

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МУРМАНЭНЕРГОСБЫТ»**

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой)
отчётности
АО «МЭС» за 2021 год
(часть II)**

г. Мурманск, 2022

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ВИДЫ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «МЭС»	4
3. ОХРАНА ТРУДА	5
4. ТРУД И КАДРЫ	5
5. ДИНАМИКА ЧИСЛЕННОСТИ И СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	5
6. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	6
6.1. ВЫРУЧКА	6
6.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	8
6.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	9
6.4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	10
6.5. ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	11
7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД	11
7.1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
7.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
7.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	12
7.4. ЗАПАСЫ	13
7.5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	13
7.6. РАСЧЕТЫ, ПРОЧИЕ АКТИВЫ И ПАССИВЫ	13
7.7. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ	14
7.8. ИНФОРМАЦИЯ О СОЗДАНИИ РЕЗЕРВОВ	14
7.8.1 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	14
7.8.2 РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ	15
7.8.3 РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ СУММЫ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	15
7.8.4 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ	15
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15
8.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	15
8.2 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
8.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
8.4 ЗАПАСЫ	16
8.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
8.6 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16
8.7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
8.8 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	16
8.9 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	17
8.10 ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	17
8.11 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО НЕИСПОЛЬЗОВАННЫМ ПОЛОЖЕНИЯМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	19
8.12 ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА	19
8.13 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22
8.14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	23
9. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	25
9.1 ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
9.2 ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
9.3 ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	25

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Мурманэнергосбыт».

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «МЭС».

Дата государственной регистрации: 04.09.2009г.

Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Мурманску.

ОГРН: 1095190009111.

ИНН/КПП: 5190907139/519001001.

КПП крупнейшего налогоплательщика: 785150001.

Место нахождения: Российская Федерация, город Мурманск.

Адрес: 183034, Мурманская обл., г. Мурманск, ул. Свердлова, д. 39, корп. 1.

Органами управления АО «МЭС» являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Контроль за финансово – хозяйственной деятельностью Общества осуществляют ревизионная комиссия и аудитор.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Решением совета директоров АО «МЭС» (протокол заседания Совета директоров АО «МЭС» № 10/2020 от 31.10.2020) на должность исполняющего обязанности генерального директора Общества была назначена Истомина Алла Павловна с 31.10.2020 до образования нового единоличного исполнительного органа.

Единоличным решением единственного акционера АО «МЭС» от 06.04.2021 образован новый единоличный исполнительный орган, на должность генерального директора избрана Истомина Алла Павловна с 06.04.2021 на срок 3 (три) года.

Ревизионная комиссия АО «МЭС»:

1. Есина Ирина Викторовна – консультант управления энергетической эффективности, экономики и финансов Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области.

2. Кичангина Оксана Владимировна – консультант отдела бюджетного учета и отчетности Министерства финансов Мурманской области.

3. Хрусталева Марина Витальевна – заместитель начальника отдела регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения и установления цен и тарифов на продукцию и услуги общего назначения Комитета по тарифному регулированию Мурманской области.

Основание – Единоличное решение единственного акционера Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» от 30.06.2021.

Аудитором Общества на 2021 год утвержден: "Интерком-Консалтинг" (почтовый адрес: 400005, Волгоградская обл., г. Волгоград, пр-кт Им. В.И. Ленина, д. 92, комн. 6,7, оф. 308, эт. 3, ИНН 3459079032).

Основание - Единоличное решение единственного акционера Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» от 21.12.2021.

Главный бухгалтер Общества - Дмитриева Лариса Викторовна (с 07.10.2011 по настоящее время). Основание – Приказ АО «МЭС» № 127-к от 07.10.2011.

Уставный капитал Общества, по состоянию на 31.12.2021:

Уставный капитал Общества составляет 3 837 092 547 (Три миллиарда восемьсот тридцать семь миллионов девятьсот две тысячи пятьсот сорок семь) рублей 84 копейки.

2. ВИДЫ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «МЭС»

С сентября 2009 года по сентябрь 2011 года основным видом деятельности акционерного общества «Мурманэнергосбыт» являлось обеспечение топливом предприятий на территории Мурманской области.

С 01 сентября 2011 года и по настоящее время основным видом деятельности является производство, передача и распределение пара и горячей воды, а с 01 января 2014 года также и передача электрической энергии.

АО «МЭС» для осуществления деятельности по теплоснабжению использует имущественные комплексы, принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные по договорам аренды, по концессионному соглашению.

В целях реализации предложений Правительства Мурманской области, для обеспечения надежности систем теплоснабжения и повышения качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг, оптимизации управленческих, технологических и финансовых затрат теплоснабжающих предприятий Мурманской области, в 2021 году в пользовании АО «МЭС» находилось имущество следующих организаций и муниципальных образований:

На правах аренды:

- АО «ТЭККОС»;
- Комитет имущественных отношений ЗАТО г. Североморск;
- Комитет имущественных отношений города Мурманска;
- ООО «НТО» (кот. Никель);
- УМПП «Жилкомхоз» ЗАТО Александровск;
- МКУ «ХЭС Кольского района»;
- МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом» Ковдорского района Мурманской области (мазутная кот. Енский);
- Комитет имущественных отношений и территориального планирования администрации муниципального образования Кандалакшский район (кот. Алакуртти);
- ООО «ВТБМ» (кот. Белое Море).

На праве собственности:

- Котельная мкр. Нива-3 (г. Кандалакша);
- Котельная ж/д ст. Лопарская;
- Котельная с. Ура-Губа;
- Котельная (Мурманский областной перинатальный центр);
- Котельная (Мурманский областной противотуберкулезный диспансер);
- Котельная г. Заполярный;
- Котельная н.п. Енский (угольная котельная);
- Котельная н.п. Лейпи;
- Котельная ЗАТО Североморск ул. Кортик;
- Котельная ЗАТО г. Заозерск.

Концессионное соглашение:

- Котельная на территории ЗАТО Видяево.

3. ОХРАНА ТРУДА

Среднесписочная численность работников в организации за 2021 год – 3 862,4 человека.

Для улучшения условий труда, работающих в организации, выполнения санитарно-оздоровительных мероприятий, а также в целях профилактики производственного травматизма и заболеваемости в течение отчётного года выполнялись организационно-технические мероприятия по охране труда.

Списочная численность персонала (без внешних совместителей) на 31.12.2021 года - 3840 человек.

