директоров

Исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

На заседании Совета директоров АО «Апатитыэнерго» 01 мая 2021 года (протокол № 79 от 31.05.2021 г.) генеральным директором Общества с 01 июня 2021 года избран Коляскин Иван Анатольевич.

Информация о вознаграждении единоличного исполнительного органа и основного управленческого персонала

Вознаграждения членам Совета директоров общества в 2023 г. не назначались и не выплачивались.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

В табл. 1.2 представлены сведения о вознаграждении единоличного исполнительного органа, основного и управленческого персонала АО «АпатитыЭнерго» за 2023 год.

Таблица 1.2

Сведения о вознаграждении единоличного исполнительного органа, основного и управленческого персонала АО «АпатитыЭнерго» за 2023 год

тыс. руб.

Показатель	Руководители	Специалисты	Рабочие	ИТОГО
ФОТ по целом по организации,	15 641	15 127	40 581	71 349
в т.ч. генеральный директор	2 827			
В % от общей суммы выплат ФОТ,	21,9	21,2	56,9	100
в т.ч. генеральный директор	4			
Страховые взносы,	4 613	4 649	12 490	21 752
в т.ч. генеральный директор	716			
Социальные выплаты,	218	176	685	1 079
в т.ч. генеральный директор	36			
В % от общей суммы социальных выплат,	20,2	16,3	63,5	100
в т.ч. генеральный директор	3,3			
Проезд в отпуск	228	566	263	1 057
в т.ч. генеральный директор	99			
В % от общей суммы проезда в отпуск	21,6	53,5	24,9	100
в т.ч. генеральный директор	9,4			

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений

исполнительного аппарата Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества.

Годовым решением общего собрания акционеров Общества (решение Единственного акционера № 14 от 07.06.2023 г.) в состав ревизионной комиссии избраны (табл. 1.3):

Таблица 1.3

Члены ревизионной комиссии АО «Апатитыэнерго»

№	Ф.И.О.	Сведения об основном месте работы
1	Голубева Наталья Ивановна	Начальник отдела экономики Филиала «Кольский» ПАО «ТГК-1»
2	Прокопенко Екатерина Ивановна	Начальник Управления финансов Администрации города Апатиты
3	Абраменко Оксана Борисовна	Ведущий экономист экономического отдела АО «Апатитыэнерго»

Структура АО «Апатитыэнерго»

По структуре АО «Апатитыэнерго» состоит из следующих подразделений:

- административно-управленческий аппарат, включающий руководящий персонал и функциональные отделы;
- эксплуатационный район (АРТС);
- автотранспортный участок (АТУ);
- отдел КИПиА.

Численность персонала

По состоянию на 31.12.2023 г. среднесписочная численность персонала Общества составила 79 человек (в сравнении: на 31.12.2022 г. – 83 человека, на 31.12.2021 г. – 87 человек).

Филиалы и представительства

В своей организационной структуре Общество не имеет филиалов (представительств), а также обособленных структурных подразделений.

2. Информация о связанных сторонах

2.1. Состав аффилированных лиц

Состав аффилированных лиц представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Аффилированные лица АО «АпатитыЭнерго» на 31.12.2023

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер - в отношении иностранного юридического лица) / ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Коляскин Иван Анатольевич	согласие на обработку персональных данных не получено	Является Генеральным директором акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	01.06.2021	-	-
			Является членом Совета директоров акционерного общества.	07.06.2023	-	-
2	Смирнов Евгений Викторович	согласие на обработку персональных данных не получено	Является членом Совета директоров акционерного общества.	07.06.2023	-	-
3	Биркозов Александр Анатольевич	согласие на обработку персональных данных не получено	Является членом Совета директоров акционерного общества.	07.06.2023	-	-
4	Григорьева Татьяна Витальевна	согласие на обработку персональных данных не получено	Является членом Совета директоров акционерного общества.	07.06.2023	-	-

5	Хаустова Ирина Ивановна	согласие на обработку персональных данных не получено	Является членом Совета директоров акционерного общества.	07.06.2023	-	-
6	Муниципальное образование г. Апатиты с подведомственной территорией в лице Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	184209, Мурманская область, г. Апатиты, пл. Ленина, д. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	06.08.2009	100%	100%

У Общества отсутствует бенефициар, владеющий преобладающей долей акций, поэтому конечным бенефициаром признается Генеральный директор – Коляскин Иван Анатольевич.

