

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «Апатитыэнерго»

за 2020 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 2020 году Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области, установлены следующие тарифы на услуги по передаче тепловой энергии для города Апатиты:

на период с 01.01.2020 по 30.06.2020 – 644,45 руб./Гкал (без НДС);

с 01.07.2020 по 31.12.2020 – 545,17 руб./Гкал (без НДС).

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 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 31.12.2019 г. акции полностью размещены и оплачены акционерами.

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2020 величина резервного фонда составляет – 1 895,66 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 № 271А/20 от 17.06.2020 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 № 11 от 22.05.2020 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	Панкова Ольга Анатольевна	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	Дерябин Руслан Михайлович	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 № 11 от 25.12.2020 г.):

1. Григорьева Татьяна Витальевна – начальник правового управления Администрации города Апатиты;
2. Дерябин Руслан Михайлович – генеральный директор АО «Апатитыэнерго»;
3. Пономарев Максим Николаевич – председатель Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты;

4. Смирнов Евгений Викторович – директор по экономике и финансам Филиала «Кольский» ПАО «ТГК-1»;

5. Хаустова Ирина Ивановна – Заместитель председателя Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты.

Исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – Дерябин Руслан Михайлович. На заседании Совета директоров АО «Апатитыэнерго» 12 апреля 2018 года (Протокол Совета директоров № 62 от 12.04.2018) срок его полномочий был продлен по 25.03.2021 г.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2020 г., составило 1 841,98 тыс. руб. Общая сумма страховых взносов составила 461,71 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 № 11 от 22.05.2020 г.) в состав ревизионной комиссии избраны (табл. 1.2):

Таблица 1.2

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	Савина Любовь Владимировна	Начальник Управления финансов Администрации 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 31.12.2020 г. среднесписочная численность персонала Общества составила 86 человек (в сравнении: на 31.12.2019 г. – 82 человека, на 31.12.2018 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»

№ 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 о лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
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.	25.12.2020	-	-
3	Пономарев Максим Николаевич	г. Мурманск	Является членом Совета директоров акционерного общества.	25.12.2020	-	-
4	Григорьева Татьяна Витальевна	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	25.12.2020	-	-
5	Хаустова Ирина Ивановна	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	25.12.2020	-	-
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

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	Пономарев Максим Николаевич	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	25.12.2020	Отсутствуют
3	Дерябин Руслан Михайлович	РФ, член Совета директоров, генеральный директор	Аффилированное лицо	25.12.2020 21.05.2013	Отсутствуют
4	Григорьева Татьяна Витальевна	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	25.12.2020	Отсутствуют
5	Хаустова Ирина Ивановна	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	25.12.2020	Отсутствуют
6	Смирнов Евгений Викторович	РФ, член Совета директоров	Аффилированное лицо	25.12.2020	Отсутствуют

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

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

Таблица 2.3

Перечень субъектов, которые контролируются КУИ Администрации г. Апатиты

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

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

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 2020 году организован и осуществлялся в соответствии с приказом об учетной политике Общества № 104 от 22.12.2015 г. (в ред. от 30.12.2019 г.). Бухгалтерский учет ведется на основе компьютерного метода обработки учетной информации, с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия, версия 8.2». С 01.01.2020 г. осуществлен переход на бухгалтерскую компьютерную программу «1С: Бухгалтерия, версия 8.3». При этом на 2020 год обеспечено параллельное ведение учета в обеих программах, чтобы убедиться в тождественности формируемых данных бухгалтерского учета.

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 ведется 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.

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.

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

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году не создавался. Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

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

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:

сумма отпускных за год / ФОТ за год * 100%,

и подтверждается сводным отчетом.

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

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

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

Резерв по сомнительным долгам

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

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.

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

Прочие расходы. Учитываются на счете 91.01 «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.

С 01.01.2020 г. осуществлен переход с затратного на балансовый метод расчета разниц, предусмотренный новой редакцией ПБУ 18/02.

Применение в 2021 году новых стандартов бухгалтерского учета

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация планирует внести следующие изменения в бухгалтерский учет с 01.01.2021 г.:

1) канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

2) оценку запасов при признании производить по фактической себестоимости;

3) оценку запасов на отчетную дату производить по фактической себестоимости.

