

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности**

### **АО «Апатитыэнерго»**

**за 2016 год**

#### **1. Сведения об акционерном обществе**

Акционерное общество «Апатитыэнерго» (далее - Общество) создано в результате реорганизации МУП «Апатитыэнерго» и зарегистрировано в качестве юридического лица 06 августа 2009 года. В настоящее время единственным акционером Общества является Муниципальное образование город Апатиты с подведомственной территорией в лице Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты, владеющее 100% уставного капитала АО «Апатитыэнерго».

**Основной целью деятельности Общества** является эффективное и устойчивое развитие, основанное на решении следующих задач:

- обеспечение надежного энергоснабжения потребителей;
- повышение стабильности и устойчивости бизнеса;
- рост выручки и прибыли;
- управление кредиторской и дебиторской задолженностью для повышения ликвидности;
- повышение эффективности управления и снижение издержек;
- снижение рисков деятельности компании.

#### **Полное фирменное наименование**

*Акционерное общество «Апатитыэнерго»*

Место нахождения и почтовый адрес

Место нахождения: *РФ 184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Бредова, д.*

*15а*

Почтовый адрес: *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*

#### **Основные виды деятельности Общества**

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание услуг по передаче тепловой энергии;
- диагностика, эксплуатация, ремонт тепловых сетей и иных объектов теплового хозяйства, включая перекладку теплосетей, замену сетевого оборудования;
- организация приборного учета, установка, эксплуатация, техническое обслуживание, ремонт и поверка приборов учета тепловой и электрической энергии;

- выполнение работ и оказание услуг юридическим и физическим лицам в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

#### **Сведения об уставном капитале**

Размер уставного капитала Общества составляет 355 367 700 руб. и разделен на 3 553 677 штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

#### **Сведения о реестродержателе акций**

Реестродержателем акций является Акционерное общество «Новый регистратор», договор №78-303/14 от 30 сентября 2014г., 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 № 134А/16 от 08 июня 2016 г.

#### **Структура управления организацией, организационная структура**

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

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;
- участок по ремонту электрооборудования;
- ремонтно-строительный участок.

Среднесписочная численность работников Общества в 2016 году – 98 человек.

## 2. Информация о связанных сторонах

### 2.1. Состав аффилированных лиц

на 30.06.2016 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному у лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	Дерябин Руслан Михайлович	Мурманская область	Является Генеральным директором акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	21.05.2013	-	-
2	Смирнов Евгений Викторович	г. Мурманск	Является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2015	-	-
3	Бежок Евгений Сергеевич	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2015	-	-
4	Митенев Антон Александрович	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2015	-	-
5	Сергиянский Михаил Васильевич	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2015	-	-
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, принадлежащих на голосующие акции. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	06.08.2009	100%	100%

на 31.12.2016 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	Дерябин Руслан Михайлович	Мурманская область	Является Генеральным директором акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	21.05.2013	-	-
2	Смирнов Евгений Викторович	г. Мурманск	Является членом Совета директоров акционерного общества.	06.12.2016	-	-
3	Бежок Евгений Сергеевич	г. Мурманск	Является членом Совета директоров акционерного общества.	06.12.2016	-	-
4	Григорьева Татьяна Витальевна	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	06.12.2016	-	-
5	Панкова Ольга Анатольевна	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	06.12.2016	-	-
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, принадлежащих 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**

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде Обществом не проводились.

## **2.3 Выплаты работникам общества в 2016 г.**

Показатель	Итого сумма, тыс. руб.	в т.ч.			
		Руководители	Специалисты	ОПР	Вспомогательные рабочие
ФОТ по предприятию	47 657,26	9624	10 075,53	27 425,68	532,05
в % от общей суммы выплат ФОТ:	100	20,19	21,14	57,55	1,12
Страховые взносы	13 714,26	2 644,56	2 689,22	8 228,08	152,4
Социальные выплаты	1 519	52,4	117,53	1 309,62	39,45
В % от общей суммы социальных выплат	100	3,45	7,74	86,21	2,60
Проезд в отпуск	559,49	91,05	224,26	231,48	12,70
В % от общей суммы проезда в отпуск	100	16,27	40,08	41,37	2,28

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**

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

Бухгалтерский учет АО «Апатитыэнерго» в 2016 году организован и осуществляется в соответствии с приказом об учетной политике предприятия № 104 от 22.12.2015 г. Бухгалтерский учет в АО «Апатитыэнерго» ведется бухгалтерией, являющейся самостоятельной службой и возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность АО «Апатитыэнерго» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **3.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Основные средства к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования устанавливается по основным средствам приобретенным:

- после 01.01.2002 определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы;
- до 01.01.2002 года определяются на основании Единых нормы амортизационных отчислений;

- по объектам, бывшим в эксплуатации, определяются с учётом срока полезного использования у бывшего собственника.
- по основным средствам, не включенным в амортизационные группы, срок полезного использования определять по данным технических паспортов и других документов, содержащих необходимые сведения.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью свыше 40000 руб. относить к амортизируемым объектам основных средств.

