

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Апатитыэнерго»
за 2025 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 01.12.2025 по 31.12.2025, Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области, установлены следующие тарифы на услуги по передаче тепловой энергии для города Апатиты:

- с 01.01.2025 по 30.06.2025 г. – 739.09 руб./Гкал (без НДС);
- с 01.07.2025 по 31.12.2025 г. – 887.60 руб./Гкал (без НДС).

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 355 367 700 рублей, разделен на 3 553 677 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая.

Общество вправе дополнительно разместить 160 050 (сто шестьдесят тысяч пятьдесят) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая. Объявленная акция предоставляет тот же объем прав, что и размещенная обыкновенная акция (п.6.1 Устава).

Решения о выпуске ценных бумаг зарегистрированы в установленном законодательством порядке, выпускам 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 31.12.2025 г. акции полностью размещены и оплачены акционерами.

Информация о количестве и номинальной стоимости обыкновенных акций

Н п/п	Показатель	Период	На начало периода	Поступление за период	Выбытие за период	На конец периода
1	Информация о размещенных обыкновенных акциях					
1.1	Общее количество размещенных акций, шт.	2025	3 553 677	-	-	3 553 677
		2024	3 553 677	-	-	3 553 677
1.1.1	в т.ч. оплаченных акционерами, шт.	2025	3 553 677	-	-	3 553 677
		2024	3 553 677	-	-	3 553 677
1.1.2	неоплаченных акционерами, шт.	2025	-	-	-	-
		2024	-	-	-	-
1.2	Номинальная стоимость размещенных акций, руб. за 1 акцию	2025	100	-	-	100
		2024	100	-	-	100
1.3	Номинальная стоимость всех размещенных акций, тыс. руб.	2025	3 553 677	-	-	3 553 677
		2024	3 553 677	-	-	3 553 677
2	Из общего количества обыкновенных акций, указанных в п. 1 - информация о собственных обыкновенных акциях, принадлежащих обществу					

№ п/п	Показатель	Период	На начало периода	Поступление за период	Выбытие за период	На конец периода
2.1	Количество собственных акций, принадлежащих обществу, учтенных в общем количестве размещенных акций, шт.	2025	-	-	-	-
		2024	-	-	-	-
3	Из общего количества обыкновенных акций, указанных в п. 1 - информация о размещенных обыкновенных акциях, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам					
3.1	Количество акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам, учтенных в общем количестве размещенных акций, шт.	2025	-	-	-	-
		2024	-	-	-	-
4	Информация об объявленных обыкновенных акциях					
4.1	Количество объявленных акций, шт.	2025	160 050	-	-	160 050
		2024	160 050	-	-	160 050
4.2	Номинальная стоимость 1 объявленной акции, руб. за 1 акцию	2025	100	-	-	100
		2024	100	-	-	100
4.3	Номинальная стоимость всех объявленных акций, тыс. руб.	2025	160 050			160 050
		2024	160 050			160 050

Информация о правах, предоставляемых размещенными обыкновенными акциями

Акционеры - владельцы обыкновенных акций общества в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 28-ФЗ «Об акционерных обществах» (в актуальной редакции) и пунктом 9.1 Устава АО «АпатитыЭнерго» имеют следующие права:

- право голоса при принятии решений общим собранием акционеров по всем вопросам его компетенции;
- право на получение дивидендов;
- в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

Информация об опционах общества на обыкновенные акции

Решением о размещении дополнительных акций, размещаемых путем конвертации в них опционов эмитента, в 2025 году не принималось.

Информация о привилегированных акциях

Уставом общества не предусмотрено размещение привилегированных акций.

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. величина резервного фонда составляет – 8 876,85 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 № 402А/25 от 03.10.2025 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 № 16 от 27.06.2025 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	Заместитель Главы города Апатиты по земельно-имущественным отношениям	Председатель Совета директоров
2	Коляскин Иван Анатольевич	Генеральный директор АО «Апатитыэнерго»	Член Совета директоров

№ п/п	ФИО члена Совета директоров	Сведения об основном месте работы	Должность в Совете директоров
3	Костерева Анна Александровна	Заместитель Главы города Апатиты по городскому хозяйству	Член Совета директоров
4	Смирнов Евгений Викторович	Директор по экономике и финансам Филиала «Кольский» ПАО «ТГК-1»	Заместитель Председателя 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 2025 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 2025 год.

