

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (тыс.руб.)**

Акционерного общества "Мурманэнергосбыт" ЗА 2023 ГОД часть 1

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>23</u> г. ¹	15 623	(12 306)	-	(-)	-	(1 933)	-	-	-	15 623	(14 239)
	5110	за 20 <u>22</u> г. ²	15 623	(10 340)	-	(-)	-	(1 966)	-	-	-	15 623	(12 306)
в том числе:	5101	за 20 <u>23</u> г. ¹	80	(80)		(-)	-	(-)	-	-	-	80	(80)
<i>Интернет-сайт</i>	5111	за 20 <u>22</u> г. ²	80	(80)		(-)	-	(-)	-	-	-	80	(80)
<i>1С: Управление теплосетью</i>	5102	за 20 <u>23</u> г. ¹	4 120	(4 120)		(-)	-	()	-	-	-	4 120	(4 120)
	5112	за 20 <u>22</u> г. ²	4 120	(4 120)		(-)	-	()	-	-	-	4 120	(4 120)
<i>"1С: Предприятие 8" (программный продукт - 1С: Документооборот)</i>	5103	за 20 <u>23</u> г. ¹	499	(499)		(-)	-	(-)	-	-	-	499	(499)
	5113	за 20 <u>22</u> г. ²	499	(499)		(-)	-	(-)	-	-	-	499	(499)
<i>Автоматизированная система управления финансово-хозяйственной деятельностью по учету сбыта тепловой</i>	5104	за 20 <u>23</u> г. ¹	2 986	(2 090)		(-)	-	(598)	-	-	-	2 986	(2 688)
	5114	за 20 <u>22</u> г. ²	2 986	(1 493)		(-)	-	(597)	-	-	-	2 986	(2 090)
<i>1С:Зарплата и управление персоналом 8, КОРП, редакция 3.1.</i>	5105	за 20 <u>23</u> г. ¹	3 945	(3 090)		(-)	-	(790)	-	-	-	3 945	(3 880)
	5115	за 20 <u>22</u> г. ²	3 945	(2 301)		(-)	-	(789)	-	-	-	3 945	(3 090)
<i>1С 8: Управление автотранспортом</i>	5106	за 20 <u>23</u> г. ¹	611	(442)		(-)	-	(169)	-	-	-	611	(611)
	5116	за 20 <u>22</u> г. ²	611	(238)		(-)	-	(204)	-	-	-	611	(442)
<i>Объекты концессионных соглашений</i>	5107	за 20 <u>23</u> г. ¹	3 382	(1 985)		(-)	-	(376)	-	-	-	3 382	(2 361)
	5117	за 20 <u>22</u> г. ²	3 382	(1 609)		(-)	-	(376)	-	-	-	3 382	(1 985)

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 22</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ³
Всего	5130	10	9	9
в том числе:				
<i>Интернет-сайт</i>	5131	1	1	1
"1С: Предприятие 8" (программный продукт - 1С: Документооборот)	5132	1	1	1
1С: Управление теплосетью	5133	1	1	1
1С: Управление автотранспортом	5134	1		
Объекты концессионных соглашений	5133	6	6	6

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за <u>20 23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за <u>20 22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)	5161	за <u>20 23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5171	за <u>20 22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)	5162	за <u>20 23</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5172	за <u>20 22</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за <u>20 23</u> г. ¹	1 924	7 394	(-)	(-)	9 318
	5190	за <u>20 22</u> г. ²	-	1 924	(-)	(-)	1 924
в том числе: Объекты концессионных соглашений	5181	за <u>20 23</u> г. ¹	1 924	7 394	(-)	(-)	9 318
	5191	за <u>20 22</u> г. ²	-	1 924	(-)	(-)	1 924

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка (ФСБУ 6/2020)		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>23</u> г. ¹	31 407 871	(25 033 141)	1 636 030	(87 624)	47 790	(961 713)	-	-	32 956 277	(25 947 064)
	5210	за 20 <u>22</u> г. ²	1 888 168	(559 532)	29 561 371	(41 668)	33 194	(24 506 803)	(-)	(-)	31 407 871	(25 033 141)
в том числе: Здания	5201	за 20 <u>23</u> г. ¹	4 014 237	(2 505 658)	714 467	(452)	452	(120 323)	()	()	4 728 252	(2 625 529)
	5211	за 20 <u>22</u> г. ²	124 748	(26 983)	3 889 503	(14)	10	(2 478 685)	(-)	(-)	4 014 237	(2 505 658)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 <u>23</u> г. ¹	24 326 545	(21 709 604)	479 298	(19 422)	16 924	(561 518)	()	()	24 786 421	(22 254 198)
	5212	за 20 <u>22</u> г. ²	598 711	(130 545)	23 727 834	(-)	-	(21 579 059)	()	()	24 326 545	(21 709 604)
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 333 944	(559 647)	243 810	(2 197)	1 238	(188 846)	()	()	1 575 557	(747 255)
	5213	за 20 <u>22</u> г. ²	772 859	(219 807)	574 714	(13 629)	8 549	(348 389)	(-)	(-)	1 333 944	(559 647)
Транспортные средства	5204	за 20 <u>23</u> г. ¹	415 781	(232 249)	109 704	(7 871)	6 540	(57 395)	()	()	517 614	(283 104)
	5214	за 20 <u>22</u> г. ²	337 332	(180 163)	91 256	(12 807)	9 417	(61 503)	(-)	(-)	415 781	(232 249)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 <u>23</u> г. ¹	910	(639)		(-)		(183)	()	()	910	(822)
	5215	за 20 <u>22</u> г. ²	101	(10)	809	(-)	-	(629)	(-)	(-)	910	(639)
Земля	5206	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 195 187	(-)	49 412	(-)	-	(-)	()	()	1 244 599	(-)
	5216	за 20 <u>22</u> г. ²	4 070	(-)	1 191 117	(-)	-	(-)	()	()	1 195 187	(-)
ППА	5207	за 20 <u>23</u> г. ³	121 267	(25 344)	39 339	(57 682)	22 636	(33 448)	()	()	102 924	(36 156)
	5217	за 20 <u>22</u> г. ⁴	50 347	(2 024)	86 138	(15 218)	15 218	(38 538)			121 267	(25 344)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u> </u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	()	()	-	(-)
	5230	за 20 <u> </u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	()	()	-	(-)
в том числе: (группа объектов)		за 20 <u> </u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	()	()	-	(-)
		за 20 <u> </u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	()	()	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>23</u> г. ¹	258 554	2 013 161	(7 402)	(1 512 173)	752 140
	5250	за 20 <u>22</u> г. ²	267 542	496 746	(13 119)	(492 615)	258 554
в том числе: <i>Здания</i>	5241	за 20 <u>23</u> г. ¹	10 518	606 904	(-)	(601 938)	15 484
	5251	за 20 <u>22</u> г. ²	76 644	5 718	(-)	(71 844)	10 518
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5242	за 20 <u>23</u> г. ¹	86 829	771 655	(309)	(578 351)	279 824
	5252	за 20 <u>22</u> г. ²	68 848	139 677	(1 409)	(120 287)	86 829
<i>Машины и оборудование</i>	5243	за 20 <u>23</u> г. ¹	161 207	525 879	(7 093)	(232 328)	447 665
	5253	за 20 <u>22</u> г. ²	112 789	263 135	(11 710)	(203 007)	161 207
<i>Транспортные средства</i>	5244	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	108 723	(-)	(99 556)	9 167
	5254	за 20 <u>22</u> г. ²	-	88 216	(-)	(88 216)	-
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5245	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	()	-
	5255	за 20 <u>22</u> г. ²	73	-	(-)	(73)	-
<i>Земля</i>	5246	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	(-)	()	-
	5256	за 20 <u>22</u> г. ²	9 188	-	(-)	(9 188)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г. ¹	За 20 <u>22</u> г. ²
объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	19 030	26 387
в том числе:			
<i>Соор</i>	5261	10 237	26 387
<i>Другие</i>	5262		
<i>Машины и оборудование</i>	5263	8 793	
Уменьшение стоимости	5270	27 296,00	-
в том числе:			
<i>Соор</i>	5271	(27 296,00)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ³
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	66 768	95 923	48 323
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	722 431	1 231 463	18 290 757
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	94 149	-	93 870
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	10 232	10 232	373
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286		-	-
Приборы учета в МКД	5287	141 459	141 459	141 459
Основные средства, полученные по концессионному соглашению, числящиеся за балансом на консервацию	5288	477 541	444 356	197 605