2.2 Операции со связанными сторонами

1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Апатитыэнерго» представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Субъекты, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность
АО «Апатитыэнерго»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Муниципальное образование город Апатиты с подведомственной территорией в лице Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	184209, Мурманская область, г. Апатиты, пл. Ленина, д.1	Единственный акционер, аффилированное лицо	06.08.2009	Отсутствуют
2	Биркозов Александр Анатольевич	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	07.06.2023	Отсутствуют
3	Коляскин Иван Анатольевич	РФ, член Совета директоров, генеральный директор	Аффилированное лицо	07.06.2023 01.06.2021	Отсутствуют
4	Григорьева Татьяна Витальевна	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	07.06.2023	Отсутствуют
5	Хаустова Ирина Ивановна	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	07.06.2023	Отсутствуют
6	Смирнов Евгений Викторович	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	07.06.2023	Отсутствуют

2. Перечень субъектов, на которые АО «Апатитыэнерго» оказывает влияние, либо контролируемых АО «Апатитыэнерго» - отсутствуют.

3. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО «Апатитыэнерго» приведен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Перечень субъектов, которые контролируются КУИ Администрации г. Апатиты

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	МКУ «ЦБ Администрации г. Апатиты»	184209, Мурманская область, г. Апатиты, пл. Ленина, д. 1	Учредитель – Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	19.10.2015	Отсутствуют

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
2	МКУ «Муниципальный архив города Апатиты»	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Космонавтов, д. 10	Учредитель – Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	01.10.2010	Отсутствуют
3	МКУ г. Апатиты «УГХ»	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Московская, д. 16а	Учредитель – Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	31.08.2005	Отсутствуют
4	МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты»	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Строителей, д. 3	Учредитель – Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	05.07.2005	Отсутствуют
5	МУП «Аметист»	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Ленина, д. 3	Учредитель – Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	09.02.1993	Отсутствуют
6	МУП «АЭСК»	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Строителей, д. 4	Учредитель – Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	02.03.2006	Отсутствуют
7	ООО «Эдельвейс»	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Дзержинского, д. 48, офис 1	Участник – Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	08.11.2011	Отсутствуют
8	МКУ «УМТО»	184209, Мурманская область, г. Апатиты, пл. Ленина, д. 1	Учредитель – Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	23.12.2013	Отсутствуют
9	МУП «Геоинформцентр»	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Ленина, д. 9а	Учредитель – Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	08.04.1992	Отсутствуют
10	МКУ «МФЦ г. Апатиты»	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Ферсмана, д. 6	Учредитель – Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	17.11.2014	Отсутствуют

2.3. Вознаграждения членам совета директоров Общества, членам ревизионной комиссии

Вознаграждения членам совета директоров Общества, членам ревизионной комиссии Общества и дивиденды по итогам отчетного года не начислялись и не выплачивались.

3 Основные элементы учетной политики Общества

Бухгалтерский учет АО «Апатитыэнерго» в 2023 году организован и осуществлялся в соответствии с приказом об учетной политике Общества № 104 от 22.12.2015 г. (в ред. от 30.12.2022 г.), а также приказом № 83 от 30.12.2022 «О внесении изменений в бухгалтерскую Учетную политику на 2023 год». Бухгалтерский учет ведется на основе компьютерного метода обработки учетной информации, с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия, версия 8.3».

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н) и подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования основного средства в бухгалтерском учете устанавливается Комиссией, созданной приказом Генерального директора, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). При установлении срока Комиссия может ориентироваться на документы завода-изготовителя, гарантийные и иные документы, а также на Классификатор основных средств, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 г. N 1 (ред. от 27.12.2019) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), с целью сближения бухгалтерского и налогового учета.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом. Организация производит проверку элементов амортизации ежегодно, в декабре отчетного года.

