

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**АО «Апатитыэнерго»**  
**за 2021 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:**

В 2021 году Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области, установлены следующие тарифы на услуги по передаче тепловой энергии для города Апатиты:

на период с 01.01.2021 по 30.06.2021 – 545.17 руб./Гкал (без НДС);

на период с 01.07.2021 по 31.12.2021 – 624.17 руб./Гкал (без НДС).

### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 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, 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 31.12.2021 г. акции полностью размещены и оплачены акционерами.

### **Резервный капитал**

По состоянию на 31.12.2021 величина резервного фонда составляет – 3 511.25 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 № 303А/21 от 11.08.2021 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 № 12 от 01.06.2021 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	Пономарев Максим Николаевич	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	Начальник правового управления Администрации города Апатиты	Член Совета директоров
5	Хаустова Ирина Ивановна	Заместитель председателя Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты	Член Совета директоров

На внеочередном общем собрании акционеров полномочия членов Совета директоров Общества прекращены и избран Совет директоров Общества в новом составе (решение Единственного акционера № 12 от 25.10.2021 г.) (табл. 1.2):

Таблица 1.2

№ п/п	ФИО члена Совета директоров	Сведения об основном месте работы	Должность в Совете директоров
1	Васильева Светлана Александровна	Председатель Комитета по управлению имуществом Администрации г. Апатиты	Председатель Совета директоров

<b>№ п/п</b>	<b>ФИО члена Совета директоров</b>	<b>Сведения об основном месте работы</b>	<b>Должность в Совете директоров</b>
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	Начальник правового управления Администрации города Апатиты	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» 13 апреля 2021 года (протокол № 78 от 13.04.2021 г.) полномочия генерального директора Дерябина Руслана Михайловича досрочно прекращены 14 апреля 2021 года по соглашению сторон трудового договора.

На заседании Совета директоров АО «Апатитыэнерго» 31 мая 2021 года (протокол № 79 от 31.05.2021 г.) генеральным директором Общества с 01 июня 2021 года избран Коляскин Иван Анатольевич.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение генеральному директору Дерябину Р.М., выплаченное в 2021 г., составило 1 206,11 тыс. руб. Вознаграждение генеральному директору Коляскину И.А., выплаченное в 2021 г., составило 1 206,68 тыс. руб. Общая сумма страховых взносов составила 493,77 тыс. руб.

### **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 № 12 от 01.06.2021 г.) в состав ревизионной комиссии избраны (табл. 1.3):

## Члены ревизионной комиссии АО «Апатитыэнерго»

<b>№</b>	<b>Ф.И.О.</b>	<b>Сведения об основном месте работы</b>
1	Голубева Наталья Ивановна	Начальник отдела экономики Филиала «Кольский» ПАО «ТГК-1»
2	Савина Любовь Владимировна	Начальник Управления финансов Администрация города Апатиты
3	Руцкая Лариса Петровна	Начальник 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 31.12.2021 г. среднесписочная численность персонала Общества составила 87 человек (в сравнении: на 31.12.2020 г. – 86 человек, на 31.12.2019 г. – 82 человека).

**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 31.12.2021

№ 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.	25.10.2021	-	-
2	Смирнов Евгений Викторович	согласие на обработку персональных данных не получено	Является членом Совета директоров акционерного общества.	25.10.2021	-	-
3	Васильева Светлана Александровна	согласие на обработку персональных данных не получено	Является членом Совета директоров акционерного общества.	25.10.2021	-	-
4	Григорьева Татьяна Витальевна	согласие на обработку персональных данных не получено	Является членом Совета директоров акционерного общества.	25.10.2021	-	-
5	Хаустова Ирина Ивановна	согласие на обработку персональных данных не получено	Является членом Совета директоров акционерного общества.	25.10.2021	-	-

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%
---	--	--	--	------------	------	------