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	резерв под обесценение	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	резерв под обесценение
						первоначальная стоимость	резерв под обесценение				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г. ¹	8064		0	()	()			8064	
	5311	за 20 <u>22</u> г. ²			8064	()	()			8064	
в том числе: <i>участие в ук</i>		за 20 <u>23</u> г. ¹	8064			()	()			8064	
		за 20 <u>22</u> г. ²	81		8064	(81)	()			8064	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г. ¹	88 017	(14 993)	40 000	(39 942)	(1 182)	-	-	88 075	(16 175)
	5315	за 20 <u>22</u> г. ²	26 768	(12 160)	63 000	(1 751)	(2833)	-	-	88 017	(14 993)
в том числе: <i>предоставленные займы другим организациям</i>	5306	за 20 <u>23</u> г. ¹	63 000		40 000	(38 500)	()			64 500	(-)
	5316	за 20 <u>22</u> г. ²	-	()	63 000	(-)	()			63 000	(-)
<i>приобретение прав требования</i>	5307	за 20 <u>23</u> г. ¹	25 017	(14 993)	-	(1 442)	(1 182)			23 575	(16 175)
	5317	за 20 <u>22</u> г. ²	26 768	(12 160)	-	(1 751)	(2833)			25 017	(14 993)
и т.д.											
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>23</u> г. ¹	96 081	(14 993)	40 000	(39 942)	(1 182)	-	-	96 139	(16 175)
	5310	за 20 <u>22</u> г. ²	26 768	(12 160)	71 064	(1 751)	(2833)	-	-	96 081	(14 993)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 115 237	(3 714)	8 162 487	(7 699 116)	604	(-)	x	1 578 608	(3 110)
	5420	за 20 <u>22</u> г. ²	1 637 475	(5 436)	9 479 574	(10 001 812)	2 156	(434)	x	1 115 237	(3 714)
в том числе:	5401	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 112 933	(3 714)	8 157 601	(7 695 116)	604	()	(-)	1 575 418	(3 110)
<i>Сырье и материалы</i>	5421	за 20 <u>22</u> г. ²	1 635 818	(5 436)	9 475 739	(9 998 624)	2 156	(434)	()	1 112 933	(3 714)
<i>Незавершенное производство</i>	5402	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 <u>22</u> г. ²	-	(-)	-	()	-	-	-	-	(-)
<i>Товары</i>	5403	за 20 <u>23</u> г. ¹	335	(-)	-	(-)	-	-	-	335	(-)
	5423	за 20 <u>22</u> г. ²	335	(-)	-	(-)	-	-	-	335	(-)
<i>Расходы будущих периодов</i>	5404	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 969	(X)	4 886	(4 000)	X	X	()	2 855	(X)
	5424	за 20 <u>22</u> г. ²	1 322	(X)	3 835	(3 188)	X	X	()	1 969	(X)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло							перевод из краткосрочную задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ⁸	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления ⁹	создание резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва по сомнительным долгам	использование резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>23</u> г. ¹	52 580	()				()	()	()					-	(2 537)	50 043	()
	5521	за 20 <u>22</u> г. ²	55 117	(-)				()	()	()						(2 537)	52 580	()
в том числе: расчеты по мировому соглашению		за 20 <u>23</u> г. ¹	52 580	()				()	()	()						(2 537)	50 043	()
		за 20 <u>22</u> г. ²	55 117	()				()	()	()						(2 537)	52 580	()
(вид)		за 20 <u>23</u> г. ¹		()				()	()	()						()		()
		за 20 <u>22</u> г. ²		()				()	()	()						()		()
и т.д.																		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г. ¹	10 884 613	(1 036 468)	7 958 288		(1 794 043)	(7 210 020)	(710 150)	(14 085)	14 085	1 036 084	(-)	2 537			10 911 183	(1 780 342)
	5530	за 20 <u>22</u> г. ²	10 090 790	(730 730)	7 573 767		(1 157 802)	(6 470 597)	(188 614)	(123 270)	123 270	728 794	()	2 537			10 884 613	(1 036 468)
в том числе:																		
по расчетам с покупателями и заказчиками	5511	за 20 <u>23</u> г. ¹	8 564 950	(746 543)	6 079 671		(1 423 434)	(5 793 997)	(682 317)	(11 915)	11 915	746 176					8 156 392	(1 411 886)
	5531	за 20 <u>22</u> г. ²	8 602 270	(576 521)	6 138 319		(867 440)	(5 867 398)	(185 464)	(122 777)	122 777	574 641					8 564 950	(746 543)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5512	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 260 139	(-)	1 804 014		()	(1 250 783)	(107)	()	-						1 813 263	(-)
	5532	за 20 <u>22</u> г. ²	57 645	(-)	1 226 504		(-)	(23 676)	(334)	()							1 260 139	(-)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5513	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 059 524	(289 925)	74 603		(370 609)	(165 240)	(27 726)	(2 170)	2 170	289 908	()	2 537			941 528	(368 456)
	5533	за 20 <u>22</u> г. ²	1 430 875	(154 209)	208 944		(290 362)	(579 523)	(2 816)	(493)	493	154 153	()	2 537			1 059 524	(289 925)
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г. ¹	10 937 193	(1 036 468)	7 958 288		(1 794 043)	(7 210 020)	(710 150)	(14 085)	14 085	1 036 084	x	x			10 961 226	(1 780 342)
	5520	за 20 <u>22</u> г. ²	10 145 907	(730 730)	7 573 767		(1 157 802)	(6 470 597)	(188 614)	(123 270)	123 270	728 794	x	x			10 937 193	(1 036 468)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ²	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	7 736 540	5 956 198	8 513 062	7 476 594	8 253 329	7 522 599
в том числе:							
по расчетам с покупателями и заказчиками	5541	6 866 043	5 454 157	7 338 944	6 592 401	7 297 133	6 720 612
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5542	7 159	7 159	248 843	248 843	8 190	8 190
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5543	863 338	494 882	925 275	635 350	948 006	793 797