По объектам основных средств, со стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей, амортизация не начисляется. Такие объекты отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, их стоимость списывается на затраты единовременно, по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты на ремонт основных средств списываются на себестоимость по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости (первоначальная стоимость, уменьшенная на величину амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020)).

Авансы, перечисленные поставщикам в счет оплаты будущей поставки основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе 1 «Внеоборотные активы», обособленно, по строке 11505 «Авансы, перечисленные под приобретение и модернизацию основных средств».

Накопленная на счете 83 «Добавочный капитал» дооценка основного средства подлежит списанию на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта, по которому была накоплена дооценка.

Капитальные вложения

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения в Комплекс теплоснабжения г. Апатиты (модернизация) включаются в его первоначальную стоимость по окончании работ по модернизации после получения соответствующего заключения от Ростехнадзора о готовности объекта к эксплуатации и издании приказа о вводе в эксплуатацию модернизированного участка ТС. При этом срок полезного использования Комплекса теплоснабжения г. Апатиты не изменяется.

Авансы, выданные на приобретение запасов для строительства и модернизации тепловых сетей, учитываются в бухгалтерском балансе обособленно, в составе прочих внеоборотных активов, по строке 11905.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования определяется как период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Амортизация начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем, в котором была получена возможность эксплуатации актива. Переоценка нематериальных активов не производится.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений". К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Процентные депозиты Общества сроком размещения свыше 3 мес. при составлении бухгалтерской отчетности квалифицируются как финансовые вложения. Процентные депозиты Общества сроком размещения менее 3 мес. при составлении бухгалтерской отчетности квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются по строке 1250. Вклады в депозитные счета сроком размещения от 3 мес. до 12 мес. отражаются в составе оборотных активов по строке 1240 Бухгалтерского баланса, и сроком размещения свыше 12 мес. - в составе внеоборотных активов по строке 1770.

Материальные оборотные средства

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения. При отпуске запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости, определяемой по мере поступления каждой новой партии запасов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году не создавался, поскольку превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи не было. Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Учет отгруженных товаров (сданных работ, оказанных услуг) ведется по фактической производственной себестоимости.

Авансы, перечисленные поставщикам в счет приобретения и создания запасов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе 2 «Оборотные активы», обособленно, по строке 12102 «Авансы, перечисленные под приобретение материалов».

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по отпускам.

Сумма оценочных обязательств рассчитывается ежемесячно исходя из процента отчисления в резерв. Процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается по формуле:

$$\text{сумма отпускных за год} / \text{ФОТ за год} * 100\%,$$

и подтверждается сводным отчетом.

В конце года проводится инвентаризация резерва. По итогам года уточняется размер остатка резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы.

Если средств начисленного резерва по итогам года окажется недостаточно для покрытия расходов, остаток отпускных выплат и начисленных на них взносов, не покрытый резервом, подлежит отнесению на счета учета затрат.

Если средств начисленного резерва по итогам года окажется больше, чем нужно для покрытия расходов, излишки зарезервированных отпускных выплат и начисленных на них взносов относятся к прочим доходам.

Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на каждую отчетную дату на основании данных инвентаризации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 процентов задолженности;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При ликвидации контрагента-должника резерв создается на всю сумму задолженности по данному контрагенту на дату получения информации о ликвидации.

Начисление и восстановление резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете относятся к прочим доходам, расходам. В отчете о финансовых результатах

отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются свернуто за минусом восстановленных сумм резерва.

Доходы

АО "Апатитыэнерго", как организация, оказывающая услуги, плата, за оказание которых подлежит государственному регулированию, ведет статистический и бухгалтерский учет с обязательным раздельным учетом доходов и расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности, осуществляемыми Обществом.

Учет доходов организации осуществляется на основании ПБУ 9/99 и иных нормативных документов, с учетом специфики деятельности Общества.