## 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	Васильева Светлана Александровна	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	25.10.2021	Отсутствуют
3	Коляскин Иван Анатольевич	РФ, член Совета директоров, генеральный директор	Аффилированное лицо	25.10.2021 01.06.2021	Отсутствуют
4	Григорьева Татьяна Витальевна	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	25.10.2021	Отсутствуют
5	Хаустова Ирина Ивановна	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	25.10.2021	Отсутствуют
6	Смирнов Евгений Викторович	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	25.10.2021	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



<b>№ п/п</b>	<b>Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны</b>	<b>Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации</b>	<b>Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным</b>	<b>Дата наступления основания</b>	<b>Тип, цели операций со связанными сторонами</b>
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 2021 году организован и осуществлялся в соответствии с приказом об учетной политике Общества № 104 от 22.12.2015 г. (в ред. от 30.12.2020 г.), а также приказом № 1 от 22.01.2021 «О внесении изменений в бухгалтерскую Учетную политику на 2021 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. № 34-н) 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 ожидаемых сроков использования и износа (п. 20 ПБУ 6/01), на основании документов завода-изготовителя, гарантийных документов, или как предполагаемый период эксплуатации основного средства. При установлении срока Комиссия может ориентироваться 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.

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.

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 основных средств».

### **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 при составлении бухгалтерской отчетности квалифицируются как финансовые вложения. Вклады в депозитные счета сроком размещения 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».

## **Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов организован в соответствии с ФСБУ 5/2019. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом его применения, отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году не создавался, поскольку превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи не было. Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Малоценные ОС и спецодежда (спецоснастка) сроком службы свыше 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

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 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.

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.

### **Доходы**

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) 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.

Моментом признания выручки считается дата выставления акта об оказанных услугах.

Прочими доходами признаются:

- 4.1. (5.7) Госпошлина;
- 4.2. (5.4) Доходы (расходы) связанные с реализацией основных средств;
- 4.3. (5.10) Доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества;
- 4.4. (5.5) Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате);
- 4.5. Проценты за пользования денежными средствами;
- 4.6 Возмещение списанной дебиторской задолженности по и/л;
- 4.7. Доходы услуги кредитных организаций;
- 4.8. (5.11) Прочие внереализационные доходы (расходы)
- 4.9. Прибыль прошлых лет;
- 4.10. Списание кредиторской задолженности.

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

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.

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». Для получения сопоставимых данных, в отчетности за 2021 год управленческие расходы 2020 года отражены также по строке 2220 Отчета о финансовых результатах, несмотря на то, что в 2020 году они включались в состав прямых расходов по строке 2120.

Прочие расходы. Учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы» по виду субконто и подразделяются на:

- 4.1 (5.7) Государственная пошлина;
- 4.2 (5.4) Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;
- 4.3 (5.10) Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
- 4.4 (5.5) Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате), проценты за пользование денежными средствами;
- 4.5 Возмещение списанной дебиторской задолженности по исполнительным листам;
- 4.6 Доходы услуги кредитных организаций;
- 4.7 (5.11) Прочие внереализационные доходы (расходы);
- 4.8 Прибыль прошлых лет;
- 4.9 Списание дебиторской задолженности.

## **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.

### ***3.2. Учетная политика для целей налогового учета***

Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, транспортного и земельного налога.

Общество отчитывается и платит авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли (п.2 ст.286 НК РФ).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом, один раз в месяц. Амортизационная премия не применяется.

По основным средствам стоимостью от 40 000 руб. до 100 000 руб. амортизация не начисляется, стоимость включаются в расходы при вводе в эксплуатацию. Порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете не совпадает.

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.



Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

Налоговый учет ведется одновременно с бухгалтерским учетом, ежемесячно, с применением регистров бухгалтерского учета.

