

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«МУРМАНЭНЕРГОСБЫТ»**

**Пояснения  
к бухгалтерской (финансовой)  
отчётности  
АО «МЭС» за 2017 год  
(часть II)**

**г. Мурманск, 2018**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Общая информация.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Виды и предмет деятельности АО «МЭС».....</b>	<b>4</b>
<b>3. Охрана труда.....</b>	<b>4</b>
<b>4. Труд и кадры .....</b>	<b>5</b>
<b>5. Динамика численности и средней заработной платы.....</b>	<b>5</b>
<b>6. Анализ хозяйственной деятельности .....</b>	<b>6</b>
6.1 Общие показатели деятельности АО «МЭС» .....	6
6.1.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности в 2017 году.....	6
6.1.2. Прочие доходы и расходы .....	8
6.1.3. Данные по потреблённым энергоресурсам и воде на производственные нужды .....	8
6.1.4 Охрана окружающей среды.....	9
<b>7. Анализ финансовой деятельности.....</b>	<b>9</b>
<b>8. Пояснения к отчетности за 2017 год.....</b>	<b>10</b>
8.1. Основные принципы учетной политики .....	11
8.2. Основные средства.....	11
8.3. Финансовые вложения .....	11
8.4. Материально-производственные запасы.....	11
8.5. Расходы будущих периодов .....	12
8.6. Расчеты, прочие активы и пассивы.....	12
8.7. Финансовые результаты .....	12
8.8. Информация о создании резервов.....	13
8.8.1 Резерв по сомнительным долгам .....	13
8.8.2 Резерв предстоящих расходов.....	13
8.8.3 Резерв под обесценение суммы финансовых вложений .....	14
8.8.4 Резерв под снижение стоимости материалов.....	14
<b>9. Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерской отчетности .....</b>	<b>14</b>
9.1 Основные средства и незавершенное строительство .....	14
9.2 Отложенные налоговые активы .....	14
9.3 Финансовые вложения .....	14
9.4 Сырье и материалы .....	15
9.5 Дебиторская задолженность.....	15
9.6. Прочие оборотные активы.....	15
9.7 Кредиторская задолженность.....	15
9.8 Капитал и резервы.....	15
9.9 Доходы будущих периодов .....	16
9.10 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности .....	16
9.11 Информация по связанным сторонам.....	16
9.12 Раскрытие информации по неиспользованным положениям по бухгалтерскому учету .....	18
9.13 Основные факторы рисков, связанных с деятельностью Общества.....	18
9.14 События после отчетной даты .....	20
9.15 Условные обязательства и активы .....	20
<b>10. Дополнительная информация .....</b>	<b>22</b>
10.1. Информация о совместной деятельности.....	22
10.2. Информация о прекращении деятельности .....	22
10.3. Организация внутреннего контроля .....	22

## 1. Общая информация

**Полное фирменное наименование Общества:** Акционерное общество «Мурманэнергосбыт».

**Сокращенное фирменное наименование Общества:** АО «МЭС».

**Дата государственной регистрации:** 04.09.2009.

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

**ОГРН:** 1095190009111

**ИНН/КПП:** 5190907139/519001001.

**КПП крупнейшего налогоплательщика:** 519950001

**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.

**Генеральный директор** - Филиппов Александр Юрьевич (с 16.12.2015 по настоящее время). Основание - единоличное решение единственного акционера Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» от 17.12.2015, приказ «О вступлении в должность генерального директора» № 576 от 17.12.2015.

**Ревизионная комиссия АО «МЭС»:**

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

2. Шеметова Наталья Геннадьевна – консультант управления бюджетного учета и отчетности Министерства финансов Мурманской области.

3. Хрусталева Марина Витальевна – консультант отдела Комитета по тарифному регулированию Мурманской области.

Основание – Единоличное решение единственного акционера Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» от 30.06.2017.

**Аудитором Общества за 2017 год утвержден:** Общество с ограниченной ответственностью «ПРАКТИК-АУДИТ», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 11606063545.

Основание – Единоличное решение единственного акционера Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» от 31.01.2018. ООО «Практик-Аудит» выбран по результатам конкурса и утвержден решением Акционера.