Доходы, произведенные Обществом, подразделяются на:

1. Доходы по обычным видам деятельности - доходы от выполнения работ, оказания услуг.

2. Прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности подлежат отражению на счете 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка», подсубсчет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Их учет ведется в разрезе выполняемых работ (услуг):

- 90.01.1.1. Передача тепловой энергии;
- 90.01.1.2. Передача тепловой энергии по муниципальным сетям;
- 90.01.1.3. Обслуживание ВДС;
- 90.01.1.4. Обслуживание приборов учета тепловой энергии;
- 90.01.1.6. Прочая;
- 90.01.1.7. Технологическое присоединение.

Моментом признания выручки считается дата выставления акта об оказанных услугах.

Прочими доходами признаются:

- Госпошлина;
- Доходы связанные с реализацией основных средств;
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к получению;
- Проценты за пользования денежными средствами;
- Возмещение списанной дебиторской задолженности по и/л;
- Доходы от кредитных организаций;
- Прибыль прошлых лет;

- Списание кредиторской задолженности;
- Прочие внереализационные доходы.

Доходы от сдачи в аренду имущества учитываются на счете 91.01 субконто «1.1.2 Доходы (расходы) от аренды».

Доходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 91.01 "Доходы, не учитываемые при налогообложении".

Каждый вид прочих доходов учитывается на счете 91.01 «Прочие доходы» по виду субконто.

Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы Общества подразделяются на:

Расходы по обычным видам деятельности. Признаются на счете 90.02 «Себестоимость продаж» методом начисления и подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы отражаются в течение месяца на счете 20 «Основное производство», субсчет 20.01 «Основное производство» в разрезе выполняемых работ по следующим субконто:

- 20-1 «Передача тепловой энергии»;
- 20-2 «Передача тепловой энергии по муниципальным сетям»;
- 20-3 «Обслуживание ВДС»;
- 20-4 «Обслуживание приборов учета тепловой энергии»;
- 20-6 «Прочая»;
- 20-7 «Технологическое присоединение».

В состав прямых расходов включаются следующие элементы:

- заработная плата и страховые взносы;
- материальные затраты;
- расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций;
- амортизация;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением договорных обязательств.

Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 "Продажи", субсчет учета расходов по конкретному виду деятельности, к которому они относятся (90.02.1 «Себестоимость продаж»):

- 90.02.1.1. Передача тепловой энергии;
- 90.02.1.2. Передача тепловой энергии по муниципальным сетям;

- 90.02.1.3. Обслуживание ВДС;
- 90.02.1.4. Обслуживание приборов учета тепловой энергии;
- 90.02.1.6. Прочая;
- 90.02.1.7. Технологическое присоединение.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей затрат, распределяются между видами работ, услуг пропорционально прямым затратам, включаются в производственную себестоимость и по окончании каждого месяца списываются на уменьшение доходов в полном объеме. Отражаются вместе с прямыми расходами по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах».

Общехозяйственные расходы, накопленные в течение месяца, полностью списываются в бухгалтерском учете по окончании месяца на себестоимость продаж и отражаются в Отчете о финансовых результатах обособленно, по строке 2220 «Управленческие расходы».

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы». Прочими расходами признаются:

- Госпошлина;
- Расходы, связанные с реализацией основных средств;
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к уплате;
- Услуги банка;
- Списание дебиторской задолженности;
- Расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
- Списание спец. одежды;
- Затраты социального характера;
- Убытки прошлых лет;
- Прочие расходы.

Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 91.02 "Расходы, не учитываемые при налогообложении".

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02.

Информация об отложенных активах и обязательствах ведется по каждому объекту.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Текущий налог на прибыль") в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (субсчет "Расчеты по налогу на прибыль организаций"). Указанная сумма определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду. Такая сумма (при отсутствии специфических обстоятельств) соответствует сумме налога, указываемого организацией в ее налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается в балансе развернуто. Организация применяет балансовый метод с учетом постоянных и временных разниц.