Таблица 1.2

Сведения о вознаграждении единоличного исполнительного органа, основного и управленческого персонала АО «Апатитыэнерго» за 2025 год

тыс. руб.

Показатель	Руководители	Специалисты	Рабочие	ИТОГО
ФОТ в целом по организации, <i>в т.ч. генеральный директор</i>	20 698,3 2 735,5	18 645,2	49 831,5	89 175
В % от общей суммы выплат ФОТ, <i>в т.ч. генеральный директор</i>	23,2 3,1	20,9	55,9	100
Страховые взносы, <i>в т.ч. генеральный директор</i>	6 400,7 844,4	5 696,6	15 429,7	27 527

Показатель	Руководители	Специалисты	Рабочие	ИТОГО
Социальные выплаты, <i>в т.ч. генеральный директор</i>	215,5 <i>18,3</i>	282,4	851,1	1 349
В % от общей суммы социальных выплат, <i>в т.ч. генеральный директор</i>	16,0 <i>1,4</i>	20,9	63,1	100
Проезд в отпуск, <i>в т.ч. генеральный директор</i>	510,0 <i>125,9</i>	318,8	261,2	1 090
В % от общей суммы проезда в отпуск, <i>в т.ч. генеральный директор</i>	46,8 <i>11,6</i>	29,2	24,0	100

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 № 16 от 27.06.2025 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	Бандуристов Ирина Вадимовна	Начальник Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области
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 31.12.2025 г. среднегодовая численность персонала Общества составила 79 человек (в сравнении: на 31.12.2024 г. – 78 человек, на 31.12.2023 г. – 79 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 31.12.2025

№ 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	-	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.	27.06.2025	-	-
2	Смирнов Евгений Викторович	-	Является членом Совета директоров акционерного общества.	27.06.2025	-	-
3	Биркозов Александр Анатольевич	-	Является членом Совета директоров акционерного общества.	27.06.2025	-	-
4	Костерева Анна Александровна	-	Является членом Совета директоров акционерного общества.	27.06.2025	-	-

№ 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
5	Хаустова Ирина Ивановна	-	Является членом Совета директоров акционерного общества.	27.06.2025	-	-
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	27.06.2025	Отсутствуют
3	Коляскин Иван Анатольевич	РФ, член Совета директоров, генеральный директор	Аффилированное лицо	27.06.2025 01.06.2021	Отсутствуют
4	Костерева Анна Александровна	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	27.06.2025	Отсутствуют
5	Хаустова Ирина Ивановна	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	27.06.2025	Отсутствуют
6	Смирнов Евгений Викторович	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	27.06.2025	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 «Управление БУ ОМСУ 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	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
7	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

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 2025 году организован и осуществлялся в соответствии с приказом об учетной политике Общества № 104 от 22.12.2015 г. (в ред. приказа № 115 от 28.12.2024 г. «О внесении изменений в Учетную политику на 2025 год и разработке отдельных положений»).

Бухгалтерский учет ведется на основе компьютерного метода обработки учетной информации, с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия, версия 8.3».

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АпатитыЭнерго» за 2025 год, сформирована в порядке, установленном федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими положениями по бухгалтерскому учету (п. 2 ФСБУ 4/2023), 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, выданные для приобретения и сооружения основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе 1 «Внеоборотные активы», в составе строки 1150 «Основные средства» («в том числе»).

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

Проверка и пересмотр элементов амортизации проводится ежегодно, в декабре отчетного года. При этом анализируются (п. 8 Толкования Р91 "Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации"):

- режим и условия эксплуатации ОС;
- физический и моральный износ;
- нормативные и другие ограничения эксплуатации ОС;
- планы по замене, модернизации, реконструкции ОС;
- другие актуальные параметры использования ОС, оказывающие влияние на СПИ.

Если полученная в результате анализа информация свидетельствует о существенном изменении условий использования ОС по сравнению с теми, на основании которых был ранее установлен СПИ, то СПИ по таким объектам корректируется.

Проверка основных средств на обесценение проводится ежегодно, в декабре отчетного года, в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" и Рекомендациями Р-144/2022-КпР "Обесценение стратегических активов".