**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, зарегистрированный по состоянию на 31.12.2017:** 3 821 516 800 (Три миллиарда восемьсот двадцать один миллион пятьсот шестнадцать тысяч восемьсот) рублей.

## 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 договору аренды, по договору безвозмездного пользования, 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 2017 году у АО «МЭС» находилось в пользовании имущество следующих организаций и муниципальных образований:

### На правах аренды:

- АО «ТЭКОС»;
- МУП «Североморские теплосети»;
- Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский район Мурманской области (кот. Никель);
- МКУ «СМИ ЗАТО Александровск» (кот. Полярный);
- УМТЭП г. Снежногорск ЗАТО Александровск Мурманской области;
- УМПП «Жилкомхоз» ЗАТО Александровск;
- Администрация с.п. Териберка Мурманской области;
- МКУ «Комитет по управлению муниципальным имуществом» Ковдорского района Мурманской области (кот. Енский).

### На праве безвозмездного пользования:

- Администрация МО г.п. Кандалакша Кандалакшского района (кот. Белое Море);
- ГОБУЗ «Мурманский областной перинатальный центр».

### На праве собственности:

- Котельная мкр. Нива-3 (г. Кандалакша);
- Котельная ж/д ст. Лопарская;
- Котельная с. Ура-Губа.

В целях осуществления стабильного и качественного теплоснабжения потребителей на территории Мурманской области в 2017 году:

- заключен договор аренды с МУП «Североморские теплосети» сроком на 6 лет, персонал принят в штат Общества (реализация мероприятия, связанная с прекращением договора эксплуатации оборудования и приема в штат Общества персонала с 01.09.2017 позволила обеспечить единую техническую, экономическую и финансовую политику);
- заключено концессионное соглашение с администрацией ЗАТО Видяево с 1 сентября 2017 г. сроком на 10 лет, по условиям которого происходит реконструкция объектов теплоснабжения.

## 3. Охрана труда

Среднесписочная численность работающих в организации в 2017 году – 3 223 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.

В 2017 году в АО «МЭС» произошло два несчастных случая с легкой степенью тяжести на производстве, один из которых групповой несчастный случай.

Групповой несчастный случай произошел в филиале «Кандалакшская теплосеть», количество пострадавших - 3 человека и один несчастный случай произошел в районе №4 г. Мурманска, количество пострадавших - 1 человек. Несчастные случаи были расследованы в сроки, установленные Трудовым Кодексом РФ.

Списочная численность персонала (без внешних совместителей) на 01.01.2018 года – 3 843 человека.

Затраты на охрану труда составили - 23 791,0 тыс. рублей (двадцать три миллиона семьсот девяносто одна тысяча) рублей.

Затраты из расчета на каждого работающего составили (по охране труда) – 6 190 (шесть тысяч сто девяносто) рублей.

#### 4. Труд и кадры

	(чел.)
1. Списочная численность работающих АО «МЭС» на 01.01.2018г.....	3 852
в том числе внешних совместителей .....	9
2. Принято .....	1181
3. Уволено .....	314
в том числе:	
- по собственному желанию .....	201
- в связи с переводом в другую организацию .....	1
- по соглашению сторон.....	31
- по сокращению численности (или штатов) .....	5
- призыв на военную службу .....	---
- за прогулы без уважительной причины .....	---
- за появления на работе в состоянии алкогольного опьянения .....	---
- по другим причинам .....	76
4. Количество работников, совершивших прогул .....	10
5. Потеряно чел/дней по причине прогулов.....	39
6. Количество случаев появления на работе в состоянии алкогольного опьянения .....	6

#### 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 действующими 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.

Таблица 1

Наименование организации	2016 год				2017 год				Рост среднемесячной з/п в 2017 году в сравнении с 2016 годом ( % )		
	Фактическая среднесписочная численность (чел.)	Общая средняя заработная плата (руб.)	В том числе		Фактическая среднесписочная численность (чел.)	Общая средняя заработная плата (руб.)	В том числе		общая	рабочих	руководители и специалистов
			рабочих	руководители и специалистов			рабочих	руководители и специалистов			
АО «Мурманэнергосбыт»	2 804	43 986	37 702	67 001	3 223	45 392	38 990	68 844	103.2	103.4	102.8

Увеличение размера общей среднемесячной заработной платы в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 3,2% объясняется проведенной в соответствии с приказом от 26.07.2017 г. № 78 – т с 01.08.2017г. индексацией размера действующего оклада рабочего первого разряда на 3%.