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	20 23 г. ¹	1 825 529	275 090		(154 768)	(-)	(163 934)	1 758 717
	5571	20 22 г. ²	1 009 279	835 761		(19 511)	(-)	(-)	1 825 529
в том числе: отложенные налоговые обязательства		20 23 г. ¹	712 643	113 411		(154 768)	()	()	671 286
		20 22 г. ²	58 072	674 082		(19 511)	(-)	()	712 643
по расчетам по заемным средствам		20 23 г. ¹	161 679	161 679		()	()	()	323 358
		20 22 г. ²		161 679		()	()	()	161 679
прочая долгосрочная кредиторская		20 23 г. ¹	951 207	78 007		(101 207)	()	(163 934)	764 073
		20 22 г. ²	951 207			()	(-)	()	951 207
в том числе: расчеты по мировому соглашению		20 23 г. ¹	877 130			()	()	(163 934)	713 196
		20 22 г. ²		1 041 064		()	()	(163 934)	877 130
расчеты за ППА		20 23 г. ¹	65 277	78 007		(92 407)	()	()	50 877
		20 22 г. ²	53 385	88 015		(76 123)	(-)	()	65 277
расчеты по субсидиям с последующим увеличением УК		20 23 г. ¹	8 800			(8 800)	()	()	-
		20 22 г. ²		8 800		()	()	()	8 800
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	20 23 г. ¹	8 029 531	5 938 531		(8 820 259)	(1 303)		5 310 434
	5580	20 22 г. ²	7 247 088	11 002 268		(10 381 831)	(1 928)		8 029 531
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5561	20 23 г. ¹	3 760 391	421 132		(3 477 914)	(107)		703 502
	5581	20 22 г. ²	5 092 496	3 726 366		(5 058 465)	(6)		3 760 391
по расчетам с покупателями и заказчиками	5562	20 23 г. ¹	74 124	53 157		(24 429)	(136)		102 716
	5582	20 22 г. ²	4 698	72 087		(2 596)	(65)		74 124
по расчетам с работниками по оплате труда	5563	20 23 г. ¹	99 078	110 593		(99 078)	(-)		110 593
	5583	20 22 г. ²	94 905	99 078		(94 905)	(-)		99 078
по расчетам по налогам и сборам	5564	20 23 г. ¹	404 038	511 253		(404 038)	(-)		511 253
	5584	20 22 г. ²	122 043	404 038		(122 043)	(-)		404 038
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5565	20 23 г. ¹	488 316	12 198		(486 697)	(1 060)	163 934	176 691
	5585	20 22 г. ²	65 302	322 548		(61 611)	(1 857)	163 934	488 316
по расчетам с учредителями	5566	20 23 г. ¹	-			()	(-)		-
	5585	20 22 г. ²	-			()	(-)		-
по расчетам по заемным средствам	5567	20 23 г. ¹	3 203 584	4 830 198		(4 328 103)	(-)		3 705 679
	5586	20 22 г. ²	1 867 644	6 378 151		(5 042 211)	(-)		3 203 584
ИТОГО	5550	20 23 г. ¹	9 855 060	6 213 621		(8 975 027)	(1 303)	x	7 069 151
	5570	20 22 г. ²	8 256 367	11 838 029		(10 401 342)	(1 928)	x	9 855 060

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Всего	5590	94 552	3 522 384	603 291
в том числе:				
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5591	74 845	3 407 636	588 583
по расчетам с покупателями и заказчиками	5592	16 557	7 321	1 247
по расчетам с работниками по оплате труда	5593		-	-
по расчетам по налогам и сборам	5594		-	-
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5595	3 150	107 427	13 461
по расчетам с учредителями	5596		-	-
по расчетам по заемным средствам	5597		-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 __ г. ¹	За 20 22 __ г. ²
Материальные затраты	5610	9 143 861	11 587 328
Расходы на оплату труда	5620	2 867 005	2 756 628
Отчисления на социальные нужды	5630	895 405	853 670
Амортизация	5640	922 262	584 598
Прочие затраты	5650	386 218	478 652
в том числе расходы по аренде	5650	56 483	196 937
Итого по элементам	5660	14 214 751	16 260 876
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	14 214 751	16 260 876

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано/начислено по результатам инвентаризации	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	342 673	591 649	(580 003)		354 319
В том числе: <i>резерв на оплату отпусков</i>	5701	261 519	451 181	(442 431)		270 269
<i>резерв на страховые взносы по отпускам</i>	5702	81 154	140 468	(137 572)		84 050

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	56 953	117 828	2 437
в том числе:			-	
<i>БГ в обеспечение контракта по энергосервисному договору</i>		-	2 437	2 437
<i>БГ в обеспечение контрактов по капремонту линейных объектов г. Мурманска</i>			115 391	2 437
<i>БГ в обеспечение реализации мероприятия "Капитальный ремонт объектов т/с ЗАТО г. Североморск"</i>		56 953		
Выданные - всего	5810	-	-	1 994 165
в том числе:			-	-
<i>Имущество</i>			-	147 086
<i>Договор залога прав по договору залогового счета</i>		-	-	-
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022
Получено бюджетных средств - всего	350 087	108 427
в том числе:		
на текущие расходы	1 025	970
на вложения во внеоборотные активы	349 062	107 457

Генеральный директор

Начальник управления бухгалтерского
учета - главный бухгалтер

29 марта 2024 г.



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

А.П. Истомина

Л.В. Дмитриева

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МУРМАНЭНЕРГОСБЫТ»**

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой)
отчётности
АО «МЭС» за 2023 год
(часть II)**

г. Мурманск, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ВИДЫ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «МЭС»	4
3. ОХРАНА ТРУДА	6
4. ТРУД И КАДРЫ	6
5. ДИНАМИКА ЧИСЛЕННОСТИ И СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	6
6. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7
6.1. ВЫРУЧКА	7
6.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	8
6.3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	10
6.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
6.5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	11
6.6. ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	12
7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	12
7.1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
7.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА СОБСТВЕННЫЕ И АРЕНДОВАННЫЕ	13
7.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
7.4. ЗАПАСЫ	14
7.5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	15
7.6. РАСЧЕТЫ, ПРОЧИЕ АКТИВЫ И ПАССИВЫ	15
7.7. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ	15
7.8. ИНФОРМАЦИЯ О СОЗДАНИИ РЕЗЕРВОВ	16
7.8.1 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ.....	16
7.8.2 РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ.....	16
7.8.3 РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ СУММЫ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	16
7.8.4 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ	16
8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17
8.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	17
8.2 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
8.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
8.4 ЗАПАСЫ.....	17
8.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
8.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	18
8.7 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
8.8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
8.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	18
8.10 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	18
8.11 ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	19
8.12 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО НЕИСПОЛЬЗОВАННЫМ ПОЛОЖЕНИЯМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ	21
8.13 ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С НЕПРЕРЫВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА	21
8.14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23
8.15 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	24
8.16 РАСЧЕТ БАЗОВОЙ ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ	25
9. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	25
9.1. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
9.2. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	25
9.3. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	26

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, которым внесена запись в ЕГРЮЛ о создании Общества: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Мурманску.