Учет основных средств, стоимостью до 40000 руб. за единицу ведется в составе материально-производственных запасов.

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования определяется как период, в течении 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.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался. Запасы, переданные в залог отсутствуют.

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

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы распределяются между видами работ, услуг пропорционально прямым затратам.

Общество формирует оценочные обязательства по отпускам.

Оценочные обязательства отражаются в следующем порядке:

С 01.12.2011 года проводится корректировка входящих остатков по счету 96:

- рассчитывается количество календарных дней отпуска, положенного работникам в текущем рабочем году, с учетом уже использованных дней отпуска работником;
- производится расчет средней заработной платы.



Процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается соотношением суммы отпускных за год и фонда оплаты труда и подтверждается сводным отчетом.

Обязательство рассчитывается ежемесячно, для расчета используется процент отчислений в резерв.

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

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на каждую отчетную дату на основании данных инвентаризации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (ст.266 НК РФ):

- 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.

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 предприятием.

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

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество отчитывается и платит авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно.

Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по средней стоимости

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.

Учет основных средств стоимостью до 100 000 руб. за единицу ведется в составе материально-производственных запасов. 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.

В соответствии с п.п.3. Пункта 7 статьи 254 НК РФ затраты на оплату потерь тепловой энергии, возникающих в принадлежащих предприятию объектах сетевого хозяйства, принимаются к налоговому учету по полной стоимости фактических потерь тепловой энергии, как экономически обоснованные и документально подтвержденные материальные расходы, понесенные предприятием при осуществлении основной деятельности в целях получения прибыли.

С 01.01.2017 года не планируется внести изменения в учетную политику для целей налогового учета.

### ***3.3 Корректировки отчетности***

При составлении отчетности за 2016 год в бухгалтерском балансе на 31.12.2015 была выявлена ошибка в раскрытии информации о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженностям.

Для обеспечения сопоставимости сравнительных показателей отчетности за 2016 год с показателями отчетности за 2015 и 2014 скорректированы показатели дебиторской задолженности и прочих внеоборотных активов на 31.12.2015 года:



Наименование показателя	Код строки	До корректировки		После корректировки	
		На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.15	На 31.12.14
Прочие внеоборотные активы	1190	10	12	41 207	12
в том числе:					
Долгосрочная дебиторская задолженность	11902	-	-	41 197	-
Дебиторская задолженность	1230	170 069	154 551	128 872	154 551
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	165 890	151 663	125 001	151 663
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	2 564	2 251	2 256	2 251

#### 4. Производственная и финансово-экономическая деятельность предприятия

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

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по передаче тепловой энергии. За 2016 год полезный отпуск тепловой энергии составил 542,820 тыс. Гкал при плане 602,528 тыс. Гкал. План АО «Апатитыэнерго» по передаче тепловой энергии за 2016 год выполнен на 90,0 %. Снижение полезного отпуска тепловой энергии объясняется снижением подачи в сеть производителем тепловой энергии в отчетном периоде.

Выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии составила 191 847 тыс. руб. Обществом в отчетном периоде были оказаны услуги по техническому обслуживанию внутридомовых инженерных систем, узлов учета тепловой энергии, выполнены ремонтно-строительные работы. Всего выручка от выполненных прочих работ и оказанных услуг в 2016 году составила 5 782 тыс. руб.

Себестоимость работ, услуг за рассматриваемый период – (238 887,8) тыс. руб.

Убыток от продаж – 41 258 тыс. руб.

Влияние на финансовый результат Общества 2016 года прочих доходов и расходов:

	тыс. руб.
<b>Прочие доходы, в т.ч.</b>	<b>2 822</b>
доходы, связанные с выбытием активов	252,6
доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	961,9
Штрафы, пени, неустойки (к получению)	59,0
прочие внереализационные доходы	643,9
проценты банка на остаток по расчетному счету	117,0
восстановление резерва по сомнительным долгам	787,7
<b>Прочие расходы, в т.ч.</b>	<b>(163 036)</b>
расходы, связанные с выбытием активов	(252,6)
налоги и сборы (госпошлина)	(43,6)
прочие внереализационные расходы	(1 599,2)
услуги банка	(252,0)
ведение реестра владельца ценных бумаг	(349,2)
штрафы, пени, неустойки	(49 795,6)
списанная дебиторская задолженность	(2 846,7)
резерв по сомнительным долгам	(107 897,1)

Убыток до налогообложения – (201 472) тыс. руб. (Отчет о финансовых результатах стр.2300). С этой суммы начислен условный доход по налогу на прибыль в размере 40 294,3 тыс. рублей (201 472 тыс. руб. \* 20%).