В 2021 году в АО «МЭС» 5 несчастных случаев.

Затраты на охрану труда составили- 43 806 тыс. руб.

Затраты из расчета на каждого работающего составили (по охране труда) 11 408(Одиннадцать тысяч четыреста восемь) рублей.

4. ТРУД И КАДРЫ

	(чел.)
1. Численность работающих АО «МЭС» на 31.12.2021 г.	3847
в том числе внешних совместителей	7
2. Принято	422
3. Уволено	592
в том числе:	
- по собственному желанию	494
- в связи с переводом в другую организацию	0
- по соглашению сторон	42
- по сокращению численности (или штатов)	12
- за прогулы без уважительной причины	0
- за появления на работе в состоянии алкогольного опьянения	1
- по другим причинам	43
4. Количество работников, совершивших прогул	24
5. Потеряно чел./дней по причине прогулов	222
6. Количество случаев появления на работе в состоянии алкогольного опьянения	6
7. Применены дисциплинарные взыскания	48
в том числе:	
- увольнение	1
- выговор	29
- замечание	18
8. За 2021 год:	
- повысили квалификацию	332
- обучились вторым профессиям	69

5. ДИНАМИКА ЧИСЛЕННОСТИ И СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

В АО «МЭС» установлена и действует повременно-премиальная система оплаты труда. Оплата труда работников производится на основании заключенных трудовых договоров, в соответствии с действующим Положением об оплате труда работников, Положением о премировании руководящих работников и специалистов за основные результаты деятельности, Положением о премировании рабочего персонала за основные результаты деятельности, Положением о премировании руководителей высшего звена Общества.

Динамика численности и средней заработной платы персонала АО «МЭС» представлена в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование организации	2020 год				2021 год				Рост средней зарплаты в 2021 году в сравнении с 2020 годом (%)		
	Среднесписочная численность (чел.)	Общая средняя заработная плата (руб.)	В том числе		Среднесписочная численность (чел.)	Общая средняя заработная плата (руб.)	В том числе				
			рабочих	руководителей и специалистов			рабочих	руководителей и специалистов	общая	рабочих	руководителей и специалистов
Акционерное общество «Мурманэнергосбыт»	3907,2	51 551	44 005	77 232	3862,4	53 369	46 315	77 323	103,5	105,2	100,1

Увеличение размера среднемесячной заработной платы в 2021 году в сравнении с 2020 годом на 3,5% объясняется проведенной в соответствии с приказом от 30.08.2021 г. № 128-т с 01.09.2021 г. индексацией заработной платы работников путем увеличения окладов оплаты труда рабочего персонала, окладов руководителей, специалистов и служащих на 3,6%.

В соответствии с Положением об оплате труда работников в АО «МЭС» действуют:

- сетка окладов руководителей, специалистов и служащих;
- 7-ми разрядная сетка размеров окладов оплаты труда рабочего персонала, имеющего квалификационный разряд;
- сетка размеров окладов оплаты труда водителей автомобилей;
- сетка размеров окладов оплаты труда рабочего персонала, не имеющего квалификационных разрядов.

6. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1. ВЫРУЧКА

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг ведется по видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи тепловой энергии, от оказания услуг по передаче тепловой энергии от сторонних источников, передачи электрической энергии и прочих видов деятельности.

В бухгалтерской отчетности выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг отражена за минусом налога на добавленную стоимость по строке 2110.

Выручка АО «МЭС» за 2020-2021 гг. представлена в таблице № 2.

(тыс.руб.) Таблица 2

Выручка АО "МЭС" за 2020-2021 г

Наименование показателя	ЕИ	2020 г.	2021 г.	отклонение (2021-2020)	
				в ЕИ	%
Тепловая энергия	тыс.руб.	8 125 329	8 628 120	502 791	6,2%
Субсидии	тыс.руб.	1 868 329	6 134 263	4 265 934	228,3%
Передача тепловой энергии от сторонних источников	тыс.руб.	506 454	589 614	83 160	16,4%
Передача электроэнергии	тыс.руб.	210 231	186 289	-23 942	-11,4%
Прочая деятельность	тыс.руб.	65 797	205 166	139 369	211,8%
Выручка всего	тыс.руб.	10 776 140	15 743 452	4 967 312	46,1%

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) без учета полученной бюджетной субсидии по сравнению с 2020 годом увеличилась на 701 млн.руб (или на 7,9%). За счет получения субсидии общий рост выручки составил 5 млрд.руб. (или на 46,1%).

В 2021 году произошло увеличение доходов (по сравнению с 2020 г.) по следующим видам экономической деятельности:

1. Производство тепловой энергии на 502,8 млн.руб. в связи с:
 - принятием новой котельной в п.Алакертти с 01 июля 2020 года;
 - ростом тарифов.
2. Передача теплоэнергии от сторонних источников - на 83,2 млн.руб. (климатический фактор - средняя температура наружного воздуха за 1 кв. 2020 г. -6,10, за 1 кв. 2021 г. -9,20).
3. Увеличение бюджетной субсидии на 4,3 млрд.руб.
4. Увеличение доходов по прочим видам деятельности на 139 млн.руб. за счет:
 - роста объема ремонтных работ для сторонних заказчиков +83,7 млн.руб.
 - изменения схемы расчетов по ГВС: с 2021 г. АО "МЭС" начало закупку холодной воды для приготовления горячей воды по 5 котельным (Северная, Фестивальная, Снежногорск, Шонгуй, Верхнетуломский) +32,6 млн.руб.
 - увеличения объема технологических присоединений к электросетям и сетям теплоснабжения +29,4 млн.руб.

Снижение выручки по виду деятельности «передача электроэнергии» связана со снижением установленного КТР МО тарифа.

Установленный тариф на передачу электрической энергии (без учета НДС)

1е полугодие 2020 года	1,75266	руб./кВтч
2е полугодие 2020 года	1,80893	руб./кВтч
1е полугодие 2021 года	1,52656	руб./кВтч
2е полугодие 2021 года	1,58319	руб./кВтч

6.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж представлена в таблице 3:

(тыс.руб.) Таблица 3

Себестоимость продаж АО "МЭС" за 2020-2021 гг.