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

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

## 6. Анализ хозяйственной деятельности

### 6.1 Общие показатели деятельности АО «МЭС»

В 2017 году АО «МЭС» в соответствии с Уставом осуществляло следующие виды деятельности:

- теплоснабжение потребителей г. Мурманска и Мурманской области;
- передачу тепловой энергии от источников теплоснабжения ПАО «МТЭЦ» и АО «ММРП»;
- передачу электрической энергии;
- прочие виды деятельности.

#### 6.1.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности в 2017 году.

Доходы и расходы Общества за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах и классифицируются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

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

Доходы по обычным видам деятельности представляют собой выручку:

- от реализации тепловой энергии 2 458,7 тыс. Гкал в 2017 году в размере 7 422 063 тыс. рублей (2 388,5 тыс. Гкал в 2016 г. в размере 7 196 046 тыс. рублей);
- субсидии в размере 1 021 323 тыс. рублей;

- от оказания услуг по передаче тепловой энергии от сторонних источников в размере 634 011 тыс. рублей;
- от оказания услуг по передаче электрической энергии в размере 192 724 тыс. рублей;
- от реализации прочих работ, услуг в 2017 году в размере 171 468 тыс. рублей, где основную долю доходов занимает прочая деятельность по выполнению подрядных работ сторонним организациям (53 064 тыс. рублей). В сравнении, в 2016 году выручка от прочих работ, услуг составила 74 339 тыс. рублей.

**Доходы и расходы по обычным видам деятельности АО «МЭС» за 2016-2017г.г. представлены в таблице № 2:**

*(тыс. руб.) Таблица 2*

Наименование показателя		за 2017 г.	за 2016 г.
Тепловая энергия	Выручка	7 422 063	7 196 046
	Себестоимость	8 268 754	6 610 896
	Валовый убыток/прибыль	-846 691	585 150
Субсидии*	Выручка	1 021 323	961 616
Передача тепловой энергии от сторонних источников	Выручка	634 011	592 379
	Себестоимость	567 509	562 741
	Валовая прибыль	66 502	29 638
Передача электроэнергии	Выручка	192 724	184 105
	Себестоимость	184 858	169 034
	Валовая прибыль	7 866	15 071
Прочая деятельность	Выручка	171 468	74 339
	Себестоимость	109 866	63 282
	Валовая прибыль	61 602	11 057
Итого	Выручка	9 441 589	9 008 485
	Себестоимость	9 130 987	7 405 953
	Валовая прибыль	310 602	1 602 532

\* субсидии (компенсация выпадающих доходов) в годовой бухгалтерской отчетности до 2017 года отражались в составе прочих доходов по строке 2340 отчёта о финансовых результатах. С 2017 года субсидии отражаются по строке 2110 «Выручка».

**Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице 3:**

*(тыс. руб.) Таблица 3*

Наименование расходов	за 2017 г.	за 2016 г.
Топливо	4 824 004	3 465 787
Вода	121 024	105 082
Электроэнергия	428 542	370 596
Теплоэнергия (потери)	268 562	273 772
Покупка потерь (электроэнергия)	28 474	24 845
Затраты на оплату труда	1 849 471	1 537 158
Взносы на обязательное страхование	571 990	472 185
Материалы	220 734	179 921
Спецпитание	1 784	1 181

Амортизация	47 376	27 001
Отопление	4 636	4 480
Услуги подрядчиков по ремонту оборудования	35 531	37 323
Услуги сторонних организаций	689 527	875 588
Налоги и сборы	9 739	7 125
Страхование	3 143	3 291
Прочие общехозяйственные	26 449	20 617
<b>Итого по строке 2120 "Себестоимость продаж" отчёта о финансовых результатах</b>	<b>9 130 987</b>	<b>7 405 953</b>

### 6.1.2. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчётности прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражены развернуто.

#### Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице 4:

(тыс. руб.) Таблица 4

Наименование видов прочих доходов и расходов	2017 г.		2016 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты	770	105 982	-	70 262
штрафы, пени, неустойки	286 116	122 739	170 518	195 098
прибыль/убытки прошлых лет	68 648	19 016	10 512	18 196
<i>резерв по сомнительным долгам</i>	<i>799 484</i>	<i>1 028 616</i>	<i>1 046 149</i>	<i>1 090 618</i>
переуступка прав требования	22 089	16 766	59 140	50 583
Госпошлина	-	24 938	-	22 674
списание дебиторской задолженности	-	452 081	-	380 771
Прочие	183 446	127 868	119 661	56 945
<b>Итого</b>	<b>1 360 553</b>	<b>1 898 006</b>	<b>1 405 980</b>	<b>1 885 147</b>

В составе прочих расходов за 2017 год, по строке штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получены решения суда, в большей части отражены проценты за пользование чужими денежными средствами в пользу МУП «СТС» за просрочку оплаты услуг.

В составе прочих доходов за 2017 год, по строке штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получены решения суда, в большей части отражены пени, неустойки за просрочку оплаты за тепловую энергию в пользу АО «МЭС» и за нарушение сроков выполнения работ.

По итогам работы за 2017 год получен убыток в сумме 220 593 тыс. руб.

### 6.1.3. Данные по потреблённым энергоресурсам и воде на производственные нужды

Таблица 5

Энергоресурс	Ед. изм.	Кол-во	Тариф	Стоимость, тыс. руб.
<b>Покупка электроэнергии</b>				<b>428 542</b>
- электроэнергия	тыс. Квт час	116 537	2,41	280 961
- плата за мощность	тыс. Квт	14, 6	839,76	147 581

<b>Покупка воды</b>				
- водоснабжение	тыс. тонн	4 380	20,57	90 106
- водоотведение	тыс. тонн	1 422	21,75	30 917
<b>Покупка потерь тепловой</b>	тыс. Гкал	110,5		<b>268 562</b>
- от ПАО "МТЭЦ"	тыс. Гкал	108,9	2 421,43	263 675
- от АО "ММРП"	тыс. Гкал	1,6	3 105,12	4 888

#### 6.1.4 Охрана окружающей среды

**Затраты на природоохранные и санитарно-эпидемиологические мероприятия представлены в таблице 6:**

(тыс. руб.) Таблица 6

№ п/п	Наименование	2017 г.	2016 г.
1	Разработка проектов нормативов ПДВ, НООЛР, санитарно-гигиеническая экспертиза проектов нормативов ПДВ, проведение измерений загрязнения	242,767	1 047,9
2	Приобретение программ УПРЗА для разработки проектов ПДВ	111,290	201,5
3	Осуществление производственного экологического контроля (проведение исследований атмосферного воздуха, сточных и природных вод)	313,242	-
4	Оплата госпошлин за выдачу разрешений на выбросы и документов об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	87,250	45,3
5	Предоставление специализированной информации в области гидрометеорологии и информации о фоновых концентрациях	490,183	1 076,7
6	Оказание услуг по транспортированию, размещению и обезвреживанию отходов производства и потребления	1 244,177	746,6
7	Профессиональная подготовка лиц, допущенных к транспортированию отходов производства и потребления	12,712	-
8	Проведение исследований питьевой воды по микробиологическим показателям	2 081,181	1 580,8
9	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 092,285	1 362,6
	<b>Итого</b>	<b>6 675,087</b>	<b>6 061,4</b>

### 7. Анализ финансовой деятельности

(тыс. руб.) Таблица 7

Показатели	Код строки баланса	31.12.2016	31.12.2017	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	2	3	4	5
Капитал и резервы (источник собственных средств)	1300	3 672 815	4 291 258	+ 618 443
Долгосрочные обязательства	1420	11 184	23 753	+ 12 569
Оценочные обязательства (резерв отпусков)	1540	160 297	215 417	+ 55 120
Основные средства и прочие внеоборотные активы	1100	319 811	457 500	+ 137 689
Доходы будущих периодов	1530	30 966	27 095	- 3 871

Наличие собственных оборотных средств	X	3 555 451	4 100 023	+ 544 572
Общая величина оборотных активов	1200	7 080 539	7 993 616	+ 913 077
Недостаток собственных оборотных средств	X	-3 525 088	- 3 893 593	- 368 505
Коэффициент текущей ликвидности	X	2,01	2,05	+ 0,04
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	X	0,474	0,480	+ 0,01

Анализ финансовых показателей характеризует финансовое положение Общества как устойчивое.