ОГРН: 1095190009111.

ИНН/КПП: 5190907139/519001001.

КПП крупнейшего налогоплательщика: 785150001.

Место нахождения: Российская Федерация, город Мурманск.

Адрес: 183038, 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 аудиторская организация.

Состав акционеров по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Единственным акционером АО «МЭС», владеющим 100% акций Общества, является Субъект РФ - Мурманская область в лице Министерства имущественных отношений Мурманской области.

Состав совета директоров АО «МЭС» по состоянию на 31 декабря 2023 года:

1. Лыженков Алексей Германович – Заместитель Губернатора Мурманской области.
2. Лупанский Сергей Геннадьевич – Первый заместитель министра энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области.
3. Минкина Виктория Юрьевна – Министр имущественных отношений Мурманской области.
4. Бузунов Алексей Анатольевич – Заместитель министра финансов Мурманской области.
5. Попов Владислав Викторович – Начальник управления законопроектной деятельности Министерства юстиции Мурманской области.

Основание – Единоличное решение единственного акционера Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» от 30.06.2023.

Вознаграждение членам Совета директоров в 2023 году не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Генеральный директор Истомина Алла Павловна.

Основание – Единоличное решение единственного акционера Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» от 06.04.2021.

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

Состав ревизионной комиссии АО «МЭС» по состоянию на 31 декабря 2023 года:

1. Красных Елена 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 – начальник 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 30.06.2023.

Вознаграждение членам ревизионной комиссии в 2023 году не выплачивалось

Аудитором Общества на 2023 год утвержден:

ООО «АФ ГНК» (юридический адрес: 150000, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Республиканская, д. 3, корп. 1, оф. 208, ИНН 7606131533).

Основание - Единоличное решение единственного акционера Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» от 15.02.2023г.

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 31.12.2023:

Уставный капитал Общества составляет 5 752 883 592 (Пять миллиардов семьсот пятьдесят два миллиона восемьсот восемьдесят три тысячи пятьсот девяносто два) рубля 32 копейки.

Единоличным решением единственного акционера б/н от 29.05.2023 принято решение об увеличении уставного капитала АО «МЭС» на сумму 955 711 888 (девятьсот пятьдесят пять миллионов семьсот одиннадцать тысяч восемьсот восемьдесят восемь) рублей до величины 5 752 883 592 (Пять миллиардов семьсот пятьдесят два миллиона восемьсот восемьдесят три тысячи пятьсот девяносто два) рубля 32 копейки путем размещения дополнительных обыкновенных акций в размере 1 493 299 825 (один миллиард четыреста девяносто три миллиона двести девяносто девять тысяч восемьсот двадцать пять) штук номинальной стоимостью 0,64 (ноль целых шестьдесят четыре сотых) рубля каждая.

Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг в размере 1 493 299 825 штук номинальной стоимостью 0,64 рубля каждая зарегистрирован Банком России 29.09.2023.

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 концессионным соглашениям.

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, на конец 2023 года в пользовании АО «МЭС» находились котельные следующих организаций и муниципальных образований:

На правах аренды:

- КУИ администрации Печенгского муниципального округа Мурманской области (кот. Никель);
- УМПП «Жилкомхоз» ЗАТО Александровск (кот. г. Снежногорск, г. Полярный, н.п. Оленья Губа);
- МКУ «ХЭС Кольского района» (мазутная кот. с. Териберка);
- ООО «ВТБМ» (кот. Белое Море).

На праве собственности:

- Котельная «Северная» г.Мурманск;
- Котельная мкр.Роста г.Мурманск;
- Котельная мкр. Абрам-мыс г.Мурманск;
- Котельная (Мурманский областной перинатальный центр);
- Котельная (Мурманский областной противотуберкулезный диспансер);
- Котельная г.Кола;
- Котельная п.Мурмаши;
- Котельная п.Молочный;
- Котельная н.п.Кильдинстрой;
- Котельная н.п.Шонгуй;
- Котельная н.п.Верхнетуломский;
- Котельная ж/д ст. Лопарская;
- Котельная с. Ура-Губа;
- Котельная п.Ревда;
- Котельная с.Ловозеро;
- Котельная п.Высокий;
- Котельная г.Гаджиево;
- Котельная № 1 г.Кандалакша;
- Котельная № 21 г.Кандалакша;
- Котельная № 10 г.Кандалакша;
- Котельная мкр. Нива-3 (г. Кандалакша);
- Котельная № 17 п.Нивский;
- Котельная № 6 п.Зеленоборский;
- Котельная № 22 п.Зеленоборский;
- Котельная г. Заполярный;
- Котельная н.п. Енский (угольная котельная);
- Котельная н.п. Лейпи;
- Котельная ЗАТО Североморск ул. Кортик (угольная котельная);
- Котельная ЗАТО г. Заозерск;
- Котельные ЗАТО г. Североморск (8 кот.);
- Котельная г. Мурманск, ул. Фестивальная;
- Котельные г. Мурманск, ж.р. Росляково (2 кот.).

Концессионное соглашение:

- Котельная на территории ЗАТО Видяево;
- Котельная на территории с. Алакуртти.

3. ОХРАНА ТРУДА

Среднесписочная численность работников в организации за 2023 год – 3 623,0 человек.

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

Списочная численность персонала (без внешних совместителей и без находящихся в отпуске по беременности и родам и по уходу за ребенком) на 31.12.2023 года – 3636 человек.

В 2023 году в АО «МЭС» 3 несчастных случаев.

Затраты на охрану труда составили- 54 981 тыс. руб.

Затраты из расчета на каждого работающего составили (по охране труда) 15 121 руб.

4. ТРУД И КАДРЫ

	(чел.)
1. Численность работающих АО «МЭС» на 31.12.2023 г.	3702
в том числе внешних совместителей	8
2. Принято	597
3. Уволено	668
в том числе:	
- по собственному желанию	582
- в связи с переводом в другую организацию	0
- по соглашению сторон.....	49
- по сокращению численности (или штатов)	1
- за прогулы без уважительной причины	2
- за появления на работе в состоянии алкогольного опьянения	0
- по другим причинам	34
4. Количество работников, совершивших прогул.....	45
5. Потеряно чел/дней по причине прогулов	231
6. Количество случаев появления на работе в состоянии алкогольного опьянения	3
7. Применены дисциплинарные взыскания	20
в том числе:	
- увольнение	0
- выговор.....	9
- замечание	11
8. За 2023 год:	
- повысили квалификацию	356
- обучились вторым профессиям	100

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 в АО «МЭС» Коллективным договором.