Наименование показателя	ЕИ	2020 г	2021 г	отклонение (2021-2020)	
				тыс.руб.	%
Тепловая энергия	тыс.руб.	10 207 097	14 839 433	4 632 336	45,4%
Передача тепловой энергии от сторонних источников	тыс.руб.	627 152	657 692	30 540	4,9%
Передача электроэнергии	тыс.руб.	207 735	226 280	18 545	8,9%
Прочая деятельность	тыс.руб.	58 762	146 716	87 954	149,7%
Себестоимость продаж всего	тыс.руб.	11 100 745	15 870 121	4 769 376	43,0%

Распределение себестоимости по элементам затрат представлено в таблице 4

(тыс.руб.) Таблица 4

Себестоимость производства по элементам затрат

Наименование показателя	2020 г. тыс.руб.	2021 г. тыс.руб.	отклонение (2021-2020)		Примечание
			тыс.руб.	%	
Топливо	5 439 452	10 023 917	4 584 465	84,3%	Рост цены на мазут топочный. Расход мазута (как основного вида топлива) в 2020 г. - 423 тыс.т.; в 2021 г. - 468 тыс.т. - в связи с приёмом новой котельной в п. Алакуртти с 01 июля 2020 г. и переводом кот. г. Заозерск на топочный мазут с сентября 2020 г. Цена списания на топочный мазут увеличилась на 78%: 2020 г. 11917 руб./т; 2021 г. 21233 руб./т.
Вода	151 199	218 348	67 149	44,4%	Изменение схемы расчетов по ГВС: с 2021 г. АО "МЭС" начало закупку холодной воды для приготовления горячей воды по 5 котельным (Северная, Фестивальная, Снежногорск, Шонгуй, Верхнетуломский)
Электроэнергия	462 293	493 584	31 292	6,8%	Увеличение потребления ресурса - за счет принятия новой котельной в п. Алакуртти; а также повышение тарифов.
Теплоэнергия (потери)	300 796	328 636	27 840	9,3%	Увеличение объема потерь. В 2020 г. 112,3 тыс. Гкал, а в 2021 г. 117,2 тыс. Гкал - в связи с более низкой температурой наружного воздуха. Рост тарифа.
Покупка потерь (электроэнергия)	30 434	37 770	7 336	24,1%	Увеличение объема потерь. В 2020 г. 13597 тыс. кВт*ч, в 2021 г. 14911 тыс. кВт*ч. Рост тарифа.
Затраты на оплату труда	2 429 376	2 484 404	55 028	2,3%	
Взносы на обязательное страхование	749 093	768 543	19 450	2,6%	
Материалы	233 967	289 579	55 612	23,8%	Увеличение расхода материалов в связи с большим выполнением ремонтных работ собственными силами.

Наименование показателя	2020 г. тыс.руб.	2021 г. тыс.руб.	отклонение (2021-2020)		Примечание
			тыс.руб.	%	
Специпитание	1 566	1 525	-41	-2,6%	
Амортизация	262 848	254 031	-8 817	-3,4%	
Отопление	4 225	4 973	748	17,7%	
Услуги подрядчиков по ремонту ОС	157 049	134 139	-22 910	-14,6%	Выполнение ремонтных работ собственными силами.
Услуги сторонних организаций	832 428	761 385	-71 043	-8,5%	Основная причина - исключение из себестоимости статьи затрат "агентское вознаграждение", в связи с изменением Постановления Правительства РФ от 05.09.2019 г. №1164.
Налоги и сборы	21 637	30 242	8 605	39,8%	эколог. сборы +4,6 млн. (принятие Алакуртти и смена экологической категории по кот. Заполярный); налог на имущество +3,3 млн.руб.
Страхование	1 881	1 616	-265	-14,1%	
Прочие общехозяйственные расходы	22 503	37 429	14 926	66,3%	Увеличение прочих расходов на персонал, в том числе оплаты льготного проезда в отпуск.
Себестоимость продаж всего	11 100 745	15 870 121	4 769 376	43,0%	

6.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражены развернуто, за исключением:

- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учёта предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов.

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице 5.

(тыс.руб.) Таблица 5

Прочие доходы и расходы АО "МЭС" за 2020-2021 г

Наименование видов прочих доходов и расходов	ЕИ	2020 г.		2021 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
Проценты	тыс.руб.	1 396	194 837	3 201	179 579
Штрафы, пени, неустойки	тыс.руб.	99 394	327 388	48 442	70 664
Прибыль/убытки прошлых лет	тыс.руб.	12 073	82 670	3 928	71 301
Резерв по сомнительным долгам	тыс.руб.	1 310 512	1 317 222	1 097 732	795 797
Переуступка прав требования	тыс.руб.	3 587	2 665	4 020	2 999
Госпошлина	тыс.руб.		28 626		24 318
Списание дебиторской задолженности	тыс.руб.		123 921		398 002
Реализация топлива	тыс.руб.	13 959	13 410		
Прочие	тыс.руб.	84 926	65 331	54 717	37 153
ИТОГО	тыс.руб.	1 525 847	2 156 070	1 212 040	1 579 813

6.4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В деятельности Общества могут быть выделены три основных сегмента: продажа тепловой энергии, которая составляет 93,7% от общей выручки, оказание услуг по передаче тепловой и электрической энергии – 4,9% в 2021 году.

Информация по сегментам представлена в таблице 6:

(тыс.руб.) Таблица 6

Наименование показателя	ЕИ	тепловая энергия	передача т/эн от сторонних источников	передача эл/энергии	прочая	ИТОГО по Обществу
2021 год						
Выручка	тыс.руб.	14 762 383	589 614	186 289	205 166	15 743 452
Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	-77 050	-68 078	-39 991	58 450	-126 669
амортизационные отчисления (с учетом НМА)	тыс.руб.	238 387	6 380	9 264		254 031
Резерв по сомнительным долгам (начисленный)	тыс.руб.	767 068			28 729	795 797
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	-540 338	19 494	-40 409	66 811	-494 442
2020 год						
Выручка	тыс.руб.	9 993 659	506 454	210 231	65 797	10 776 140
Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	-213 438	-120 698	2 495	7 035	-324 605
амортизационные отчисления (с учетом НМА)	тыс.руб.	251 662	784	10 402		262 848
Резерв по сомнительным долгам (начисленный)	тыс.руб.	1 256 002			61 220	1 317 222
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.руб.	-810 261	-121 251	1 567	-24 883	-954 828

6.5. ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Затраты на природоохранные мероприятия представлены в таблице 7:

(тыс. руб.) Таблица 7

№ п/п	Наименование	2020г.	2021г.
1	Санитарно-гигиеническая экспертиза проектов нормативов ПДВ	74,02	186,013
2	Приобретение программ УПРЗА для разработки проектов ПДВ	0,00	237,800
3	Осуществление производственного экологического контроля (проведение исследований атмосферного воздуха, сточных и природных вод), проведение инженерно-экологических изысканий, определение категории водного объекта	149,41	263,607
4	Аттестация и подготовка к аккредитации ЦПХАЛ, поверка приборов	603,31	589,399
6	Предоставление специализированной информации в области гидрометеорологии и информации о фоновых концентрациях	542,91	988,755
7	Оказание услуг по транспортированию, размещению и обезвреживанию отходов производства и потребления	5 333,73	5 230,217
8	Профессиональная подготовка лиц, допущенных к транспортированию отходов производства и потребления, годовая подписка на журналы «Экология производства» и «Справочник эколога»	50,2	143,040
9	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 187,99	5 931,672
	Итого	10 941,6	13 570,503

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации и учетной политикой АО «МЭС».

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом генерального директора Общества.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Обществом проведена инвентаризация:

- собственных и арендованных основных средств, товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.11.2021 г.
- денежных средств, денежных документов, финансовых вложений, резервов, расчетов и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2021 г.

По результатам инвентаризации существенных отклонений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не выявлено.

7.1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принимаемая АО «МЭС» учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей.

Способы ведения бухгалтерского и налогового учетов, избранные АО «МЭС», утверждаются приказом и последовательно применяются с даты регистрации Общества.

Бухгалтерский учет в АО «МЭС» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и рабочим Планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, с учетом отраслевых и организационных особенностей.

Учет доходов и расходов Общества осуществляется по методу начисления, результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается решением единственного акционера и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

7.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Арендованные основные средства отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре.

7.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Затраты, которые несет общество по приобретению ценных бумаг помимо сумм, уплачиваемых продавцу, признаются прочими операционными расходами общества в том отчетном периоде, в котором приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Обществом создан резерв под обесценение суммы финансовых вложений по приобретенным правам требования, отраженным в бухгалтерском учете общества, за исключением прав требования, приобретенных в отчетном году. Резерв формируется в размере суммы, рассчитанной исходя из суммы остатка финансовых вложений на конец отчетного года, умноженной на годовой размер инфляции (индекс потребительских цен по данным Росстата).

7.4. ЗАПАСЫ

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении затрат, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости приобретения. Учёт процесса приобретения и заготовления материалов для производственных и хозяйственных нужд осуществляется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем прямого включения ТЗР в фактическую себестоимость приобретаемых материалов

Оценка запасов при их отпуске в производство или ином выбытии.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка) для топлива и по методу «ФИФО» для остальных видов запасов.

Обществом создается резерв под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов создается (корректируется) ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Резерв под снижение стоимости запасов создается по отдельным видам морально и физически устаревших запасам в размере 100% балансовой стоимости на конец отчетного года по результатам данных годовой инвентаризации.

7.5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

На счете 97 в бухгалтерском учете Общества числится программное обеспечение с неисключительным правом пользования со сроком службы более одного года в составе внеоборотных активов, информационные системы и программное обеспечение со сроком службы до года в составе запасов, также расчеты по договорам страхования гражданской ответственности в составе дебиторской задолженности.

Расходы будущих периодов списываются на основании бухгалтерской справки равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

7.6. РАСЧЕТЫ, ПРОЧИЕ АКТИВЫ И ПАССИВЫ

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным (утвержденным) тарифам и ценам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности, исходя из цен, предусмотренных договорами и иными документами.

Общество создает резерв по сомнительным долгам методом экспертной оценки образовавшейся задолженности на отчетную дату. Начисление резерва осуществляется ежеквартально в соответствии с Протоколом заседания комиссии по взысканию дебиторской задолженности, утвержденном генеральным директором.

Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

В бухгалтерской отчетности отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

7.7. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи тепловой энергии, прочих видов деятельности. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» с учетом отраслевых особенностей учета затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с разработанными Обществом принципами составления калькуляций и распределения расходов.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

7.8. ИНФОРМАЦИЯ О СОЗДАНИИ РЕЗЕРВОВ

7.8.1 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Обществом создан резерв по сомнительным долгам. Сумма созданного резерва определялась экспертным методом. Сомнительной к погашению определена задолженность предприятий и организаций, находящихся в процедуре банкротства в сумме реестровой задолженности.

Использование резерва по сомнительным долгам происходит за счет списания дебиторской задолженности в связи с окончанием конкурсного производства и исключением должников из ЕГРЮЛ (ЕГРИП).

(тыс. руб.) Таблица 8

№ п/п	Наименование показателя	Остаток резерва на 31.12.2021	Восстановление резерва в 2021 году	Создание резерва в 2021 году	Использование резерва в 2021 году	Остаток резерва на 31.12.2021
1	РСД по расчетам с покупателями и заказчиками	871 973	871 973	626 231	49 710	576 521
2	РСД по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	225 758	225 758	169 566	15 358	154 208
ИТОГО		1 097 731	1 097 731	795 797	65 067	730 730

Так как величина резервов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично после отчетной даты, не вся просроченная дебиторская задолженность признается сомнительной и включается в сумму резерва.

При этом АО «МЭС» при расчете сомнительного долга, принимает во внимание следующее. В составе дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, большая доля (62,4 %) приходится на расчеты с населением за потребленную тепловую энергию.

При этом согласно учетной политике (приказ № 549 от 24.12.2014г.) при составлении расчета СД в него не включается задолженность населения, в связи с отсутствием достоверной информации о платежеспособности каждого потребителя (физического лица).

7.8.2 РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Обществом начислен резерв предстоящих расходов по состоянию на 31.12.2021г., который используется на оплату неиспользованных отпусков работников с учетом отчислений взносов на обязательное страхование. Сумма резерва составляет 312 140 тыс. руб. (См. Раздел 7 «Оценочные обязательства»).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату и среднедневного заработка с учетом отчислений взносов на обязательное страхование.

7.8.3 РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ СУММЫ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Обществом создан резерв под обесценение суммы финансовых вложений по приобретённым правам требования. Величина резерва рассчитана исходя из суммы остатка финансовых вложений на 31.12.2021 г., умноженной на годовой размер инфляции. Сумма остатка резерва по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 12 160 тыс. руб.