Коэффициент текущей ликвидности составляет 2,05 (при нормальном значении  $\geq 2$ , допустимо  $\geq 1$ ), при этом по сравнению с 2016 годом коэффициент увеличился, ликвидные активы возросли.

Коэффициент обеспеченности активов собственными средствами составляет 0,480, и укладывается в принятый норматив (нормативное значение  $\geq 0,1$ ).

Недостаток собственных оборотных средств за 2017 год увеличился на 368 505 тыс. руб., и составил на 31.12.2017 года 3 893 593 тыс. руб.

Чистые активы Общества составили 4 318 353 тыс. руб.

## 8. Пояснения к отчетности за 2017 год

Бухгалтерская отчетность Общества за 2017 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации и учетной политикой АО «МЭС» для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом № 549 от 24.12.2014 г.

Изменения и дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2015-2017 гг. внесены приказами № 293 от 30.06.2015г., № 371-А от 21.08.2015г., № 372-А от 26.08.2015г., №442 от 05.10.2015 г., №480-А от 30.10.2015 г., № 458 от 21.09.2015 г, № 624 от 30.12.2015 г., 251 от 27.05.2016г., № 176 от 20.03.2017г., № 622 от 16.10.2017г., № 696 от 10.11.2017г., № 700 от 14.11.2017г., 864Д от 29.12.2017г.

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 01.11.2017 г. в соответствии с приказами № 662, 663 от 31.10.2017г.;
- денежных средств, денежных документов, финансовых вложений, резервов, расчетов и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2017г. в соответствии с приказом № 864Г от 29.12.2017 г.

По результатам инвентаризации существенных отклонений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не выявлено. Выявленные излишки ТМЦ оприходованы в соответствии методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

## **8.1. 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».

## **8.2. 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.

## **8.3. 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).

## **8.4. Материально-производственные запасы**

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н. Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. В качестве учетных

цен принимаются договорные цены. Приход ТМЦ осуществляется по фактической цене приобретения. Списание ТМЦ осуществляется по методу «ФИФО» за исключением топлива, учитываемого по средней цене приобретения. Счета 15,16 в учете Общества не используются.

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

## **8.5. 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.

## **8.6. 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, утвержденной 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.

## **8.7. 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.

## 8.8. Информация о создании резервов

### 8.8.1 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 задолженности, возникшей в период до принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом.

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 31.12.2016	Восстановление резерва в 2017 году	Создание резерва в 2017 году	Использование резерва в 2017 году	Остаток резерва на 31.12.2017
1	РСД по расчетам с покупателями и заказчиками	782 660	782 660	952 495	148 929	803 566
2	РСД по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	16 824	16 823	76 121	4 131	71 990
<b>ИТОГО</b>		<b>799 484</b>	<b>799 484</b>	<b>1 028 616</b>	<b>153 060</b>	<b>875 556</b>

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 (65%) приходится на расчеты с населением за потребленную тепло и электроэнергию. 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).

### 8.8.2 Резерв предстоящих расходов

Обществом начислен резерв предстоящих расходов по состоянию на 31.12.2017г., который используется на оплату неиспользованных отпусков работников с учетом отчислений взносов на обязательное страхование. Сумма резерва составляет 215 417 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.

### **8.8.3 Резерв под обесценение суммы финансовых вложений**

Обществом создан резерв под обесценение суммы финансовых вложений по приобретённым правам требования (за исключением прав требования, приобретённых в отчетном году) в сумме 1 178,9 тыс. руб. Величина резерва рассчитана исходя из суммы остатка финансовых вложений на 31.12.2017, умноженной на годовой размер инфляции. Сумма остатка резерва по состоянию на 31.12.2017г. составляет 6 140,1 тыс. руб.