В целях исчисления НДС датой реализации признается наиболее ранняя из дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

### ***3.3. Изменения в учетной политике***

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения:

- закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);
- уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов;
- определен порядок оценки, учета движения и отражения в бухгалтерской отчетности малоценных основных средств и специальной одежды сроком службы свыше 12 месяцев;
- определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, при их отпуске в производство, а также определены методика и периодичность формирования резерва под обесценение запасов;
- уточнен перечень общехозяйственных (управленческих) расходов и установлен способ их ежемесячного списания на себестоимость продаж.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения:

- Общество не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018;
- при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство

по аренде, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды (подпункт «б», абзац 5 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018). При этом арендные платежи признаются в расходах равномерно (абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018).

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения:

- Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом. Результаты указанной корректировки объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения:

- последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### **3.4. *Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики***

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2020 года» и «На 31 декабря 2019 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2020 год и отчета об изменениях капитала за 2020 год и на 31.12.2020, и 31.12.2019 были сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

- введение новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В бухгалтерском балансе скорректированы данные на 31.12.2019г.:

1. строка 1180 «Отложенные налоговые активы» увеличена на 2 305 тыс. руб.;
2. строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» уменьшена на 8 868 тыс. руб.;
3. строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" увеличена на 2 405 тыс. руб.
4. строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» увеличена на 8 767 тыс. руб.

В «Отчете об изменении капитала» на 31.12.2019 г. в разд. 1 "Движение капитала" показатель строки 3211 "Чистая прибыль" за 2019 г. по графе "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" увеличен на 28 тыс. руб., а также связанные строки.

В раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса за 2019 – 2020 гг.: введены дополнительные строки 13403, 13404, 13701, 13702.

По состоянию на 31.12.2019 увеличена чистая прибыль 2 377 тыс. руб. в связи с переклассификацией временных и постоянных разниц. Указанная сумма отражена в Отчете о финансовых результатах (за 2019 год) по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

- введение ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В бухгалтерский баланс за 2021 г. введены дополнительные строки 11505 «Авансы, перечисленные под приобретение основных средств», скорректированы данные на 31.12.2020 г. 391 тыс. руб. и на 31.12.2019 г. 357 тыс. руб.; 12102 «Авансы, перечисленные под приобретение материалов», скорректированы данные на 31.12.2020 г. 30 тыс. руб. и на 31.12.2019 г. 464 тыс. руб. В связи с этим обстоятельством корректировке подверглась строка

1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. на соответствующие суммы.

В Отчете о финансовых результатах отражена величина управленческих расходов за 2020 г. (строка 2220) на 38 618 тыс. руб., корректировке подверглась также строка 2120 «Себестоимость продаж» на соответствующую сумму.

Корректировки показателей 2019 и 2020 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год выглядят следующим образом (табл. 3.1):

Таблица 3.1

Корректировки показателей 2019 и 2020 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020			На 31.12.2019		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Основные средства, в т.ч.:	1150	369 611	391	370 002	353 733	357	364 887
Основные средства в организации	11501	369 315	-	369 315	353 733	-	353 733
Авансы, перечисленные под приобретение основных средств	11505	-	391	391	-	357	357
Отложенные налоговые активы	1180	37 383	-	37 383	38 910	2 305	41 215
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>410 749</b>	<b>391</b>	<b>411 140</b>	<b>415 808</b>	<b>2 662</b>	<b>418 470</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы, в т.ч.:	1210	10 679	30	10 709	8 590	464	9 054
Материалы	12101	10 679	-	10 679	8 590	-	8 590
Авансы, перечисленные под приобретение материалов	12102	-	30	30	-	464	464
Дебиторская задолженность	1230	20 207	(421)	19 786	13 757	(820)	12 937
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>76 710</b>	<b>(391)</b>	<b>76 318</b>	<b>59 173</b>	<b>(357)</b>	<b>58 816</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>487 458</b>	<b>-</b>	<b>487 458</b>	<b>474 981</b>	<b>2 305</b>	<b>477 286</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Переоценка внеоборотных активов	1340	44 766	-	44 766	53 634	(8868)	44 766
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(184018)	-	(184018)	(218046)	2 405	(215641)
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>218 012</b>	<b>-</b>	<b>218 012</b>	<b>192 162</b>	<b>(6463)</b>	<b>185 699</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Отложенные налоговые обязательства	1420	8 877	-	8 877	343	8 767	9 110
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>8 877</b>	<b>-</b>	<b>8 877</b>	<b>343</b>	<b>8 767</b>	<b>9 110</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>487 458</b>	<b>-</b>	<b>487 458</b>	<b>474 981</b>	<b>2 305</b>	<b>477 286</b>