7.8.4 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ

Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости материалов в сумме 451,1 тыс. руб. в связи с использованием материалов.

Резерв создан по отдельным видам морально и физически устаревших материалов на 31.12.2021г. в размере 100% балансовой стоимости и составил 5 436,4 тыс. руб.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

См. Раздел 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, заполненных в соответствии с Приложением № 3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н (в редакции от 19.04.2019) (Далее - Приложение № 3).

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность частично на арендованном имуществе, учет которого ведется на забалансовом счете 001, стоимость имущества 18 290 951 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

8.2 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствие с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Общество ведет учет по видам возникающих разниц.

По состоянию на 31.12.2021 г., существенную часть показателя отложенных налоговых активов составляют временные разницы:

- по резерву по сомнительным долгам в сумме 15 809,8 тыс. руб.;
- по резерву отпусков будущих периодов в сумме 62 428,0 тыс. руб.;
- по убыткам прошлых лет, переносимых на будущее в сумме 436 047,1 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г., существенную часть показателя отложенных налоговых обязательств составляют временные разницы:

- по начислению амортизации в сумме 60 974,0 тыс. руб.

8.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

См. Раздел 3 «Финансовые вложения» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2021 г. в составе краткосрочных финансовых вложений отражена задолженность по договорам уступки права требования в общей сумме 26 768,9 тыс. руб. за минусом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 12 160,8 тыс. руб. В составе долгосрочных финансовых вложений отражена доля участия 1% в уставном капитале ООО «ТЭС» в сумме 81,1 тыс. руб.

8.4 ЗАПАСЫ

См. Раздел 4 «Запасы» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

См. Разделы 5 подраздел 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», подраздел 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В состав прочих оборотных активов включаются денежные документы, а именно проездные билеты, трудовые книжки и вкладыши к ним в сумме 80,8 тыс. руб. и сальдо счета 94 в сумме 2,4 тыс. руб.

8.7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

См. Раздел 5 подраздел 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности», подраздел 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

8.8 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. полностью оплачен, составил 3 837 092,5 тыс. руб. и разделён на 5 995 457 106 (пять миллиардов девятьсот девяносто пять

миллионов четыреста пятьдесят семь тысяч сто шесть) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,64 руб. каждая.

В соответствии с единоличным решением единственного акционера Общества от 30.06.2021 года и полученным убытком АО «МЭС» по результатам 2020 года принято решение: чистую прибыль в связи с ее отсутствием не распределять, дивиденды по акциям Общества не выплачивать.

8.9 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов включают в себя денежные средства целевого финансирования в виде субсидий на финансовое обеспечение мероприятий по наполнению и расширению функциональности региональной системы автоматизации процессов управления и учета энергопотребления, энергосбережения и энергоэффективности, полученные Обществом в 2014 году.

Сумма списания на доходы 2021 года составила 3 870,7 тыс. руб. Сумма доходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2021 г. составила 11 601,5 тыс. руб. (см. таблицу № 9).

(тыс. руб.) Таблица 9

№ п/п	Дата, № документа по предоставлению субсидий	Доходы будущих периодов на 31.12.2020 г.	Списано на доходы в 2021 году	Доходы будущих периодов на 31.12.2021г. (3)– (4)
1	Соглашение № 98 от 22.08.14г., соглашение № 125 от 22.12.14	15 472	3 871	11 601

8.10 ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

В 2011 году акционерами Общества являлись ОАО «Апатитыводоканал» (доля акций 90%) и ОАО «Отель Губернский (доля акций 10%).

С 18.11.2011 владельцем 100% акций Общества являлось Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области.

Постановлением Правительства Мурманской области «О включении объектов государственного имущества Мурманской области в казну Мурманской области» от 29.12.2012 № 696-ПП в реестр акционеров Общества 24.01.2013 внесена запись о переходе права собственности на 100% акций Общества к Мурманской области в лице Министерства имущественных отношений Мурманской области.

В состав Совета директоров АО «МЭС» по состоянию на 31 декабря 2021 года входили:

Таблица 10

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Место работы
Председатель:			
1.	Сердечкин Юрий Валерьевич	Заместитель Губернатора Мурманской области	Правительство Мурманской области
Члены:			
2.	Кузнецова Алена Александровна	Начальник (должность на момент избрания в состав Совета директоров - Первый заместитель министра энергетики и жилищно-	Государственная жилищная инспекция Мурманской области Министерство

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Место работы
		коммунального хозяйства Мурманской области)	
3.	Минкина Виктория Юрьевна	Министр	Министерство имущественных отношений Мурманской области
4.	Бузунов Алексей Анатольевич	Заместитель министра	Министерство финансов Мурманской области
5.	Попов Владислав Викторович	Начальник управления законопроектной деятельности	Министерство юстиции Мурманской области

Вознаграждение членам Совета директоров в 2021 году не выплачивалось.

Вознаграждение (компенсация расходов) Генеральному директору определяется согласно заключенному трудовому договору и Положению о премировании генерального директора АО «МЭС».

В таблице 11 представлена информация о связанных сторонах.

Таблица 11

№ п/п	Наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений между организацией и связанными сторонами/ Основание определения его как связанной стороны	Дата наступления основания
1	Истомина Алла Павловна	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа	31.10.2020 -06.04.2021 И.о. генерального директора 06.04.2021 – по настоящее время Генеральный директор
2	Сердечкин Юрий Валерьевич	Председатель Совета директоров	29.04.2020 по настоящее время
3	Кузнецова Алена Александровна	Член Совета директоров	29.04.2020 по настоящее время
4	Минкина Виктория Юрьевна	Член Совета директоров	09.03.2021 по настоящее время
5	Бузунов Алексей Анатольевич	Член Совета директоров	29.04.2020 по настоящее время
6	Попов Владислав Викторович	Член Совета директоров	28.06.2013 по настоящее время
7	Смирнов Вячеслав Владимирович	Член Совета директоров	29.06.2012 по 09.03.2021
8	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области	Орган государственной власти, осуществляющий координацию и контроль деятельности АО «МЭС»	23.04.2014
9	Акционерное общество «ТЭКОС»	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит АО «МЭС»: Юридическое лицо, в котором более чем пятьдесят процентов количественного состава совета директоров составляют одни и те же физические лица, что и в составе совета директоров АО «МЭС».	11.09.2020

Юридические и/или физические лица, имеющие право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций АО «МЭС», отсутствуют.