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

Таблица 1

Наименование организации	2022 год				2023 год				Рост средней заработной платы в 2023 году в сравнении с 2022 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»	3 726,2	61 488	53 747	86 498	3 620,0	66 939	58 028	94 513	108,9	108,0	109,3

Увеличение размера среднемесячной заработной платы в 2023 году в сравнении с 2022 годом на 8,9% объясняется:

- проведением с 01.04.2023 г. индексации заработной платы работников путем увеличения окладов оплаты труда рабочего персонала, окладов руководителей, специалистов и служащих на 6% (приказ от 15.06.2023 г. № 100-г);
- повышением с 01.07.2023 г. заработной платы рабочего персонала путем увеличения размеров окладов оплаты труда на 6% (приказ от 29.03.2023 г. № 52-г с 01.04.2023 г.);
- проведением мероприятий по сохранению кадрового потенциала, повышению мотивации.

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 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 отражена за минусом налога на добавленную стоимость по строке 2110.

Выручка АО «МЭС» за 2022-2023 гг. представлена в таблице № 2.

Выручка АО "МЭС" за 2022-2023 г

Наименование показателя	ЕИ	2023 г.	2022 г.	отклонение (2023-2022)		доля в общем объеме выручки, %	
				в ЕИ	%	2023	2022
Тепловая энергия	тыс.руб.	8 788 254	8 995 030	-206 776	-2,3%	46,4%	55,1%
Субсидии	тыс.руб.	8 843 813	6 214 754	2 629 059	42,3%	46,7%	38,1%
Передача тепловой энергии от сторонних источников	тыс.руб.	773 263	668 578	104 685	15,7%	4,1%	4,1%
Передача электроэнергии	тыс.руб.	314 063	188 182	125 881	66,9%	1,7%	1,2%
Прочая деятельность	тыс.руб.	208 745	261 607	-52 862	-20,2%	1,1%	1,6%
Выручка всего	тыс.руб.	18 928 138	16 328 151	2 599 987	15,9%	100,0%	100,0%
Справочно: выручка без учета субсидии	тыс.руб.	10 084 325	10 113 396	-29 071	-0,3%	53,3%	61,9%

Выручка от реализации без учета полученной бюджетной субсидии практически не изменилась по сравнению с 2022 годом. Отклонение составило -29,1 млн.руб (или -0,3%).

В 2023 году произошло изменение доходов (по сравнению с 2022 г.) по следующим видам деятельности:

1. Производство тепловой энергии: уменьшение доходов на 206,8 млн.руб. (или на 2,3%) в связи со снижением реализации (снижение потребления тепловой энергии на фоне относительно высокой средней температуры наружного воздуха в первой половине года, раннее завершение отопительного периода 2022/2023) и снижением средневзвешенного тарифа на ТЭ на 1,9% (2022 г. – 3 334,61 руб/Гкал, 2023 г. – 3 271,58 руб/Гкал).

2. Передача теплоэнергии от сторонних источников: увеличение доходов на 105 млн.руб. (или 15,7%) в связи с ростом тарифа на транспортировку тепловой энергии на 19% (средневзвешенный тариф 2022 – 412,59 руб/Гкал, 2023 – 490,78 руб/Гкал).

3. Увеличение бюджетной субсидии на 2,6 млрд.руб.(или на 42,3%).

4. Передача электроэнергии: увеличение доходов на 105 млн.руб. (67%) в связи с ростом тарифа на 67% (тариф 2022 г. – 1,62 руб.. 2023 – 2,72 руб).

5. Снижение доходов по прочим видам деятельности на 53 млн.руб. (на 20%) в основном за счет снижения объема ремонтных работ для сторонних заказчиков (в 2022 г. был заключен ряд муниципальных контрактов с собственниками теплоэнергетических комплексов на капитальный ремонт имущества на общую сумму 154,3 млн.руб включая НДС).

6.2. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж представлена в таблице 3:

Себестоимость продаж АО "МЭС" за 2022-2023 г

Наименование показателя	ЕИ	2023 г.	2022 г.	отклонение (2023-2022)	
				ЕИ	%
Тепловая энергия	тыс.руб.	12 391 126	14 354 021	-1 962 895	-13,7%
Передача тепловой энергии от сторонних источников	тыс.руб.	859 464	816 255	43 209	5,3%
Передача электроэнергии	тыс.руб.	291 554	259 630	31 924	12,3%
Прочая деятельность	тыс.руб.	225 810	159 641	66 170	41,4%
Себестоимость продаж	тыс.руб.	13 767 954	15 589 546	-1 821 592	-11,7%
Управленческие расходы	тыс.руб.	446 797	671 330	-224 533	-33,4%
Себестоимость всего	тыс.руб.	14 214 751	16 260 876	-2 046 126	-12,6%

Распределение себестоимости по элементам затрат представлено в таблице 4

Распределение себестоимости по элементам затрат

Наименование показателя	ЕИ	2023 г.	2022 г.	отклонение (2023-2022)	
				ЕИ	%
Топливо	тыс.руб.	7 126 503	9 525 913	-2 399 411	-25,2%
Вода и стоки	тыс.руб.	276 931	262 929	14 002	5,3%
Электроэнергия	тыс.руб.	488 867	476 238	12 630	2,7%
Теплоэнергия (потери)	тыс.руб.	407 848	429 643	-21 795	-5,1%
Покупка потерь (электроэнергия)	тыс.руб.	45 591	40 699	4 891	12,0%
Затраты на оплату труда	тыс.руб.	2 867 005	2 743 269	123 736	4,5%
Взносы на обязательное страхование	тыс.руб.	895 405	853 670	41 735	4,9%
Материалы	тыс.руб.	327 383	299 297	28 086	9,4%
Амортизация	тыс.руб.	922 262	584 598	337 664	57,8%
Отопление	тыс.руб.	5 723	5 812	-89	-1,5%
Услуги подрядчиков по ремонту ОС	тыс.руб.	182 982	295 027	-112 045	-38,0%
Услуги сторонних организаций	тыс.руб.	425 136	401 887	23 249	5,8%
Аренда	тыс.руб.	56 483	196 937	-140 454	-71,3%
Налоги и сборы	тыс.руб.	105 395	80 603	24 791	30,8%
Страхование	тыс.руб.	17 512	8 439	9 073	107,5%

Прочие общехозяйственные	тыс.руб.	63 725	55 915	7 810	14,0%
Себестоимость продаж с учетом управленческих расходов, всего	тыс.руб.	14 214 751	16 260 876	-2 046 126	-12,6%

Себестоимость производства в 2023 г. снизилась на 2 млрд.руб. (12,6%) по сравнению с предыдущим годом.

Основные отклонения связаны со снижением расходов на топливо, а также с изменениями в составе имущественного комплекса Общества (расторжение договоров аренды и принятие на баланс основных средств АО «ТЭКОС» с 10.06.2022 г., основных средств источников ТЭ в ЗАТО Североморск, г. Мурманск (котельные Фестивальная и микрорайона Росляково) с 05.07.2023).