4) малоценные ОС и спецодежду (спецоснастку) сроком службы свыше 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (счет 10, дополнительный субсчет). При выдаче (передаче в эксплуатацию) учитывать единовременно в расходах, организовать забалансовый учет для контроля в течение срока эксплуатации. Остатки малоценных ОС и спецодежды на складе на отчетную дату отражать в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 6/2020).

5) дорогостоящие запасные части учитывать в составе запасов (счет 10) независимо от их стоимости, если запчасти используются в ремонтных работах раз в год или чаще (п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

6) учет строительных материалов организовать следующим образом: если строится объект, учитываемый впоследствии в качестве основного средства, то строительные материалы учитывать в составе внеоборотных активов (счет 08 с выделением отдельного аналитического счета). Отражать такие активы в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» (п. 3 ФСБУ 5/2019).

7) Учет полученных от списания/разбора/ликвидации деталей, запчастей или металлолома, если в отношении полученных (извлеченных) материалов принято решение о продаже и реализация аналогичных материальных ценностей не является частью обычного операционного цикла организации, отражать в составе запасов. В бухгалтерском балансе отражать в составе строки «Запасы» (п. 16 ФСФБ 5/2019).

8) утвердить способ оценки выполненных работ, оказанных услуг по полной себестоимости (п. п. 24, 27 ФСБУ 5/2019).

9) при отпуске запасов в производство их оценку производить по средней себестоимости, определяемой по мере поступления каждой новой партии запасов (п. 36 ФСБУ 5/2019).

10) ежегодно при проведении инвентаризации запасов проводить их оценку и создавать резерв, который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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.

4. Финансово-экономическая деятельность Общества

4.1. Выполнение основных производственно-экономических показателей

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по передаче тепловой энергии. За 2020 год полезный отпуск тепловой энергии составил 512,25 тыс. Гкал при плане 524,28 тыс. Гкал. План АО «Апатитыэнерго» по передаче тепловой энергии за 2020 год выполнен на 97,7 %.

Финансовые результаты по видам деятельности в рассматриваемом периоде распределились следующим образом (табл. 4.1):

Таблица 4.1

Финансовые результаты АО «Апатитыэнерго» за 2020 год, тыс. руб.

Вид деятельности	Доходы	Расходы	Результат
Передача тепловой энергии	310 347,09	267 345,79	43 001,30
Обслуживание приборов учета т/эн.	2 861,13	1 810,00	1 051,13
Обслуживание ВДС	770,95	556,53	214,42
Технологическое присоединение	22,11	15,30	6,81
Прочая уставная деятельность	54,63	28,69	25,94
Всего	314 055,91	269 756,31	44 299,60

В составе совокупных доходов, полученных от всех видов деятельности, по-прежнему наибольший доход приходится на передачу тепловой энергии - 310 347,09 тыс. руб., что составляет 98,8%, т.е. АО «Апатитыэнерго» сохраняет свой профиль.

Структура прочих доходов Общества показана в табл. 4.2.

Таблица 4.2

Прочие доходы АО «Апатитыэнерго» в 2020 году

Прочие доходы, в т.ч.	тыс. руб.
доходы от оприходования металлолома	4 053,90
доходы, связанные с реализацией основных средств	1 336,50
доходы, связанные с реализацией прочего имущества	154,17
доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	1 359,59
доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	939,93
прочие внереализационные доходы	263,71

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

	тыс. руб.
доходы от размещения денежных средств на депозитах	911,34

Структура прочих расходов Общества показана в таблице 4.3.

Таблица 4.3

Прочие расходы АО «Апатитыэнерго»

Прочие расходы, в т.ч.	тыс. руб.
расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	8 554,86
резерв по сомнительным долгам	1 367,39
зарплата и страховые взносы за нерабочие оплачиваемые дни по Указу Президента РФ	3 462,60
выплаты социального характера	2 049,83
прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль (расходы на спортивные, социально-культурные мероприятия, возмещаемый НДС и др.)	690,82
услуги банка	545,11
прочие внереализационные расходы	119,03
	320,08

Прибыль до налогообложения составила 40 710 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 2020 г, тыс. руб.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	40 709,97
Б	Отложенный налоговый актив на 01.01.2020	41 214,84
В	Отложенное налоговое обязательство на 01.01.2020	9 109,95
Г	Отложенный налоговый актив на 31.12.2020	37 383,10
Д	Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2020	8 876,54
Е	Постоянная разница за 2020	1 280,81