Единственным акционером Акционерного общества «Мурманэнергосбыт», владеющим 100 % акций, является Мурманская область в лице Министерства имущественных отношений Мурманской области.

Общество находится в ведомственной подчиненности Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области, осуществляющего координацию и контроль деятельности АО «МЭС».

АО «МЭС» не является участником финансово-промышленной группы.

Коллегиальный исполнительный орган в АО «МЭС» отсутствует.

АО «МЭС» не распоряжается более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал других юридических лиц.

АО «МЭС» с 14.09.2021 является участником Общества с ограниченной ответственностью «Твердотопливные энергетические системы» (ОГРН1215100003502) с долей участия в уставном капитале ООО «ТЭС» 1 % номинальной стоимостью 81 103, 12 руб.

В таблице 12 представлена информация о расчетах связанных сторон.

(тыс. руб.) Таблица 12

№ п/п	Наименование акционерного общества	Инн	Адрес	Выручка без НДС		Закупки с НДС	
				2021	2020	2021	2020
1	АО "ТЭКОС"	5190074889	Мурманск, ул. Свердлова, д.39	1 905	1 494	408 826	409 099

8.11 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО НЕИСПОЛЬЗОВАННЫМ ПОЛОЖЕНИЯМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

В связи с отсутствием деятельности и/или хозяйственных операций не применялись и не использовались положения по бухгалтерскому учету:

- «Учет договора строительного подряда»;
- «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
- «Информация по прекращаемой деятельности»;
- «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- «Информация об участии в совместной деятельности»;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

8.12 ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой и налоговой структуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ, а также от эффективности

принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию производственных, правовых и прочих внутренних и внешних факторов, в связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Деятельность общества подвержена следующим **рискам**:

- **Производственные риски** – риски аварий, связанные с физическим износом основных фондов, риски невыполнения подрядчиками договорных обязательств по срокам предоставленных услуг, а также поставщиками по срокам и качеству поставок материалов, комплектующих и оборудования.

Общество осуществляет защиту от производственных рисков путем выполнения плановых мероприятий по повышению надежности работы оборудования котельных, тепловых и электрических сетей, а также создание резервов и запасов материалов и запасных частей.

- **Кредитные риски** – риски, связанные с несвоевременной и (или) неполной оплатой контрагентами своих обязательств перед Обществом и, как следствие, несвоевременным исполнением Обществом своих обязательств перед Кредиторами. Подверженность кредитному риску возникает у Общества в связи с тем, что услуги по основным видам деятельности оказываются на условиях отсрочки платежа, в результате которой возникает дебиторская задолженность, которая в свою очередь ведет к недостатку собственных оборотных средств.

Также учитывая сезонность деятельности по теплоснабжению, необходимость погашения задолженности, возникшей перед поставщиками топлива, у Общества возникают кассовые разрывы и соответственно необходимость привлечения кредитных ресурсов.

В целях минимизации кредитных рисков, Обществом проводятся следующие мероприятия:

- устанавливаются лимиты привлечения заемных средств, которые рассчитываются с учетом возможных рисков и потерь;
- налаживается эффективное сотрудничество с Банками-партнерами путем повышения уровня доверия и заинтересованности Банков к Обществу.

- **Риски утраты права владения и пользования имуществом** – при осуществлении производственной деятельности на условиях договоров аренды существует риск, связанный с принятием решения собственником о прекращении или досрочном расторжении договоров и утраты права владения и пользования в отношении арендуемого имущества.

- **Налоговые риски** – риски, связанные с изменением сроков и условий осуществления налоговых выплат, увеличением налоговых ставок, предъявлением Обществу штрафов и пеней.

В настоящее время при анализе судебной практики рассмотрения судебными инстанциями налоговых споров усматривается тенденция принятия решений большей частью в поддержку позиции налоговых органов, то есть направленных на пополнение бюджета за счет взыскания налогов, сборов.

Особенно актуальной является судебная практика, основанная на доначислении налога на добавленную стоимость за получение необоснованной налоговой выгоды при не проявленной налогоплательщиком должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагентов и дальнейшей работе с таковыми.

Кроме того, в связи с вступлением 19.08.2017 года в силу ст. 54.1 Налогового Кодекса Российской Федерации и сложившейся на текущий момент судебной практикой по применению данной нормы налоговыми органами риски доначисления налогов, а

соответственно и связанных с ними санкций (пеней, штрафов) по результатам проведения камеральных и выездных налоговых проверок увеличиваются. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Также необходимо отметить, что количество оспариваемых актов и решений, вынесенных налоговыми органами по результатам выездных и налоговых проверок Общества неуклонно растет, что говорит о дальнейшем увеличении количества досудебных и судебных разбирательств по вопросам правомерности применения налоговых вычетов, включения в состав расходов в целях исчисления налоговой базы на прибыль, обоснованности получения налоговой выгоды и т.д.

В такой ситуации Общество подвержено рискам увеличения налогового бремени, то есть дополнительного взыскания налогов и сборов, а также штрафных санкций в случае неудовлетворения жалоб, исковых заявлений Общества о неправомерности вынесенных актов, решений.

В целях недопущения реализации данных рисков и предъявления штрафных санкций со стороны налоговых органов АО «МЭС» постоянно осуществляется обзор и анализ действующего налогового законодательства Российской Федерации.

- **Риски, связанные с ростом цен на топливо** - вследствие того, что тепловая энергия является социально значимым продуктом, существует риск, что рост цен на топливо не найдет отражения в росте конечных тарифов на тепловую энергию, что может привести к возникновению дополнительных рисков для операционной деятельности Общества.

Стоимость топлива, поставляемого российским потребителям, не регулируется государством, и это негативно отражается на финансово-хозяйственной деятельности Общества.

- **Правовые риски** - риски, связанные с изменением действующего законодательства, требованиям по лицензированию основной деятельности, судебной практике, связанной с деятельностью Общества.

Действия, для снижения правовых рисков, являются: мониторинг изменения законодательства РФ всех уровней, привлечение к участию в судебных заседаниях специалистов структурных подразделений Общества, обладающих специальными знаниями, взаимоотношения с контролирующими и правоохранительными органами по выработке решений, приемлемых для деятельности Общества, оценка уровня правового риска для выбора оптимального способа его минимизации.

Общество осуществляет свою деятельность в сейсмически благоприятном регионе с развитой инфраструктурой.