Основные причины отклонения себестоимости по элементам затрат:

1. Топливо

1.1 Снижение потребления мазута вследствие снижения реализации ТЭ. Расход мазута (как основного вида топлива) за 2022 г. - 431,3 тыс.т.; за 2023 г. - 418,9 тыс.т.

1.2 Резкое снижение цены на мазут топочный. Цена списания на топочный мазут снизилась на 24%: 2022 г. 21817 руб./т; 2023 г. 16621 руб./т.

2. Покупка потерь ТЭ от ПАО МТЭЦ: снижение тарифа на ТЭ ПАО МТЭЦ. Утвержденные тарифы по полугодиям: 2022 г. 2952,07/5226,71 руб/Гкал, 2023 г. 3576,84 руб/Гкал.

3. Амортизация, аренда, налоги: расторжение договоров аренды и принятие на баланс основных средств АО «ТЭКОС» с 10.06.2022 г., основных средств источников ТЭ в ЗАТО Североморск, г. Мурманск (котельные Фестивальная и микрорайона Росляково) с 05.07.2023).

4. Услуги подрядчиков по ремонту ОС: снижение объемов ремонтных работ, выполняемых подрядным способом

5. Страхование: заключение договоров ДМС во второй половине 2022 г.

6.3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

С 2022 г. Общество, согласно ФСБУ 5/2019, в бухгалтерской отчетности отражает управленческие расходы, которые до 2022 года учитывались в составе себестоимости готовой продукции.

Таблица 5

	ЕИ	2023 г.	2022 г.	отклонение (2023-2022)	
				ЕИ	%
Управленческие расходы АО "МЭС"	тыс.руб.	446 797	671 330	-224 533	-33,4%

Снижение управленческих расходов обусловлено введением в 2023 г. новой системы учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов (Регламент Р 01-2023 «Учет и распределение цеховых (общепроизводственных), управленческих (общехозяйственных) расходов и расходов на сбыт тепловой энергии АО «МЭС» в бухгалтерском и управленческом учете» (Приказ от 31.05.2023 № 220)).

В частности, начиная с 2023 г. расходы на сбыт тепловой энергии учитываются как отдельный вид деятельности; в 2022 г. – в составе управленческих расходов.

6.4. 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 6.

Таблица 6

Прочие доходы и расходы АО "МЭС" за 2022-2023 г

Наименование видов прочих доходов и расходов	ЕИ	2023 г.		2022 г.	
		доходы	расходы	доходы	расходы
Проценты	тыс.руб.	46 979	458 296	49 613	291 447
Штрафы, пени, неустойки	тыс.руб.	66 716	17 257	61 686	178 599
Прибыль/убытки прошлых лет	тыс.руб.	160 318	22 692	11 449	9 307
Резерв по сомнительным долгам	тыс.руб.	1 036 084	1 794 043	734 381	1 157 802
Переуступка прав требования	тыс.руб.	1 769	1 507	61 235	60 667
Госпошлина	тыс.руб.		25 611		25 186
Списание дебиторской задолженности	тыс.руб.		710 611		188 768
Реализация прочего имущества	тыс.руб.	11 148	11 118	15 264	12 683
Прочие	тыс.руб.	69 241	40 216	88 851	68 279
ИТОГО	тыс.руб.	1 392 255	3 081 351	1 022 479	1 992 737

6.5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В деятельности Общества могут быть выделены два основных сегмента: продажа тепловой энергии, которая составляет (с учетом бюджетных субсидий) 93,2% от общей выручки и прочие виды деятельности, каждый из которых составляет менее 5% в общем объеме выручки, см. таблицу 2.

Информация по сегментам представлена в таблице 7:

Таблица 7

Информация по сегментам АО "МЭС" за 2022-2023 г.

Наименование показателя	ЕИ	тепловая энергия	прочие виды деятельности	ИТОГО по Обществу
2022 год				
Выручка	тыс.руб.	15 209 784	1 118 367	16 328 151

Себестоимость всего	тыс.руб.	14 354 021	1 235 525	15 589 546
в том числе топливо	тыс.руб.	9 525 913		9 525 913
Валовая прибыль	тыс.руб.	855 763	-117 158	738 605
Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	211 701	-144 426	67 275
2023 год				
Выручка	тыс.руб.	17 632 067	1 296 071	18 928 138
Себестоимость всего	тыс.руб.	12 391 126	1 376 828	13 767 954
в том числе топливо	тыс.руб.	7 126 503		7 126 503
Валовая прибыль	тыс.руб.	5 240 941	-80 757	5 160 184
Прибыль (убыток) от продаж	тыс.руб.	4 813 421	-100 034	4 713 387

6.6. ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Затраты на природоохранные мероприятия представлены в таблице 8:

(тыс. руб.) Таблица 8

№ п/п	Наименование	2022г.	2023г.
1	Санитарно-гигиеническая экспертиза проектов нормативов ПДВ	89,4	35,7
2	Приобретение программ УПРЗА для разработки проектов ПДВ	169,2	69,0
3	Осуществление производственного экологического контроля (проведение исследований атмосферного воздуха, сточных и природных вод), проведение инженерно-экологических изысканий, определение категории водного объекта	2 224,2	856,4
4	Аттестация и подготовка к аккредитации ЦПХАЛ, поверка приборов	865,5	726,5
6	Предоставление специализированной информации в области гидрометеорологии и информации о фоновых концентрациях	715,7	23,3
7	Оказание услуг по транспортированию, размещению и обезвреживанию отходов производства и потребления	5 435,3	5 890,0
8	Профессиональная подготовка лиц, допущенных к транспортированию отходов производства и потребления, годовая подписка на журнал «Экология производства»	27,0	217,3
9	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 254,4	4 331,4
	Итого	13 780,7	12 149,6

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 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 01.11.2023 г., денежных средств, денежных документов, финансовых вложений, резервов, расчетов и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2023 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 СОБСТВЕННЫЕ И АРЕНДОВАННЫЕ

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом. По состоянию на 01.11.2023 г. Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, включая права пользования активами, объектов капитальных вложений. В результате проведенного теста обесценение не выявлено.

Арендованные основные средства отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на

сумму фактически уплаченных арендных платежей (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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.

На 31.12.2021г. произведен ретроспективный пересчет балансовой стоимости объектов с учетом вышеуказанных положений. Результаты изменений приведены в таблице 15.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий:

- затраты, 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 вся просроченная задолженность предприятий и организаций, находящихся в процедуре банкротства в размере 1 266 098 тыс. руб., а также сомнительная задолженность по группе потребителей «Население» в размере 10% от суммы просроченной задолженности по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 527 945 тыс. руб.

Использование резерва по сомнительным долгам в 2023 году происходило за счет списания дебиторской задолженности в связи с окончанием конкурсного производства и исключением должников из ЕГРЮЛ (ЕГРИП).