Признаков обесценения стратегических активов Общества, а именно, физического повреждения, резкого увеличения затрат на эксплуатацию, изменения, консервации активов, прекращение или реструктуризации деятельности, принятия решений о приостановления созданий объектов и т.п., не выявлено

В связи с этим, на 31.12.2025 г. принято решение резерв обесценение объектов основных средств не создавать.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

НМА 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.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, не превышающей 100 000 руб. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения малоценных активов и объектов, которые не удовлетворяют признакам НМА, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется за балансом. Активы, срок полезного пользования которых менее 12 месяцев, а также активы, срок эксплуатации которых заканчивается в текущем году, за балансом не отражаются, независимо от их стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Балансовая стоимость амортизируемых НМА на 31.12.2025 г. равна нулю, балансовая стоимость неамортизируемых НМА на 31.12.2025 г. составляет 2 088 тыс. руб.

Срок полезного использования числящихся на балансе Общества НМА нельзя надежно определить, поскольку они будут существовать столько же, сколько и само предприятие. НМА признаны активами с неопределенным СПИ, амортизация по таким активам не начисляется. Общество проверяет НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при возникновении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по нематериальным активам учитываются отдельно (п. 44 ФСБУ 14/2022).

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 для приобретения и сооружения основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе 1 «Внеоборотные активы», в составе строки 1150 «Основные средства» («в том числе: Иные незавершенные капитальные вложения, включая запасы, приобретенные для строительства и модернизации тепловых сетей»).

Перед составлением годовой финансовой бухгалтерской отчетности капитальные вложения проверяются на обесценение. Изменения их балансовой стоимости учитываются в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", по правилам, закрепленным для проверки обесценения основных средств. При установлении наличия признаков обесценения капитальных вложений оценивается их возмещаемая сумма. Если возмещаемая сумма окажется ниже балансовой стоимости, то в составе прочих расходов признается убыток от обесценения.

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 в составе строки 1250 (в том числе: прочие специальные счета»). 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 1170.

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 2025 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», в составе строки 1210 «Запасы» («в том числе: авансы, выданные на приобретение запасов»).

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 средневзвешенной 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.

Общество выступает арендатором тепловых сетей, используемых в основной деятельности. Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предметов аренды. Общество не несет существенных затрат, связанных с улучшениями предметов аренды. В состав арендных платежей включаются платежи, установленные в договорах. Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, отсутствуют.

Общество при учете договоров аренды не использовало п. 11 ФСБУ 25/2018 в 2025 году. По всем договорам аренды организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки используется процентная ставка, определяемая исходя из учетной ставки ЦБ РФ на начало года / средней ставки по привлеченным кредитам и займам на аналогичные суммы и сроки.

Общество как арендодатель передает часть помещений на ул. Октябрьская 4 в аренду без передачи права собственности. Риски, обусловленные правом собственности на предмет

аренды, не переходят к арендатору. Заключенные договоры аренды организация квалифицирует как операционная аренда в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018.

В 2025 году общая сумма дохода в виде арендных платежей составила 1 035 тыс. руб.

3.2. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2023 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета об изменениях капитала за 2023 год и на 31.12.2023 г., были сформированы с учетом корректировки в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском балансе были скорректированы данные на 31.12.2023 г.:

1. строка 1110 «Нематериальные активы» увеличена на 346 тыс. руб.
2. строка 1180 «Отложенные налоговые активы» увеличена на 66 тыс. руб.;
3. строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» уменьшена на 305 тыс. руб.;
4. строка 1230 «Дебиторская задолженность» увеличена на 16 тыс. руб.;
5. строка 1260 «Прочие оборотные активы» уменьшена на 43 тыс. руб.
6. строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" увеличена на 11 тыс. руб.
7. строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» увеличена на 69 тыс. руб.

В «Отчете об изменениях капитала» на 31 декабря 2023 г. по строке 3110 «Корректировка в связи с изменением учетной политики» в графе "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражено увеличение капитала в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 на 11 тыс. руб. На 31.12.2023 г. показатель строки 3101 графы "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" увеличен на аналогичную величину. Соответствующим образом изменилась графа «Итого».

В раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса за 2023 гг.: введены дополнительные строки в составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.3. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с вступлением в силу с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Отдельные показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. и взаимосвязанной отчетности скорректированы в отчетности за 2025 год в связи с применением с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (табл. 3.1):

Таблица 3.1

тыс. руб.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2025 г.					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	2 088	2 088	2 088	2 088
Основные средства	1150	386 939	388 664	387 068	388 179
Прочие внеоборотные активы	1190	1 725	-	1 111	-
Итого по разделу I	1100	424 476	424 476	417 454	417 454
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	14 638	14 688	11 534	11 674
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	68	68	7	7
Дебиторская задолженность	1230	93 533	93 519	37 177	37 171
Финансовые вложения	1240	33 000	33 000	32 000	32 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 070	16 070	13 349	13 349
Прочие оборотные активы	1260	50	-	140	-
Итого по разделу II	1200	157 359	157 345	94 207	94 201
БАЛАНС	1600	578 835	578 821	511 661	511 655
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	355 368	355 368	355 368	355 368
Резервный капитал	1360	7 953	7 953	6 649	6 649
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(86 083)	(86 083)	(103 250)	(103 250)
Итого по разделу III	1300	321 674	321 674	303 532	303 532
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	11 220	11 220	10 196	10 196
Прочие долгосрочные обязательства	1450	52	1 525	24 838	26 398
Итого по разделу IV	1400	11 272	12 746	35 034	36 594
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	237 644	237 381	165 053	164 765
Доходы будущих периодов	1530	1 473	-	1 560	-
Обязательство по аренде	1530	-	254	-	288
Оценочные обязательства	1540	6 766	6 766	6 477	6 477
Прочие обязательства	1550	6	-	6	-
Итого по разделу V	1500	245 889	244 401	173 095	171 529

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах Общества за 2024 г. сформированы с учетом корректировок в связи с изменениями учетной политики с 2025 года с целью сопоставимости сравнительных показателей в отчетности (табл. 3.2):

Таблица 3.2

тыс. руб.

Наименование показателя ОФР	Номер строки	До корректировки в ОФР за 2024 г. (графа «За 2024г.»)	После корректировки в ОФР за 2025 г. (графа «За 2024г.»)
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	684	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	642	-
Прочие доходы, в том числе: Реализация иного имущества, прав требования, прочих услуг	2340	-	42
Прочие расходы: Реализация иного имущества, прав требования, прочих услуг	2350	-	-

При заполнении Отчета о движении денежных средств за 2025 год, в соответствии с п.2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет", единый налоговый платеж отражен общей суммой в составе денежных потоков от текущих операций (общая сумма ЕНП и сальдо денежных потоков по НДС).

В связи с этим, в показателях за 2024 г. платежи в связи с оплатой труда работников показаны без учета величин уплаченного НДФЛ (-10 707 тыс. руб.) и страховых взносов (-24 420 тыс. руб.). Таким образом, обеспечена сопоставимость данных прошлого и отчетного года (пп. г п.69 ФСБУ 4/2023):

Таблица 3.3

Сопоставимость показателей ОДДС за 2024 год

тыс. руб.

Показатель	Номер строки	До внесения изменений 2024 г.	После внесения изменений 2024 г. (п.2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет")
В связи с оплатой труда работников - НДФЛ - Страховые взносы	4122	(106 650) (10 707) (24 420)	(71 523)
Налога на прибыль организаций	4124	(1 575) -(1 575)	-
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа - НДФЛ - Страховые взносы	4125	-	(46 616) (10 707) (24 420)

Показатель	Номер строки	До внесения изменений 2024 г.	После внесения изменений 2024 г. (п.2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет")
- НДС налогового агента - Транспортный налог - Земельный налог - Налог на имущество - Налог на прибыль - Корректировки других показателей ОДДС (на суммы НДС)			(70) (155) (146) (7 511) (1 575) (2 032)
Прочие платежи - НДС налогового агента - Транспортный налог - Земельный налог - Налог на имущество - НДС	4129	(13 142) (70) (155) (146) (7 511) (2 032)	(3 227)

В сопоставимый вид приведены и все пояснения (№ 3 – 10) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 и 2024 гг.

4. Финансово-экономическая деятельность Общества

4.1. Выполнение основных производственно-экономических показателей

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по передаче тепловой энергии. За 2025 год полезный отпуск тепловой энергии составил 515,32 тыс. Гкал при плане 546,22 тыс. Гкал. План АО «Апатитыэнерго» по передаче тепловой энергии за 2025 год выполнен с небольшим отклонением (-5,65 %).

Инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 18.11.2025 г. (приказ № 117 от 23.10.2025 г.). Инвентаризация расходов будущих периодов и активов, не признанных в составе НМА, а также резервов и финансовых обязательств, проведена по состоянию на 31.12.2025 г. (приказы №№ 141, 142 от 16.12.2025 г.).

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом проведены процедуры по выявлению признаков обесценения основных средств, капитальных вложений, запасов, финансовых вложений. Обществом не выявлено признаков обесценения активов для последующего проведения тестирования.

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 2025 год, тыс. руб.

Вид деятельности	Доходы	Производственные расходы	Валовая прибыль (убыток)	Управленческие расходы	Финансовый результат от продаж
Передача тепловой энергии	410 601,54	403 322,82	7 278,72	27 052,05	-17 703,28
Обслуживание приборов учета т/эн.	2 892,49	1 630,88	1 261,61		
Обслуживание ВДС	410,09	133,21	276,88		
Прочая уставная деятельность	497,23	255,49	241,74		
Технологическое присоединение	588,90	299,08	289,82		
Всего	414 990,25	405 641,48	9 348,77	27 052,05	- 17 703,28

В составе совокупных доходов, полученных от всех видов деятельности, по-прежнему наибольший доход приходится на передачу тепловой энергии - 410 601,54 тыс. руб., что составляет 98,94%, т.е. АО «Апатитыэнерго» сохраняет свой профиль.

Структура прочих доходов Общества показана в табл. 4.2.

Таблица 4.2

Прочие доходы АО «Апатитыэнерго» в 2025 году

тыс. руб.

Прочие доходы, в т.ч.:	2 192,88
доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	1 035,09
доходы, связанные с реализацией внеоборотных активов	582,51
доходы, связанные с реализацией прочего имущества и услуг	2,37
доходы от оприходования металлолома	384,70
доходы, связанные со списанием кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1,4
прочие внереализационные доходы	186,81

Отдельно в Отчете о финансовых результатах отражены проценты к получению и уплате:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма
доходы от размещения денежных средств на депозитах	2320	8 941,72
расходы от списания процентов по арендным обязательствам (аренда муниципальных сетей)	2330	-79,15

Структура прочих расходов Общества показана в таблице 4.3.

Таблица 4.3

Прочие расходы АО «Апатитыэнерго» в 2025 году

тыс. руб.

Прочие расходы, в т.ч.:	5 663,50
расходы, связанные с возмещением ущерба, причиненного третьим лицам	3 134,79
выплаты социального характера и страховые взносы с них	1 743,97
услуги банка (иная операционная деятельность в отчете о фин. результатах)	288,11
расходы, связанные с уплатой государственных пошлин по судебным спорам	40,00
расходы на создание резерва по сомнительным долгам	114,05
расходы, связанные со списанием непригодных к дальнейшему использованию материалов	65,41
списание дебиторской задолженности в связи с ликвидацией должника	76,60
расходы на ведение реестра владельцев ценных бумаг	37,42
прочие внереализационные расходы	163,15

Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения составил 11 791,53 тыс. руб. (Отчет о финансовых результатах стр.2300). Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности за 2025 год отсутствует.

4.2. Расчеты по налогу на прибыль

Таблица 4.4

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г., тыс. руб.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	-11 792
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	30 724
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	11 220
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	33 114
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	11 070
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	19 504
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	22 044
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	2 541

4	Текущий налог на прибыль (округление НДС до полных рублей)	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	2 541
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	2 948
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-407
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-9 251

По итогам работы в 2025 году величина убытка Общества составила – 9 251 тыс. руб.

4.3. Базовая прибыль (убыток) на одну акцию

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию произведен в таблице 4.5.

Таблица 4.5

Расчет базовой прибыли на акцию

Наименование показателя	2025	2024
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	-9251	18 142
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3 554	3 554
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	-2,60	5,10

4.4. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Апатитыэнерго» подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Однако существуют обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность а именно:

1. Общество имеет накопленный убыток по состоянию на 31.12.2025г. (96 258) тыс. руб.

2. Величина чистых активов АО «Апатитыэнерго» по состоянию на 31.12.2025 г. меньше величины уставного капитала и составляет на 31.12.2025г. - 313 810 тыс. руб.; на 31.12.2024г. – 323 148 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 305 092 тыс. руб. (табл. 4.6).