Учет аренды

Для учета сделок по операционной и финансовой аренде применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.5 «Обязательство по аренде»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличиваются на начисляемые проценты и уменьшаются на уплаченные арендные платежи. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

Применяется упрощенный порядок учета арендуемого объекта (без признания права пользования активом и обязательств по аренде) по договорам аренды, где выполняются следующие условия:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

4. Финансово-экономическая деятельность Общества

4.1. Выполнение основных производственно-экономических показателей

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по передаче тепловой энергии. За 2023 год полезный отпуск тепловой энергии составил 523,64 тыс. Гкал при плане 553,38 тыс. Гкал. План АО «Апатитыэнерго» по передаче тепловой энергии за 2023 год выполнен с небольшим отклонением (-5,37 %).

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 01.11.2023 г. (приказ № 58 от 02.11.2023 г., № 72 от 29.12.2023 г.).

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом проведены процедуры по выявлению признаков на обесценение основных средств, капитальных вложений, запасов, финансовых вложений. Обществом не выявлено признаков обесценения активов для последующего проведения тестирования активов.

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией, в рассматриваемом периоде распределились следующим образом (табл. 4.1):

Таблица 4.1

Финансовые результаты АО «Апатитыэнерго» за 2023 год, тыс. руб.

Вид деятельности	Доходы	Производственные расходы	Валовая прибыль (убыток)	Управленческие расходы	Финансовый результат
Передача тепловой энергии	344 095,32	304 708,92	39 386,40	22 701,35	17 827,60
Обслуживание приборов учета т/эн.	2 629,24	1 882,58	746,66		
Обслуживание ВДС	309,02	75,73	233,29		
Технологическое присоединение	245,74	193,11	52,63		
Прочая уставная деятельность	215,30	105,33	109,97		
Всего	347 494,62	306 965,67	40 528,95	22 701,35	17 827,60

В составе совокупных доходов, полученных от всех видов деятельности, по-прежнему наибольший доход приходится на передачу тепловой энергии - 344 095,32 тыс. руб., что составляет 99,02%, т.е. АО «Апатитыэнерго» сохраняет свой профиль.

Структура прочих доходов Общества показана в табл. 4.2.

Таблица 4.2

Прочие доходы АО «Апатитыэнерго» в 2023 году

	тыс. руб.
Прочие доходы, в т.ч.:	3 731,07
доходы, связанные с восстановлением резерва по сомнительным долгам	1 321,41
доходы от оприходования металлолома и прочих материалов	930,29
доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	860,16
доходы, связанные с реализацией прочего имущества	482,05
доходы, связанные с возмещением ущерба, причиненного третьими лицами	63,21
доходы в виде выплат от ФСС на сокращение травматизма	25,07
прочие внереализационные доходы	48,88

Отдельно в Отчете о финансовых результатах (стр. 2320) отражены проценты к получению:

	тыс. руб.
доходы от размещения денежных средств на депозитах	2 975,53

Структура прочих расходов Общества показана в таблице 4.3.

Таблица 4.3

Прочие расходы АО «Апатитыэнерго» в 2023 году

	тыс. руб.
Прочие расходы, в т.ч.:	2 370,96
выплаты социального характера и страховые взносы с них	1 453,21
услуги банка	114,72
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	475,58
расходы, связанные с возмещением ущерба, причиненного третьим лицам	85,49
Расходы на ведение реестра владельцев ценных бумаг	40,75
прочие внереализационные расходы	201,21

Прибыль до налогообложения составила 22 164 тыс. руб. (Отчет о финансовых результатах стр.2300).

4.2. Расчеты по налогу на прибыль

Таблица 4.4

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г, тыс. руб.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	22 163,54
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	29 415,35
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	10 306,25
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	27 120,75
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	10 126,79
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	1 542,44
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	19 109,10
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	16 993,96
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-2 115,14
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-2 625,99
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-4 741,13
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-4 432,65
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-308,49
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	17 423,11
	(А) + (5)	

Текущий налог на прибыль составил (тыс. руб.):

Таблица 4.5

Расчет налога на прибыль за 2022 г, тыс. руб.