(тыс. руб.) Таблица 9

№ п/п	Наименование показателя	Остаток резерва на 31.12.2022	Восстановление резерва в 2023 году	Создание резерва в 2023 году	Использование резерва в 2023 году	Остаток резерва на 31.12.2023
1	РСД по расчетам с покупателями и заказчиками	746 543	746 176	1 423 434	11 915	1 411 886
2	РСД по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	289 925	289 908	370 609	2 170	368 456
ИТОГО		1 036 468	1 036 084	1 794 043	14 085	1 780 342

7.8.2 РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Обществом начислен резерв предстоящих расходов по состоянию на 31.12.2023г., который используется на оплату неиспользованных отпусков работников с учетом отчислений взносов на обязательное страхование. Сумма резерва составляет 354 319 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 31.12.2023 г., умноженной на годовой размер инфляции. Сумма остатка резерва по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 16 175 тыс. руб.

7.8.4 РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ

Обществом восстановлен резерв под снижение стоимости материалов в сумме 603 тыс. руб. в связи с использованием материалов.

Резерв создан по отдельным видам морально и физически устаревших материалов на 31.12.2023г. в размере 100% балансовой стоимости. С учетом ранее созданного резерва сальдо по состоянию на 31.12.2023г. составило 3 110 тыс. руб.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ 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 722 431 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31.12.2023г. стоимость Объектов ППА за вычетом амортизации по строке 1150 «основные средства» составляет 66 768 тыс. руб.

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 31.12.2023 г., существенную часть показателя отложенных налоговых активов составляют временные разницы:

- по резерву по сомнительным долгам в сумме 214 566 тыс. руб.;
- по резерву отпусков будущих периодов в сумме 70 864 тыс. руб.;
- по убыткам прошлых лет, переносимых на будущее и расходам будущих периодов в сумме 166 293 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г., существенную часть показателя отложенных налоговых обязательств составляют временные разницы по начислению амортизации в сумме 663 313 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 31.12.2023 г. в составе краткосрочных финансовых вложений отражена задолженность по договорам уступки права требования в общей сумме 23 575 тыс. руб. за минусом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 16 175 тыс. руб., а также предоставленные займы:

- ООО «ТЭС» в размере 63 000 тыс. руб., принятый в порядке правопреемства в результате реорганизации АО «ТЭККОС».
- ООО «База» в размере 1 500 тыс. руб.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражена доля участия 99 % в уставном капитале ООО «ТЭС» в сумме 8 064,2 тыс. руб. (с учетом расходов по госпошлине).

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: трудовые книжки и вкладыши к ним в сумме 12 тыс. руб.

8.7 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по мировому соглашению АО «ТЭКОС» свыше года в размере 713 196 тыс. руб. отражаются по строке 1450 долгосрочные обязательства.

Также по строке 1450 отражаются расчеты за право пользования активом в сумме 50 877 тыс. руб.

8.8 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. В результате реорганизации АО «МЭС» стал правопреемником обязательств перед кредиторами АО «ТЭКОС» по мировому соглашению. Обязательства отражаются в отчетности в составе кредиторской задолженности перед прочими кредиторами в размере годовой суммы погашения 163 938,8 тыс. руб.

8.9 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. полностью оплачен, составил 5 752 883 592 (Пять миллиардов семьсот пятьдесят два миллиона восемьсот восемьдесят три тысячи пятьсот девяносто два) рубля 32 копейки и разделён на 8 988 880 613 (Восемь миллиардов девятьсот восемьдесят восемь миллионов восемьсот восемьдесят тысяч шестьсот тринадцать) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,64 руб. каждая. По строке 1311 раздела отражены бюджетные инвестиции в размере 216 651 тыс. руб., полученные Обществом по Постановлению Правительства Мурманской области от 08.04.2022 г. № 284-ПП на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности Организации, и (или) на приобретение Организацией объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставного капитала Организации.

Распределение прибыли по результатам 2022 года: единоличным решением единственного акционера Общества от 30.06.2023 года принято решение чистую прибыль не распределять в связи с ее отсутствием и полученным убытком по результатам 2022 отчетного года, дивиденды по акциям не выплачивать.

8.10 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, полученное финансирование на капитальный ремонт котлов котельной г. Заполярный, капитальный ремонт линейных объектов г. Мурманска

(софинансирование с Фондом развития территорий ППК), на капитальный ремонт объектов теплоснабжения ЗАТО Североморск, а также доходы будущих периодов АО «ТЭККОС», полученные по результатам реорганизации (см. таблицу № 10).

(тыс. руб.) Таблица 10

№ п/п	Дата, № документа по предоставлению субсидий	Доходы будущих периодов на 31.12.2022 г.	Поступило 2023 году (с учетом возврата)	Списано на доходы в 2023 году	Доходы будущих периодов на 31.12.2023г.
1	Соглашение № 98 от 22.08.14г., соглашение № 125 от 22.12.14 (САПУУЭ)	7 731		3 871	3 860
2	Договор № 5 от 16.06.2022 г. (капремонт котлов)	41 198		20 605	20 593
3	Соглашение № 9 от 13.12.2022 г. (капремонт линейных объектов)	33 684	33 683		67 367
4	Постановление ПМО № 908-ПП (капремонт объектов теплоснабжения ЗАТО Североморск)		315 379		315 379
5	Обязательства АО «ТЭККОС»	14 335		992	13 343
	ИТОГО	96 948	349 062	25 468	420 542

8.11 ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

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	Дата прекращения основания
1	Истомина Алла Павловна	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (генеральный директор)	06.04.2021	
2	Лыженков Алексей Германович	Лицо является членом Совета директоров (Председатель Совета директоров)	27.06.2022 30.06.2023	
3	Лупанский Сергей Геннадьевич	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2022 30.06.2023	
4	Минкина Виктория Юрьевна	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2022 30.06.2023	
5	Бузунов Алексей Анатольевич	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2022 30.06.2023	
6	Попов Владислав Викторович	Лицо является членом Совета директоров	27.06.2022 30.06.2023	
7	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области	Орган государственной власти, осуществляющий координацию и контроль деятельности АО «МЭС»	23.04.2014	

8	Общество с ограниченной ответственностью «Твердотопливные энергетические системы» (ООО «ТЭС») ОГРН 1215100003502	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит АО «МЭС»: - Юридическое лицо, в котором АО «МЭС» распоряжается 99% процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица	27.06.2022	
9	Кондратьев Игорь Викторович	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит АО «МЭС»: - Лицо является единоличным исполнительным органом ООО «ТЭС», в котором АО «МЭС» распоряжается 99% процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица.	27.06.2022	28.09.2023
10	Чебыкин Дмитрий Анатольевич	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит АО «МЭС»: - Лицо является единоличным исполнительным органом ООО «ТЭС», в котором АО «МЭС» распоряжается 99% процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица.	29.09.2023	

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 субъект РФ - 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.

В таблице 12 представлена информация о расчетах связанных сторон.