Таблица 4.6

тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	422 108	421 476	417 454
2	II. Оборотные активы	153 164	157 345	96 352
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	575 272	578 821	513 805
5	IV. Долгосрочные обязательства	12 779	12 901	12 350
6	V. Краткосрочные обязательства	250 071	244 246	197 924
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	(1 387)	(1 473)	(1 560)
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	261 462	255 674	208 714
9	Чистые активы	313 810	323 148	305 092

Размер чистых активов Общества меньше уставного капитала, что является следствием убыточной деятельности Общества по передаче тепловой энергии. Причинами убытков от осуществления основного вида деятельности послужили:

- низкие тарифы за передачу тепловой энергии, которые не покрывают производственные расходы Общества;
- существенные расходы на компенсацию тепловых потерь (62 % от суммы выручки за передачу тепловой энергии), не контролируемые Обществом.

Данная ситуация контролируется акционером Общества.

По мнению руководства у Общества нет рисков прекращения деятельности в обозримом будущем и бухгалтерская отчетность АО «Апатитыэнерго» составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности, это обусловлено следующим.

У Общества не было случаев нарушения сроков погашения задолженности перед кредиторами, случаев нарушения договорных обязательств перед контрагентами, случаев несвоевременной выплаты заработной платы.

В декабре 2025 года Обществом заключено соглашение о рассрочке погашения кредиторской задолженности на оплату потерь при передаче тепловой энергии и теплоносителя в размере 178 950 тыс. руб., по договору № 5002 от 28.11.2023 г. от 30.12.2025 г. Основной договор с ПАО «ТГК-1» на передачу тепловой энергии № 5002 от 07.06.2008 г. пролонгирован на 2026 год.

КТР утверждены повышенные тарифы на передачу тепловой энергии на 2026 год (Постановление № 52/17 от 18.12.2025 г.):

- с 01 января 2026 года: 887,60 руб./Гкал, без учета НДС;
- с 01 октября 2025 года: 608,96 руб./Гкал, без учета НДС.

Обществом 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.).

Существенного сокращения производственной деятельности и массового сокращения персонала Общества не планируется.

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. Общество принимает все надлежащие меры за соблюдением сроков погашения задолженности

Существенного сокращения производственной деятельности и массового сокращения персонала Общества не планируется.

Таким образом, АО «Апатитыэнерго» своевременно и в полном объеме исполняет свои текущие обязательства, что свидетельствует об отсутствии рисков утраты 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 в 2024 году

руб.

Наименование счета	Сальдо на начало года	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец года
001 Арендованные основные средства	766 526	-	-	766 526

Наименование счета	Сальдо на начало года	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец года
007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	131 388	-	-	131 388
011 Основные средства, сданные в аренду	3 779 738	3 779 738	3 779 738	3 779 738
012 Топливные карты	6 900	4 680	4 500	7 080
МЦ.02 Спецдежда в эксплуатации	1 589 487	1 231 552	1 422 198	1 398 841
МЦ.03 Спецоснастка в эксплуатации	16 854	-	-	16 854
МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	8 264 052	368 656	445 332	8 187 376
МЦ.05 Инвентарь для выполнения договоров в эксплуатации	83 706	-	-	83 706
МЦ.06 Автошины, аккумуляторы в эксплуатации	232 148	-	-	232 148
НМЦ.04 Активы, не признанные в составе НМА	625 332	58 136	24 538	691 930

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 2025 год (в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»):

В производстве Арбитражного суда Мурманской области находится дело № А42-9924/2025 по иску ПАО СК «Росгосстрах» к АО «Апатитыэнерго» о взыскании денежных средств в размере 27 036 853,81 руб. в порядке суброгации в счет возмещения вреда, причиненного в результате повреждения застрахованного имущества ООО «ДНС Ритейл».

В судебном заседании АО «Апатитыэнерго» заявлено ходатайство о назначении судебной комплексной бухгалтерской и товароведческой экспертизы.

На настоящий момент Истцом не подтверждена достоверность данных о стоимости товара, которая является предметом иска, что вызывает необходимость дополнительных экспертиз.

При данных обстоятельствах вероятность удовлетворения требований в заявленном размере довольно низкая.

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 24 153,03 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 2025 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

Т.Е. Ермолаева

«27» февраля 2026 года
М.П.