### **8.8.4 Резерв под снижение стоимости материалов**

Обществом начислен резерв под снижение стоимости материалов. Резерв создан по отдельным видам морально и физически устаревших материалов на 31.12.2017 г. в размере 100% балансовой стоимости и составил 778,7 тыс. руб.

## **9. Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерской отчетности**

### **9.1 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 06.04.2015) (Далее - Приложение № 3).

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность на арендованном имуществе, учет которого ведется на забалансовом счете 001, стоимость имущества 17 637 243 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017 г.

### **9.2 Отложенные налоговые активы**

В соответствие с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Общество ведет учет по видам возникающих разниц. В связи с тем, что в целях учета по налогу на прибыль в 2017 году Обществом получен отрицательный финансовый результат, произошло начисление отложенных налоговых активов по убытку 2017 года, переносимому на будущее в сумме 8 955,6 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017г. существенную часть показателя отложенных налоговых активов составляет временная разница, начисленная по данным бухгалтерского и налогового учета по резерву отпусков будущих периодов сумме 43 083,4 тыс. руб.

### **9.3 Финансовые вложения**

См. Раздел 3 «Финансовые вложения» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.17 г. в составе краткосрочных финансовых вложений отражена задолженность по договорам уступки права требования в общей сумме 47 156,2 тыс. руб. за минусом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 6 140,1 тыс. руб. Также в составе финансовых вложений учитывается возмездный займ товарно-материальных ценностей в сумме 435 тыс. руб. со сроком возврата не позднее 30.04.2018г.

## **9.4 Сырье и материалы**

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

## **9.5 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.

## **9.6. Прочие оборотные активы**

В состав прочих оборотных активов включаются денежные документы, а именно проездные билеты, трудовые книжки и вкладыши к ним в сумме 142 тыс. руб. и сальдо счета 94 в сумме 2,5 тыс. руб.

## **9.7 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.

## **9.8 Капитал и резервы**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2016 г. составлял 2 041 516 800 (Два миллиарда сорок один миллион пятьсот шестнадцать тысяч восемьсот) рублей и разделен на 3 189 870 000 (Три миллиарда сто восемьдесят девять миллионов восемьсот семьдесят тысяч) обыкновенных именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0 (ноль) рублей 64 копейки каждая, выпущенных в бездокументарной форме.

26.01.2017 г. была проведена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций АО «МЭС» регистрирующим органом (ЦБ РФ) на основании принятого 01.11.2016 года Единственным акционером Общества решения об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительного количества акций Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» на сумму 920 000 000 (Девятьсот двадцать миллионов) рублей до величины 2 961 516 800 (Два миллиарда девятьсот шестьдесят один миллион пятьсот шестнадцать тысяч восемьсот) рублей путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0 (ноль) рублей 64 копейки в количестве 1 437 500 000 (Один миллиард четыреста тридцать семь миллионов пятьсот тысяч) штук.

Изменения в Устав Общества с указанием размера уставного капитала АО «МЭС» - 2 961 516 800 (Два миллиарда девятьсот шестьдесят один миллион пятьсот шестнадцать тысяч восемьсот) рублей и размещенных обыкновенных именных акций в количестве 4 627 370 000 (Четыре миллиарда шестьсот двадцать семь миллионов триста семьдесят тысяч) зарегистрированы 14.02.2017 года в Инспекции ФНС России по г. Мурманску.

22.06.2017 года Единственным акционером Общества было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительного количества акций Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» на сумму 860 000 000 (Восемьсот шестьдесят миллионов) рублей до величины 3 821 516 800 (Три миллиарда восемьсот двадцать один миллион пятьсот шестнадцать тысяч восемьсот) рублей путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0 (ноль) рублей 64 копейки в количестве 1 343 750 000 (Один миллиард триста сорок три миллиона семьсот пятьдесят тысяч) штук.

27.09.2017 ИФНС России по г. Мурманску зарегистрировала изменения в Устав АО "МЭС", связанные с увеличением Уставного капитала Общества.