(тыс. руб.) Таблица 12

№ п/п	Наименование акционерного общества	Иинн	Адрес	Задолженность по договорам займа (основной долг) на 31.12.2023г.	Задолженность по по договорам займа (проценту) на 31.12.2023г.
1	Общество с ограниченной ответственностью «Твердотопливные энергетические	5108004000	184530, Мурманская обл., Оленегорск г., Территория Промплощадки Оленегорского ГОКа, дом № зд.15	63 000	14 189,2

8.12 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».

8.13 ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С НЕПРЕРЫВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

В 2023 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, а также рост ключевой ставки ЦБ РФ.

Руководство Общества проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели деятельности за 2023 год, а также произвело оценку способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 непроявленной 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.

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.

8.14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

24.01.2024 года получена субсидия из областного бюджета на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством (реализацией) тепловой энергии потребителям по регулируемым тарифам, утвержденным Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области за 1 полугодие 2024 года в рамках Постановления Правительства Мурманской области № 1040-ПП от 28.12.2023 в сумме 2 863 803 633 (Два миллиарда восемьсот шестьдесят три миллиона восемьсот три тысячи шестьсот тридцать три) рубля 88 копеек. Субсидия в сумме 2 499 471 410 (Два миллиарда четыреста девяносто девять миллионов четыреста семьдесят одна тысяча четыреста десять) рублей 71 копейка направлена на погашение задолженности по привлеченным ранее кредитным средствам в рамках кредитного соглашения № 05KF0L от 17.06.2022 с АО «АЛЬФА-БАНК». Остаток в сумме 364 332 223 (Сто тридцать два миллиона пятьсот тысяч двести двадцать три) рубля 17 копеек направлен на приобретение мазута топочного.

8.15 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.

(руб.) Таблица 13

Список дел, имеющих существенное значения, в которых АО "МЭС" выступает в качестве ответчика и решения по которым по состоянию на 31.12.2023 не вынесены					
Истец	Сумма основного долга	Сумма неустойки	Размер госпошлины	Номер дела	Вероятность удовлетворения требований
ГУ ЖКХ	1 526 468,77	1 358 516,14	-	A42-10954/2021	Высокая вероятность
ГУ ЖКХ	2 887 056,50	2 560 479,28	-	A42-10953/2021	Высокая вероятность
ООО «Правосвод»	323 300,00	-	9 460,00	A42-8819/2023	Высокая вероятность
ООО «КЗТИ»	3 675 825,92	-	41 379,00	A42-9587/2023	Высокая вероятность
ООО «КЗТИ»	567 848,48	-	14 357,00	A42-9588/2023	Высокая вероятность
ГОУП «Мурманскводоканал»	9 704 178,03	-	71 521,00	A42-10466/2023	Высокая вероятность
ПАО НК «Роснефть»	34 737 000,00	-	196 686,00	A40-3188/2024	Высокая вероятность
ООО «Электромодуль»	975 000,00	23 400,00	22 968,00	A42-58/2024	Высокая вероятность
ООО «Пристенд 51»	3 209 025,04	-	39 045,00	A42-895/2024	Низкая вероятность

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.

(руб.) Таблица 14

Список дел, имеющих существенное значения, в которых АО "МЭС" выступает в качестве истца и решения по которым по состоянию на 31.12.2023 не были вынесены					
Наименование ответчика	Период	Договор	Сумма основного долга, руб.	Номер дела	Вероятность удовлетворения требований
АО "Североморский молочный завод"	01.2022-11.2023	179АЖ	81 385 431,69	A42-5733/2023	Низкая вероятность
ООО "УК "Вьюжный"	01.2020-12.2021	200С	34 749 280,20	A42-4102/2022	Низкая вероятность
МКУ "ОКС ЗАТО Александровск", Администрация ЗАТО Александровск	09.2022-12.2022	991Г,991П,991С	15 125 138,50	A42-10106/2023	Высокая вероятность
КУМИ Администрации г.Оленегорска	04.2023-08.2023	2001V	4 726 955,22	A42-10173/2023	Высокая вероятность
МКУ "УМИ ЗАТО Александровск"	11.2022-07.2023	672П	2 308 538,64	A42-9737/2023	Высокая вероятность
ГОБУЗ "Кольская ЦРБ"	09.2023-09.2023	015G	2 058 050,25	A42-44591/2023	Высокая вероятность
ФГКУ "Северо-Западное ТУИО" Минобороны, ФГАУ "Росжилкомплекс", Министерство обороны РФ	01.2020-07.2022	991S	1 715 170,19	A56-22871/2023	Высокая вероятность
ГОБУЗ "Печенгская ЦРБ"	06.2023-08.2023	030ПР	1 460 302,50	A42-10979/2023	Высокая вероятность
ФГАУ "Росжилкомплекс"	02.2023-05.2023	195Г	1 433 535,40	A42-7020/2023	Высокая вероятность
ГОБУЗ "Кольская ЦРБ"	03.2023-08.2023	007N	1 295 665,33	A42-11507/2023	Высокая вероятность

КИО г. Мурманска	10.2022-07.2023	704P	1 181 211,05	A42-10975/2023	Высокая вероятность
ТСН "Заполярье"	06.2023-08.2023	306S	1 027 654,42	A42-11499/2023	Высокая вероятность
ФГАУ "Росжилкомплекс"	04.2023-06.2023	2992Q	1 004 949,17	A42-9841/2023	Высокая вероятность

8.16 РАСЧЕТ БАЗОВОЙ ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ

(руб.) Таблица 15

Период	Количество акций по состоянию на начало периода	Взвешенный временной коэффициент	Средневзвешенное количество акций в течение периода
01.01.2023	7 495 580 788	1,0	7 495 580 788
01.02.2023	7 495 580 788	1,0	7 495 580 788
01.03.2023	7 495 580 788	1,0	7 495 580 788
01.04.2023	7 495 580 788	1,0	7 495 580 788
01.05.2023	7 495 580 788	1,0	7 495 580 788
01.06.2023	7 495 580 788	1,0	7 495 580 788
01.07.2023	7 495 580 788	1,0	7 495 580 788
01.08.2023	7 495 580 788	1,0	7 495 580 788
01.09.2023	7 495 580 788	1,0	7 495 580 788
01.10.2023	7 495 580 788	1,0	7 495 580 788
01.11.2023	7 495 580 788	0,2	1 748 968 851
08.11.2023	8 988 880 613	0,8	6 891 475 137
01.12.2023	8 988 880 613	1,0	8 988 880 613
ИТОГО расчетная величина			92 585 132 480
РАСЧЕТ	Чистая прибыль (убыток) руб.)		Средневзвешенное количество акций
	2 360 838 435		7 715 427 707
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)			0,31

9. 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

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть, либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением, подлежит прекращению. Прекращение деятельности может осуществляться при реорганизации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

В 2023 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей

экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В 2023 году АО «МЭС» не проводило операций, связанных с прекращением какого-либо из видов деятельности и не имеет никаких планов или намерений прекращения какого-либо вида деятельности.

В 2024 году АО «МЭС» способно продолжать свою деятельность

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

Начальник управления
бухгалтерского учета - главный бухгалтер

29 марта 2024г.



А.П. Истомина

Л.В. Дмитриева