#### 4. Финансово-экономическая деятельность Общества

##### 4.1. Выполнение основных производственно-экономических показателей

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по передаче тепловой энергии. За 2021 год полезный отпуск тепловой энергии составил 571,96 тыс. Гкал при плане 537,49 тыс. Гкал. План АО «Апатитыэнерго» по передаче тепловой энергии за 2021 год перевыполнен на 6,4 %.

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 2021 год, тыс. руб.

Вид деятельности	Доходы	Производственные расходы	Валовая прибыль (убыток)	Управленческие расходы	Финансовый результат
Передача тепловой энергии	329 849,76	271 897,24	57 952,52	21 145,80	37 584,70
Обслуживание приборов учета т/эн.	2 352,33	1 763,42	588,91		
Обслуживание ВДС	341,92	169,74	172,18		
Технологическое присоединение	94,89	102,36	-7,47		
Прочая уставная деятельность	53,20	28,84	24,36		
<b>Всего</b>	<b>332 692,10</b>	<b>273 961,60</b>	<b>58 730,50</b>	<b>21 145,80</b>	<b>37 584,70</b>

В составе совокупных доходов, полученных от всех видов деятельности, по-прежнему наибольший доход приходится на передачу тепловой энергии - 329 849,76 тыс. руб., что составляет 99,15%, т.е. АО «Апатитыэнерго» сохраняет свой профиль.

Структура прочих доходов Общества показана в табл. 4.2.

Таблица 4.2

##### Прочие доходы АО «Апатитыэнерго» в 2021 году

тыс. руб.

<b>Прочие доходы, в т.ч.</b>	<b>2 958,00</b>
доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	992,07
доходы от оприходования металлолома	701,51
доходы, связанные с реализацией прочего имущества	725,64
доходы, связанные с получением неустойки по хоз. договорам	288,30
доходы, связанные с реализацией основных средств	91,67
прочие внереализационные доходы	158,81

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

тыс. руб.

доходы от размещения денежных средств на депозитах	1 585,06
--	----------

Структура прочих расходов Общества показана в таблице 4.3.

Таблица 4.3

### Прочие расходы АО «АпатитыЭнерго» в 2021 году

тыс. руб.

<b>Прочие расходы, в т.ч.</b>	<b>5 286,71</b>
зарплата и страховые взносы за нерабочие оплачиваемые дни по Указу Президента РФ	1 548,84
выплаты социального характера и страховые взносы с них	1 136,05
расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	725,31
прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль (расходы на спортивные, социально-культурные мероприятия, невозмещаемый НДС и др.)	249,90
услуги банка	82,96
резерв по сомнительным долгам	52,17
прочие внереализационные расходы	1 491,48

Прибыль до налогообложения составила 36 841 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 2021 г, тыс. руб.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	36 841 066,39
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	37 383 101,13
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	8 876 537,64
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	33 442 101,41
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	8 542 119,71
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	1 297 830,63
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	28 506 563,49
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	24 899 981,70
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-3 606 581,83
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-4 021 198,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-7 627 779,83
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-7 368 213,28
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-259 566,13
8	Чистая прибыль (А) + (5)	29 213 286,56

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

Таблица 4.5

#### Расчет налога на прибыль за 2021 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	15 482,84
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	-8 114,63
Наименование показателя	Корр. счет	За текущий год
		(Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
Отложенные налоговые активы	09	-3 941,00
Отложенные налоговые обязательства	77	334,42
Постоянный налоговый расход (доход)	99.02.3	259,57
Налог на прибыль		4 021,20

Сумма текущего налога на прибыль за 2021 год составила 4 021,20 тыс. руб. и отражена по строке 2411 Отчета о финансовых результатах.