В отчете об изменениях капитала на 31.12.2017 года:

- величина капитала стр.3100 на 31.12.2015 года графа уставный капитал в сумме 2 041 517 тыс. руб.,

- величина капитала стр.3200 на 31.12.2016 графа уставный капитал года в сумме 2 961 517 тыс. руб., отражены с учетом регистрации в ИФНС России по Мурманской области.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2017 года увеличение уставного капитала на 31.12.2015 года и 31.12.2016 года до регистрации отражено в дополнительной строке 1301 Уставный капитал до регистрации изменений.

В 2017 году Единоличным решением Единственного акционера от 30.06.2017 года Общество по результатам финансового года распределило чистую прибыль за 2016 год следующим образом:

- на покрытие убытков 2015 года – 131 137,1 тыс. руб.,
- отчисления в резервный фонд – 142 254,3 тыс. руб.,
- на формирование нормативов запаса топлива – 193 007,2 тыс. руб.,
- на выплату дивидендов - 20 963,8 тыс. руб.

## 9.9 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 2017 года составила 3 871 тыс. руб. Сумма доходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2017г. составила 27 095 тыс. руб. (см. таблицу № 9).

(тыс. руб.) Таблица 9

№ п/п	Дата, № документа по предоставлению субсидий	Доходы будущих периодов на 31.12.2016 г.	Списано на доходы в 2017 году	Доходы будущих периодов на 31.12.2017 г. (3)– (4)
1	2	3	4	5
1	Соглашение № 98 от 22.08.14г., соглашение № 125 от 22.12.14	30 966	3 871	27 095

## 9.10 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Корректировок данных предшествующих отчетных периодов не производилось.

## 9.11 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 имущества отношений Мурманской области.

**В состав Совета директоров АО «МЭС» по состоянию на 31 декабря 2017 года входят (таблица 10):**

*Таблица 10*

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Место работы
Председатель:			
1.	Карпенко Вадим Владимирович	заместитель министра энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области.
Члены:			
2.	Кудрявцев Владимир Юрьевич	начальник управления обеспечения деятельности энергетической и жилищно-коммунальной инфраструктуры	Министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мурманской области.
3.	Смирнов Вячеслав Владимирович	заместитель министра имущественных отношений Мурманской области	Министерство имущественных отношений Мурманской области.
4.	Бузунов Алексей Анатольевич	начальник управления финансирования отраслей экономики	Министерство финансов Мурманской области
5.	Попов Владислав Викторович	начальник управления законопроектной деятельности	Министерство юстиции Мурманской области

Вознаграждение членам Совета директоров в 2017 году не выплачивалось.

Вознаграждение (компенсация расходов) Генеральному директору определяется согласно заключенному трудовому договору и Положению о премировании генерального директора АО «МЭС». Общая сумма выплат по управленческому персоналу составила 5 543,3 тыс. руб.,

из них:

- заработная плата 4 699,8 тыс. руб.;
- прочие социальные выплаты 0 тыс. руб.;
- страховые взносы 843,5 тыс. руб

Все компании, учредителем которых является Министерство имущественных отношений, или же акции которых являются собственностью Министерства имущественных отношений, признаются связанными сторонами.

В таблице 11 представлена информация о связанных сторонах.

*(тыс. руб.) Таблица 11*

№ п/п	Наименование акционерного общества	Иин	Адрес	Выручка без НДС		Закупки с НДС	
				2017	2016	2017	2016
1	АО «Мурманоблгаз»	5193101033	г.Мурманск, пр.Кольский, д.29	1 417	1 290	-	-
2	АО «Апатитыводоканал»	5101360351	Мурманская область, г.Апатиты, Водопроводный проезд, д.1	37	35	1 118	1 241
3	АО "ТЭКОС" (ГОУТП "ТЭКОС")	5190074889/ 5192110028	Мурманск, ул.Свердлова, д.39	55 559	32 935	363 689	363 266

4	АО «Фармация»	5100000042	г.Мурманск, ул.П.Осипенк о, д.14а	-	887	-	-
5	ОАО «Отель Губернский»	5190143028	г.Мурманск, ул.С.Перовск ой, д.3	-	-	-	50
6	Государственное унитарное предприятие технической инвентаризации Мурманской области	5190100352	Мурманск, ул.Карла Маркса, д.3	307	310	-	-

## 9.12 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».

## 9.13 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 и по договорам аренды, 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 отсутствием по состоянию на текущий момент судебной практики 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.