Наименование показателя	Корр. счет	За текущий год
		(Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1	16 434,64

Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	-12 002,00
Отложенные налоговые активы	09	-2 294,60
Отложенные налоговые обязательства	77	179,46
Постоянный налоговый расход (доход)	99.02.3	308,49
Налог на прибыль		2 625,99

Сумма текущего налога на прибыль за 2023 год составила 2 626 тыс. руб. и отражена по строке 2411 Отчета о финансовых результатах.

По итогам работы в 2023 году величина чистой прибыли Общества составила 17 423 тыс. руб.

4.3. Базовая прибыль (убыток) на одну акцию

Расчет базовой прибыли на акцию произведен в таблице 4.6.

Таблица 4.6

Расчет базовой прибыли на акцию

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	17 423	31 134
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3 554	3 554
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	4,90	8,76

4.4. Непрерывность деятельности

Величина чистых активов АО «Апатитыэнерго» по состоянию на 31.12.2023 г. на 50 287 тыс. руб. (14%) меньше величины уставного капитала и составляет 305 081 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 287 745 тыс. руб., на 31.12.2021 – 256 697 тыс. руб.).

Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. в сумме 3 тыс. руб., которая образовалась в связи с задержкой получения счета поставщика к оплате. В декабре 2023 года были заключены мировые соглашения с ПАО «ТГК-1» на погашение просроченной кредиторской задолженности в течение 2024 – 2025 гг., в том числе:

- мировое соглашение от 07.12.2023, утвержденное определением по делу № А42-3231/2009 Арбитражного суда Мурманской области от 25.12.2023, на погашение задолженности по договору № 14 от 04.06.2008 (поставка тепловой энергии), на сумму 50 929 844 руб. 96 коп. в течение 2024 года;

- мировое соглашение от 07.12.2023, утвержденное определением по делу № А42-3231/2009 Арбитражного суда Мурманской области от 21.12.2023, на погашение

задолженности по делу № А42-2403/2016 от 20.06.2016, на сумму 49 161 368 руб. 77 коп. в течение 2024 года;

- соглашение от 29.12.2023 о погашении задолженности по оплате потерь при передаче тепловой энергии и теплоносителя, по договору № 5002 от 12.12.2022 г., на сумму 47 931 724 руб. 87 коп. в течение 2024 - 2025 годов.

Бухгалтерская отчетность АО «Апатитыэнерго» составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности, это обусловлено следующим:

- у Общества отсутствует задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам;

- Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г.;

- Общество не имеет просроченной задолженности по налоговым платежам, своевременно производит их уплату, а также представляет в полном объеме в установленные действующим законодательством сроки финансовую, налоговую и статистическую отчетность;

- чистая прибыль, заработанная Обществом за 2023 год, составила 17 423 тыс. руб., имело место увеличение чистых активов Общества на 17 336 тыс. руб.;

- основной договор с ПАО «ТГК-1» на передачу тепловой энергии №5002 от 07.06.2008 года пролонгирован на 2024 год;

- разработана и утверждена инвестиционная программа развития АО «Апатитыэнерго» на 2023-2027 гг. (Приказ Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области № 124 от 29.06.2022 г.);

- КТР утверждены тарифы на передачу тепловой энергии на 2024 год (Постановление № 49/11 от 18.12.2023 г.):

 - с 01 января 2024 года: 657,12 руб./Гкал, без учета НДС.

 - с 01 июля 2024 года: 739,09 руб./Гкал, без учета НДС.

- существенного сокращения производственной деятельности Общества не планируется;

- отсутствуют планы по сокращению персонала Общества.

Таким образом, АО «Апатитыэнерго» соблюдает принцип непрерывности деятельности, намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, а бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

4.5. Информация о прекращаемой деятельности

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества отсутствует.

4.6. Информация об имуществе и обязательствах Общества, учитываемых за балансом

Сведения об объектах, учитываемых за балансом, отражены в таблице 4.7.

Таблица 4.7

Имущество и обязательства, учитываемые за балансом

руб.