По итогам работы в 2021 году величина чистой прибыли Общества составила 29 211 тыс. руб. (после начисления и уплаты пени по НДС за 2020 г. в сумме 2 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	2021	2020
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	29 211	32 312
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3 554	3 554
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	8,22	9,09

### 4.4. Непрерывность деятельности

Величина чистых активов АО «Апатитыэнерго» по состоянию на 31.12.2021 г. на 106 414 тыс. руб.(29,94%) меньше величины уставного капитала и составляет 248 954 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 219 830 тыс. руб., на 31.12.2019 – 187 604 тыс. руб.).

Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность перед ПАО «ТГК-1» в сумме 169,93 млн. руб.

Это указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Тем не менее, бухгалтерская отчетность АО «Апатитыэнерго» составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности, это обусловлено следующим:

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

- чистая прибыль, заработанная Обществом за 2021 год, составила 29 211 тыс. руб., в связи с чем, имело место увеличение чистых активов Общества на 29 124 тыс. руб.;

- основной договор с ПАО «ТГК-1» на передачу тепловой энергии №5002 от 07.06.2008 года пролонгирован на 2022 год;

- разработана и утверждена инвестиционная программа развития АО «Апатитыэнерго» на 2018-2022 гг. (Приказ Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области № 134 от 10.08.2021 г.);

- КТР утверждены тарифы на передачу тепловой энергии на 2022 год (Постановление № 49/5 от 15.12.2021 г.):

- ✓ 1 полугодие – 624,17 руб./Гкал (без НДС);

- ✓ 2 полугодие – 644,33 руб./Гкал (без НДС).

- существенного сокращения производственной деятельности Общества не планируется;

- отсутствуют планы по сокращению персонала Общества.



#### **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.

<b>Наименование счета</b>	<b>Сальдо на начало года</b>	<b>Поступило</b>	<b>Выбыло</b>	<b>Сальдо на конец года</b>
001 Арендованные основные средства	889 107		122 581	766 526
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	6 582			6 582
007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	135 194 721	469 329	32 980 703	102 683 347
011 Основные средства, сданные в аренду	5 150 242	5 150 242	5 150 242	5 150 242
012 Топливные карты	13 913	28 980	36 353	6 540
013 Нематериальные активы (программное обеспечение)	2 697 522	329 448	180 300	2 846 670
МЦ Материальные ценности в эксплуатации, в том числе:	7 243 818		2 826 704	1 772 076
МЦ.02 Спецодежда в эксплуатации	1 138 268	1 505 394	1 191 204	1 452 458
МЦ.03 Спецоснастка в эксплуатации	16 854			16 854
МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	5 772 842	1 321 310	580 871	6 513 281
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 2021 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. 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 29 720,01 тыс. руб. Источником финансирования являлись собственные средства – амортизационные отчисления и прибыль Общества.

#### ***4.12. Влияние ограничений, связанных с пандемией COVID-19***

Изменившиеся условия ведения деятельности в условиях пандемии COVID-19 не оказали значительного влияния на операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, доступность рынков капитала/финансирования. Общество не приостанавливало свою хозяйственную деятельность, нарушений условий договоров со стороны организации не было. 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. При этом сложившиеся условия не оказали влияния на платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, а также доступность рынков капитала/финансирования. В настоящий момент последствия пандемии оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

#### ***4.13. 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 2021 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

«17» февраля 2022 года  
М.П.