1	Отложенный налог на 01.01.2020	32 104,89
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на 31.12.2020	28 506,56
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за 2020	-3 598,32
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль за 2020	-4 799,83
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за 2020	-8 398,15
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-8 141,99
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-256,16
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	32 311,81
	(А) + (5)	

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

Таблица 4.5

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2020 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	17 664,04
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	-9 522,05

Наименование показателя	Корр. счет	За текущий год
		(Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
Отложенные налоговые активы	09	-3 831,73
Отложенные налоговые обязательства	77	233,41
Постоянный налоговый расход (доход)	99.02.3	256,16
Налог на прибыль		4 800

Сумма текущего налога на прибыль за 2020 год составила 4 800 тыс. руб. и отражена по строке 2411 Отчета о финансовых результатах.

По итогам работы в 2020 году величина чистой прибыли Общества составила 32 312 тыс. руб.

4.3. Ретроспективное изменение вступительных остатков в бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с введением новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

В бухгалтерском балансе за 2020 год 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.

Данные на 31.12.2018 скорректированы:

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 2 377 тыс. руб.
4. строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» увеличена на 8 796 тыс. руб.

В отчете об изменениях капитала за 2020 г. в разд. 1 "Движение капитала" на 31.12.2018 г. скорректированы:

1. строка 3100 «Добавочный капитал» уменьшена на 8 868 тыс. руб.;
2. строка 3100 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличена на 2 377 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 31.12.2018, 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».

4.4. Базовая прибыль (убыток) на одну акцию

Расчет базовой прибыли на акцию произведен в таблице 4.9.

Таблица 4.9

Расчет базовой прибыли на акцию

Наименование показателя	2020	2019
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	32 312	13 783
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3 554	3 554
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	9,09	3,88

4.5. Непрерывность деятельности

Величина чистых активов АО «Апатитыэнерго» по состоянию на 31.12.2020 г. на 135 538 тыс. руб.(38%) меньше величины уставного капитала и составляет 219 830 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 187 604 тыс. руб., на 31.12.2018 – 173 879 тыс. руб.).

Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность перед ПАО «ТГК-1» в сумме 182,33 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 2020 год, составила 32 312 тыс. руб. (+ 18 529 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом), в связи с чем, имело место увеличение чистых активов Общества на 32 255 тыс. руб.;

- основной договор с ПАО «ТГК-1» на передачу тепловой энергии №5002 от 07.06.2008 года пролонгирован на 2021 год;

- разработана и утверждена Минэнерго инвестиционная программа развития АО «Апатитыэнерго» на 2018-2022 г.г.;

- КТР утверждены тарифы на передачу тепловой энергии на 2021 год (Постановление № 57/5 от 18.12.2020 г.):

- ✓ 1 полугодие – 545,17 руб./Гкал (без НДС);

- ✓ 2 полугодие – 624,17 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 4.10.

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 2020 год отсутствовали (в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).

Имущество и обязательства, учитываемые за балансом

руб.

Наименование счета	Сальдо на начало года	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец года
001 Арендованные основные средства	766 526	122 581		889 107
002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	4 182	2 400		6 582
007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	135 186 075		8 646	135 194 721
009 Обеспечение обязательств и платежей выданных				
011 Основные средства, сданные в аренду	5 150 242			5 150 242
012 Топливные карты	7 373	6 540		13 913
013 Нематериальные активы (программное обеспечение)	2 656 232	41 291		2 697 522
МЦ Материальные ценности в эксплуатации, в том числе:	4 689 991	3 514 301	960 473	7 243 818
МЦ.02 Спецодежда в эксплуатации	844 371	1 139 633	845 736	1 138 268
МЦ.03 Спецоснастка в эксплуатации	16 854			16 854
МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	3 509 565	2 374 668	111 391	5 772 842
МЦ.05 Инвентарь для выполнения договоров в эксплуатации	83 706			83 706
МЦ.06 Автошины, аккумуляторы в эксплуатации	232 148			232 148
МЦ.07 Автошины, аккумуляторы на утилизацию	3 346		3 346	

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 22 285,64 тыс. руб. Источником финансирования являлись собственные средства – амортизационные начисления 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.

Генеральный директор
АО «Апатитыэнерго»



Р.М. Дерябин

Главный бухгалтер



Т.Е. Ермолаева

«25» февраля 2021 года

М.П.