Наименование счета	Сальдо на начало года	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец года
001 Арендованные основные средства	766 526	-	-	766 526
007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	269 640	1 000	4 487 121	269 640
011 Основные средства, сданные в аренду	3 779 738	3 779 738	3 779 738	3 779 738
012 Топливные карты	7 440	15 660	16 200	6 900
013 Нематериальные активы (программное обеспечение)	2 907 051	-	-	2 907 051
МЦ.02 Спецдежда в эксплуатации	1 635 254	1 260 946	1 388 8487	1 507 353
МЦ.03 Спецоснастка в эксплуатации	16 854	-	-	16 854
МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	8 228 853	401 727	106 930	8 523 650
МЦ.05 Инвентарь для выполнения договоров в эксплуатации	83 706	-	-	83 706
МЦ.06 Автошины, аккумуляторы в эксплуатации	232 148	-	-	232 148

4.7. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Апатитыэнерго», в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствовали (в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).

4.8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные обязательства и условные активы, по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют (в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

4.9. Информация о государственной помощи

За отчетный период предоставления бюджетных средств и прочей государственной помощи и связанных с этим условных обязательств и условных активов не осуществлялось (в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

4.10. Информация о совместной деятельности

В отчетном периоде совместной деятельности с другими организациями не осуществлялось.

4.11. Информация по сегментам

Общество имеет имущество и осуществляет деятельность в пределах одного субъекта Федерации: Мурманская область.

Операций по продажам внешним покупателям в разрезе географических и операционных сегментах не осуществлялось.

4.12. Инвестиционная деятельность

Цель инвестиционной политики компании заключается в обновлении основных производственных фондов с повышением эффективности их работы.

В отчетном периоде было освоено капитальных вложений на сумму 11 066,70 тыс. руб. Источником финансирования являлись собственные средства – амортизационные отчисления и прибыль Общества.

4.13. Ведение деятельности в условиях СВО

Ведение деятельности в условиях СВО не оказало значительного влияния на операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал,

доступность рынка поставщиков ресурсов, материалов, оборудования, не привело к сокращению персонала. Общество не приостанавливало свою хозяйственную деятельность, нарушений условий договоров со стороны Общества не было.

Внешнеполитические санкционные меры привели к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых, тем не менее, не является существенным. При этом сложившиеся условия не оказали влияния на платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал. В настоящий момент санкции и последствия СВО оцениваются, в целом, как не оказывающие существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

4.14. Влияние ограничений, связанных с пандемией COVID-19

Принятие противоэпидемических мер на государственном и региональном уровнях привело к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых, тем не менее, не является существенным. В настоящий момент последствия пандемии оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

4.15. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риск, связанный с работой финансовых рынков

Общество наименее подвержено риску процентной ставки, поскольку не использует в своей экономической деятельности банковские кредиты и иные процентные заемные средства. Общество умеренно подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности). В АО «Апатитыэнерго» осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Утверждено и применяется с 2018 года «Положение об организации работы с дебиторской задолженностью АО «Апатитыэнерго»». Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках,

осуществляется в соответствии с Бизнес-планом и утвержденным Бюджетом движения денежных средств Общества.

Отмечается также слабое влияние изменения курсов иностранных валют. АО «Апатитыэнерго» не размещает денежные средства в иностранной валюте. Кроме того, необходимое для деятельности Общества приобретается у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества какие-либо риски. Таким образом, Общество практически не подвержено влиянию валютного риска.

Инфляционный риск для АО «Апатитыэнерго» выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост. Влияние инфляционного риска в 2023 году было умеренным и контролируемым, в пределах показателей, предусмотренных Бизнес-планом Общества.

Среди прочих следует обозначить правовые риски, связанные, чаще всего, с изменением налогового законодательства и внешнеполитические риски.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам, вебинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

АО «Апатитыэнерго» осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Генеральный директор
АО «Апатитыэнерго»

И.А. Коляскин

Главный бухгалтер
«15» февраля 2024 года
М.П.

Т.Е. Ермолаева