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 увеличению объемов субсидирования и 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.

#### **9.14 События после отчетной даты**

В феврале-марте 2018 года АО «МЭС» были получены заемные денежные средства для расчетов с поставщиками-подрядчиками, в том числе с поставщиками топочного мазута, в размере 500 000 000 (пятьсот миллионов) рублей по договору, заключенному с АО «АЛЬФА-БАНК». Исполнение обязательств по договору в части основного долга обеспечивается Государственной гарантией Мурманской области № 1-18/дг на сумму 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей, выданной Правительством Мурманской области 16.02.2018г.

В январе 2018 года получено решение о привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения по выездной налоговой проверке за 2014-2015 гг. на общую сумму 131 614 937,34 рубля. В настоящее время подана апелляционная жалоба в Управление ФНС по Мурманской области, решение не получено.

В марте 2018 года АО «МЭС» было получено решение суда в пользу МУП "Североморские теплосети" на сумму 407 781 263,06 руб.

#### **9.15 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 12.

Таблица 12

№ п/п	Истец	Предмет иска/заявления	№ договора	Сумма условного обязательства (рублей)	Номер дела	Примечание
1	МУП "Североморские теплосети"	Взыскание задолженности за доставку мазута	178-16-619 от 22.08.2016	1 030 695,20	A42-4130/2017	Высокая вероятность удовлетворения полностью
3	ООО "Кандалакшавод оканал-3"	задолженность за самовольное пользование ЦСВ	3-30К	23 934 641,77	A42-9438/2017	Высокая вероятность удовлетворения в части
4	ООО "Кандалакшавод оканал-2"	задолженность за самовольное пользование ЦСВ	3-30К	14 411 462,74	A42-9962/2017	Высокая вероятность удовлетворения в части
5	Перемячкина В.А.	возмещение ущерба		403 092,40	№2-1980/17	Высокая вероятность
6	ЗАО "Взлет"	Задолженность по договору	01-142 от 21.06.2013	13 297 959,89	A42-348/2018	Высокая вероятность удовлетворения в части
7	ПАО "Ростелеком"	Взыскание ущерба		48 031,21	A42-752/2018	Высокая вероятность удовлетворения полностью
8	АО «РЭУ»	Признание сделки недействительной	договор теплоснабжения	84 875 785,95 (с учетом произведённой АО «МЭС» частичной оплаты)	A40-55638/2014	Высокая вероятность удовлетворения полностью

Перечень существенных активов, находящихся на рассмотрении судов в пользу 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

№ п/п	Ответчик	Предмет иска/заявления	Сумма условного обязательства (руб.)	Номер дела	Примечание
1	МКУ "УГХ"	Возмещение ущерба	363 000,00	A42-10639/2017	Высокая вероятность удовлетворения полностью
2	ООО "СпецТрансПоставка"	взыскание неосновательного обогащения и процентов за пользование ЧДС	246 588,32	A60-3216/2018	Высокая вероятность удовлетворения полностью
3	Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по М.О.	Признание недействительным решения №1 от 26.01.2017	29 215 193,5	A42-4397/2017	Средняя вероятность удовлетворения полностью

## 10. Дополнительная информация

### 10.1. Информация о совместной деятельности

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

### 10.2. Информация о прекращении деятельности

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

### 10.3. 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 25.05.25.05.2017 г.;
- Антикоррупционная политика, утвержденная приказом № 306 от 01.07.2016 г.;
- Положение о Департаменте безопасности АО «МЭС», утвержденное генеральным директором АО «МЭС» 21.12.2016 г.;
- Положение о контрольно-ревизионном управлении АО «МЭС», утвержденное генеральным директором АО «МЭС» 19.05.2016 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 Контрольно-ревизионное управление, Департамент 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.

**ВРИО генерального директора**

**С.Б. Чумак**

**Начальник управления  
бухгалтерского учета - главный бухгалтер**

**Л.В. Дмитриева**

**29 марта 2018г.**