Общество частично подвержено рисками, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью Мурманской области от мест производства топлива. Имеются риски, связанные с возможностью временного прекращения транспортного сообщения по железной дороге, основное топливо – топочный мазут марки 100, который доставляется в цистернах по железной дороге.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками применительно к Российской Федерации и Мурманской области как минимальные.

На предприятиях энергетической отрасли присутствует множество разнообразных рисков, требующих выявления, оценки и управления. Управление нефинансовыми рисками включает в себя сценарный анализ, принятие решений, управление проектами по оптимизации рисков и способствует поддержанию реализации её социальной задачи: надежного и бесперебойного энергоснабжения добросовестных потребителей на основе баланса интересов различных сторон.

Управление рисками представляет собой комплекс мероприятий и действий, направленных на достижение ключевых целей.

8.13 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

28.01.2022 года получена субсидия за счет средств областного бюджета на финансовое обеспечение затрат акционерного общества «Мурманэнергосбыт», связанных с обеспечением качественного и надежного теплоснабжения в Мурманской области в форме безвозмездного вклада в денежной форме в имущество акционерного общества, единственным акционером которого является Мурманская область в сумме 1 000 000 000 (Один миллиард) рублей 00 копеек, которая частично, в сумме 650 000 000 (Шестьсот пятьдесят миллионов) рублей 00 копеек направлена на полное погашение обязательств по кредитному договору № 0300-20-2-6 от 21.09.2020 г. с ПАО «Промсвязьбанк».

14.02.2022 года получена субсидия из областного бюджета на обеспечение затрат организациям в связи с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам на территории Мурманской области за 1 полугодие 2022 года в сумме 2 548 998 662 (Два миллиарда пятьсот сорок восемь миллионов девятьсот девяносто восемь тысяч шестьсот шестьдесят два) рубля 88 копеек, которая в полном объеме направлена на погашение обязательств по кредитным договорам № 0067-21-3-6 от 09.06.2021 г., № 0068-21-3-6 от 09.06.2021 г. с ПАО «Промсвязьбанк».

21.02.2022 Обществом совершена крупная сделка: заключено дополнительное соглашение № 5 от 21.02.2022 с АО «ТЭКОС», направленное на изменение условий к ранее совершенной крупной сделке (договору аренды недвижимого имущества №178-18-1487 от 01.12.2018, заключенного между АО «МЭС» и АО «ТЭКОС»), на сумму 11 323 526 828 (Одиннадцать миллиардов триста двадцать три миллиона пятьсот двадцать шесть тысяч восемьсот двадцать восемь) руб. 32 коп. (арендная плата с НДС), сроком до 30.06.2048г. включительно.

28.02.2022 Единоличным решением единственного акционера АО «МЭС» (Далее Решение единственного акционера от 28.02.2022) принято решение о реорганизации АО «МЭС» путем присоединения к нему акционерного общества «ТЭКОС» (сокращенное наименование - АО «ТЭКОС», ОГРН 1175190010654, ИНН 5190074889, КПП 519001001, адрес местонахождения: 183034, Мурманская обл., г. Мурманск, ул. Промышленная, д. 15, e-mail: mainhouse@tekos.ru, тел. 8(8152) 68-62-65, единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Басков Олег Георгиевич).

09.03.2022 Инспекцией ФНС России по г. Мурманску внесена запись в ЕГРЮЛ о том, что Общество находится в процессе реорганизации в форме присоединения (ГРН 2225100028096 от 09.03.2022).

В результате реорганизации АО «МЭС» продолжит свою деятельность. АО «ТЭКОС» прекратит свою деятельность. Все активы, пассивы, права и обязательства АО «ТЭКОС» в результате реорганизации переходят к АО «МЭС».

Дата составления договора о присоединении и передаточного акта - 31.01.2022. Договор о присоединении утвержден Решением единственного акционера от 28.02.2022.

Решением единственного акционера от 28.02.2022 также принято решение об увеличении уставного капитала АО «МЭС» на сумму 960 079 156 (девятьсот шестьдесят миллионов семьдесят девять тысяч сто пятьдесят шесть) рублей 48 копеек до величины 4 797 171 704 (Четыре миллиарда семьсот девяносто семь миллионов сто семьдесят одна тысяча семьсот четыре) рублей 32 копейки путем размещения дополнительных акций посредством конвертации в них акций присоединяемого АО «ТЭКОС» в размере 1 500 123 682 (один миллиард пятьсот миллионов сто двадцать три тысячи шестьсот восемьдесят две) штуки номинальной стоимостью 0 (ноль) рублей 64 копейки каждая.

8.14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Перечень существенных обязательств, находящихся на рассмотрении судов в пользу контрагентов АО «МЭС» с указанием наименования кредитора, данные договора, расшифровкой сумм: штрафные санкции, госпошлина, даты рассмотрения (как фактического, так и предполагаемого принятия) и оценкой вероятности присуждения представлены в таблице 13.

Таблица 13

№	Истец	Предмет иска/заявления	№ договора	Сумма основного долга, руб.	Сумма неустойки, руб.	Оценка вероятности удовлетворения
1	ООО "Трансойл"	взыскание денежных средств	-	2 505 406,34	-	Высокая
2	ООО Иммид	взыскание задолженности	№ 99-21-35 от 14.01.2021	10 206 937,51	1 705,59	Высокая
3	ООО ЦКТ	взыскание задолженности	№ 99-21-907 от 11.06.2021	650 900,00	5 416,74	Высокая
4	АО ГУ ЖКХ	взыскание задолженности	№ Г/11-11 от 12.09.2011	5 899 708,37	1 920 729,25	Высокая
5	АО ГУ ЖКХ	взыскание задолженности	№ 51-02-16/В от 27.11.2017	1 960 372,34	700 639,23	Высокая
6	ООО ТД Транссталь	взыскание задолженности	№ 99021-1041 от 06.07.2021	3 973 534,04	123 587,96	Высокая

Перечень существенных активов, находящихся на рассмотрении судов в пользу АО «МЭС» с указанием наименования дебитора, данные договора, расшифровкой сумм: штрафные санкции, госпошлина, даты рассмотрения (как фактического, так и предполагаемого принятия) и оценкой вероятности присуждения представлены в таблице 14.