За 2016 год сумма расходов, не принимаемых к налогообложению, составила 110 176,36 тыс. руб.; в том числе расходы, не принимаемые к налогообложению, возникшие в результате переоценки основных средств 962,66 тыс. руб.;

Доходы, не принимаемые к налогообложению, составили за 2016 год 766,0 тыс. руб.

С этой суммы (110 176,36 - 766,0 = 109 410,36) начислено постоянное налоговое обязательство в размере 20 % на сумму 21 882 тыс. руб. (Отчет о финансовых результатах 2, стр. 2421).

Расходы за счет чистой прибыли (корректировка прошлых периодов) – 1,4 тыс. руб.

Обороты за период по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили (тыс. руб.):

Счет	Оборот Дебет	Оборот Кредит
09	41 396,7	22 995,2
77	161,06	151,68

Остаток отложенных налоговых активов по счету 09 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2016 составил 21 788,96 тыс. руб.

Остаток отложенных налоговых обязательства по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2016 составил 197,97 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил:

$$-40\,294,3 + 21\,882,0 + (41\,396,7 - 22\,995,2) - (151,68 - 161,06) + 1,4 = 0 \text{ тыс. руб.}$$

По итогам работы в 2016 году убыток Общества составил 183 062 тыс. руб.

#### 4.2 Информация о чистых активах

Показатель	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	
	На 01.01.16	На 31.12.16	На 01.01.16	На 31.12.16
1. Чистые активы	347 833	164 685	62,5	33,5
2. Уставный капитал	355 368	355 368	72,4	63,9
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	- 7 535	- 190 683	-1,3	-38,9

Требование п.6 ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ о превышении чистых активов над величиной уставного капитала не выполняется. Уменьшение чистых активов в 2016 году обусловлено получением убытка.

Общество намерено продолжать деятельность по передаче тепловой энергии в 2017 году: действие договора на передачу тепловой энергии с ПАО "ТГК-1" №5002 от 07.06.2008 года пролонгировано на 2017 год. Сокращения основного персонала не планируются.

#### **4.3 Информация о прекращаемой деятельности**

Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества отсутствует.

#### **4.4 Информация о забалансовых счетах**

руб.				
Наименование счета	Сальдо на начало года	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец года
001 Арендованные основные средства	1 076 107	864 962	1 076 107	864 962
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	4 182,49			4 182,49
007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	49 503 319	3 061 686	8 863 722	43 701 283
009 Обеспечение обязательств и платежей выданных		6 628	6 628	
011 Основные средства, сданные в аренду	233 361	302 864	342 771	193 451
012 Топливные карты	7 373			7 373
013 Нематериальные активы (программное обеспечение)	60 427,97	345 480,42		405 908,39
МЦ Материальные ценности в эксплуатации	3 911 344	1 159 676	1 384 629	3 686 391
МЦ.01 Основные средства	885 201	3 575	3 575	885 201
МЦ.02 Спецодежда в эксплуатации	842 139	681 407	982 913	540 633
МЦ.03 Спецоснастка в эксплуатации	24 829	4 944	1 215	28 559
МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	1 909 414	469 750	230 872	2 148 292
МЦ.05 Инвентарь для выполнения договоров в эксплуатации	249 761		166 055	83 706

#### **4.5 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 2016 год отсутствовали (в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).

#### **4.6 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»).

#### **4.7 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»).

#### **4.8 Информация о совместной деятельности**

В отчетном периоде совместной деятельности с другими организациями не осуществлялось.

#### **4.9 Финансовые результаты по видам деятельности**

Финансовые результаты по видам деятельности в рассматриваемом периоде распределились следующим образом:

тыс. руб.			
Вид деятельности	Доходы	Расходы	Результат
Передача тепловой энергии	191 847,16	233 409,08	-41 561,92
Обслуживание приборов учета т/эн.	4 579,56	4 384,73	194,84
Обслуживание ВДС	602,73	598,93	3,79
Прочая уставная деятельность	600,17	495,04	105,13
<b>Всего</b>	<b>197 629,63</b>	<b>238 887,78</b>	<b>-41 258,16</b>

В структуре совокупных доходов, полученных от всех видов деятельности, по-прежнему наибольший доход приходится на передачу тепловой энергии - 191 847,16 тыс. руб., что составляет 97%, т.е. АО «Апатитыэнерго» сохраняет свой профиль.

#### **4.10 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 10 246 тыс. руб. Источником финансирования являлись собственные средства – амортизационные начисления.

Обществом разработана и утверждена Минэнерго инвестиционная программа на 2017 год. В стадии разработки находятся инвестиционные программы на 2018-2019 годы.

Генеральный директор АО «Апатитыэнерго»

Главный бухгалтер

«14» февраля 2017 года

М.П.



Р. М. Дерябин

А. И. Гранат