Таблица 14

№	Наименование дебитора	Предмет иска/заявления	№ договора	Сумма основного долга, руб.	Оценка вероятности удовлетворения
1	ООО "УК Ваш Дом"	взыскание задолженности за теплоэнергию	866S	1 196 070,37	Средняя вероятность удовлетворения
2	ООО "УК Выюжный"	взыскание задолженности за теплоэнергию	200C	5 820 575,88	Высокая вероятность удовлетворения
3	ООО "ЛТД"	взыскание задолженности за теплоэнергию	801L	2 087 345,70	Средняя вероятность удовлетворения
4	ООО "Гостиница "Северное сияние", Администрация ЗАТО Александровск	взыскание задолженности за теплоэнергию	020C,041C	4 925 414,34	Высокая вероятность удовлетворения

5	ООО "УК "Феникс"	взыскание задолженности за теплоэнергию	818Ы	1 034 527,33	
6	КИО Администрации ЗАТО г. Североморск	взыскание задолженности за теплоэнергию	703Р	2 350 665,58	Высокая вероятность удовлетворения
7	Администрация Ковдорского района Мурманской области	взыскание задолженности за теплоэнергию	997У	4 951 885,68	Высокая вероятность удовлетворения
8	УМИ Администрации МО Кольского района	взыскание задолженности за теплоэнергию	007Ю	1 160 405,48	Высокая вероятность удовлетворения
9	МУК ЗАТО г. Заозерск "ЦКБО"	взыскание задолженности за теплоэнергию	011ПК	4 679 272,72	Средняя вероятность удовлетворения
1	МУП "Коммунальные службы"	взыскание задолженности за теплоэнергию	522П	1 561 507,83	Высокая вероятность удовлетворения
10	МСУ "СК "Дельфин"	взыскание задолженности за теплоэнергию	023ПР	4 178 460,59	Средняя вероятность удовлетворения
11	ООО "МУ ЖСК"	взыскание задолженности за ОДПУ	-	2 243 763,67	Средняя вероятность удовлетворения
12	ООО "Севжилсервис"	взыскание задолженности за ОДПУ	-	2 424 919,48	Высокая вероятность удовлетворения
13	ООО "Жилспецстрой"	взыскание задолженности за ОДПУ	-	1 784 533,51	Высокая вероятность удовлетворения
14	Администрация гп. Зеленоборский Кандалакшского района Мурманской области	взыскание задолженности за теплоэнергию	164Ш	3 338 731,20	Средняя вероятность удовлетворения
15	ООО "Сервис ЖКХ"	взыскание задолженности за теплоэнергию	887S	1 676 899,49	Средняя вероятность удовлетворения
16	ТСН "Заполярье"	взыскание задолженности за теплоэнергию	306S	7 374 757,06	Высокая вероятность удовлетворения
17	ООО "УК "Буревестник"	взыскание задолженности за ОДПУ	-	3 071 400,38	Средняя вероятность удовлетворения
18	Администрация Печенгского муниципального округа Мурманской области	взыскание задолженности за теплоэнергию	994Н	1 605 982,78	Высокая вероятность удовлетворения
19	ДЮСШ	взыскание задолженности за теплоэнергию	010ПК	1 224 393,65	Высокая вероятность удовлетворения
20	ГБУЗ "Печенгская ЦРБ"	взыскание задолженности за теплоэнергию	030ПР	5 081 337,16	Высокая вероятность удовлетворения
21	ГБУЗ "Печенгская ЦРБ"	взыскание задолженности за теплоэнергию	028Н	5 494 549,13	Высокая вероятность удовлетворения
22	ГБУЗ "Ловозерская ЦРБ"	взыскание задолженности за теплоэнергию	006Q	5 961 029,39	Высокая вероятность удовлетворения

23	ООО "АНП"	взыскание задолженности за теплоэнергию	663S	1 113 770,99	Высокая вероятность удовлетворения
24	ФГУП "Управление гостиничным хозяйством" Министерства обороны Российской Федерации	взыскание задолженности за теплоэнергию	836A	1 678 737,30	Высокая вероятность удовлетворения
25	ТСН "Набережная, 123"	взыскание задолженности за теплоэнергию	228Э	1 146 514,57	Средняя вероятность удовлетворения
26	ООО "Алые паруса"	взыскание задолженности за теплоэнергию	803ПК	1 301 508,27	Высокая вероятность удовлетворения
27	Муниципальное образование Ковдорский район в лице Администрации Ковдорского района Мурманской области	взыскание задолженности за теплоэнергию	-	1 225 404,69	Высокая вероятность удовлетворения
28	ИП Шанкоян Месроп Саркисович	взыскание задолженности за теплоэнергию	250S	2 262 455,16	Высокая вероятность удовлетворения
29	ООО "Гранит-Авто"	взыскание задолженности за теплоэнергию	267C	1 029 974,95	Высокая вероятность удовлетворения
30	ООО "РЖКХ"	взыскание задолженности за теплоэнергию	801P	1 595 329,37	Средняя вероятность удовлетворения
31	ООО "Гостиница "Северное сияние", Администрация ЗАТО Александровск	взыскание задолженности за теплоэнергию	020C,041C	1 570 184,49	Высокая вероятность удовлетворения

8 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

9.1. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В хозяйственной деятельности Общества отсутствуют случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности.

9.2. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращение деятельности или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности).

9.3. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В АО «МЭС» для организации процесса внутреннего контроля разработаны и применяются следующие внутренние документы:

- Кодекс корпоративной этики АО «МЭС», утвержденный Приказом № 308 от 25.05.2017 г.;
- Антикоррупционная политика, утвержденная приказом № 306 от 01.07.2016 г.;
- Положение об отделе экономической безопасности акционерного общества «Мурманэнергосбыт», утвержденное заместителем генерального директора по безопасности АО «МЭС» от 21.10.2021 г.;

В АО «МЭС» проводятся контрольные мероприятия, в процессе которых выявляются и оцениваются риски хозяйственной деятельности, имеющих отношение к бухгалтерской (финансовой) отчетности на периодической основе. Контрольные процедуры по выявлению

и оценки рисков осуществляет отдел экономической безопасности, и другие структурные подразделения по своим направлениям.

При выявлении возможных рисков рассматривается степень их важности, вероятность их возникновения и способы управления ими.

Осуществляются соответствующие действия для устранения выявленных рисков, а также их возможных последствий.

Генеральный директор

А.П. Истомина

**Начальник управления
бухгалтерского учета - главный бухгалтер**

Л.В. Дмитриева



28 марта 2022г.