

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

Акционерного общества "Мурманэнергосбыт" ЗА 2016 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	Изменения за период										
			На начало года		поступило	выбыло		начислено от амортиза- ции	убыток от обеспе- чения	переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>16</u> г. ¹	4 699	(423)	-	(-)	-	(990)	-	-	-	4 699	(1 413)
	5110	за 20 <u>15</u> г. ²	80	(80)	4 619	(-)	-	(343)	-	-	-	4 699	(423)
в том числе:	5101	за 20 <u>16</u> г. ¹	80	(80)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	80	(80)
Интернет-сайт	5111	за 20 <u>15</u> г. ²	80	(80)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	80	(80)
Т.С. Управление теплоемкостью	5102	за 20 <u>16</u> г. ¹	4 120	(343)	-	(-)	-	(824)	-	-	-	4 120	(1 167)
	5112	за 20 <u>15</u> г. ²	-	(-)	4 120	(-)	-	(343)	-	-	-	4 120	(343)
Т.С. Предприятие 8 (просраженный продукт - Т.С. Документоборот)	5103	за 20 <u>16</u> г. ¹	499	(-)	-	(-)	-	(166)	-	-	-	499	(166)
	5113	за 20 <u>15</u> г. ²	-	(-)	499	(-)	-	(-)	-	-	-	499	(-)

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁴		На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵	
		1	1	1	1	1	1
Всего	5130	1	1	1	1	1	1
в том числе:							
Интернет-сайт	5131	1	1	1	1	1	1

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 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-	
	5170	за 20 15 г. ²	-	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-	
	5171	за 20 15 г. ²	-	-	-	-	-	
	5162	за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-	
	5172	за 20 15 г. ²	-	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 16 г. ¹	850	1 823	-	-	2 673	
в том числе:	5190	за 20 15 г. ²	-	5 469	-	4 619	850	
	5181	за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-	
	5191	за 20 15 г. ²	-	4 120	-	4 120	-	
	5182	за 20 16 г. ¹	-	-	-	-	-	
"1С: Предприятие 8" (программный продукт - 1С: Документоборот)	5192	за 20 15 г. ²	-	499	-	499	-	
	5183	за 20 16 г. ¹	850	1 823	-	-	2 673	
АСУ в части разработки и внедрения модуля учета сбыта теплоэнергии юридическими лицами	5193	за 20 15 г. ²	-	850	-	-	850	

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 амортизация ⁶	переоценка		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__ 16_ г. 1	213 547	(36 410)	88 987	(140)	85	(26 010)	-	-	302 394	(62 335)
			173 745	(17 078)	39 802	(-)	-	(19 332)	-	-	213 547	(36 410)
в том числе:	5201	за 20__ 16_ г. 1	49 044	(1 547)	6 697	(-)	-	(1 689)	-	-	55 741	(3 236)
Здания	5211	за 20__ 15_ г. 2	29 591	(407)	19 453	(-)	-	(1 140)	-	-	49 044	(1 547)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20__ 16_ г. 1	67 864	(7 991)	28 757	(-)	-	(7 574)	-	-	96 621	(15 565)
	5212	за 20__ 15_ г. 2	59 199	(2 477)	8 665	(-)	-	(5 514)	-	-	67 864	(7 991)
Машины и оборудование	5203	за 20__ 16_ г. 1	32 171	(8 334)	4 882	(140)	85	(6 082)	-	-	36 913	(14 331)
	5213	за 20__ 15_ г. 2	20 878	(3 290)	11 293	(-)	-	(5 044)	-	-	32 171	(8 334)
Транспортные средства	5204	за 20__ 16_ г. 1	62 775	(18 443)	48 651	(-)	-	(10 632)	-	-	111 426	(29 075)
	5214	за 20__ 15_ г. 2	62 645	(10 849)	130	(-)	-	(7 594)	-	-	62 775	(18 443)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20__ 16_ г. 1	156	(95)	-	(-)	-	(33)	-	-	156	(128)
	5215	за 20__ 15_ г. 2	156	(55)	-	(-)	-	(40)	-	-	156	(95)
Земли	5206	за 20__ 16_ г. 1	1 537	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	1 537	(-)
	5216	за 20__ 15_ г. 2	1 276	(-)	261	(-)	-	(-)	-	-	1 537	(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 20__ г. 2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20__ г. 1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа объектов)		за 20__ г. 2	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа объектов)		за 20__ г. 1	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа объектов)		за 20__ 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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>16</u> г. ¹	14 499	82 131	-	88 987	7 643
	5250	за 20 <u>15</u> г. ²	2 392	52 265	356	39 802	14 499
в том числе:	5241	за 20 <u>16</u> г. ¹	4 800	6 697	-	6 697	4 800
	5251	за 20 <u>15</u> г. ²	-	24 253	-	19 453	4 800
Здания	5242	за 20 <u>16</u> г. ¹	8 288	21 380	-	28 757	911
	5252	за 20 <u>15</u> г. ²	-	16 953	-	8 665	8 288
Сооружения и передаточные устройства	5243	за 20 <u>16</u> г. ¹	1 411	5 403	-	4 882	1 932
	5253	за 20 <u>15</u> г. ²	2 392	10 668	356	11 293	1 411
Машины и оборудование	5244	за 20 <u>16</u> г. ¹	-	48 651	-	48 651	-
	5254	за 20 <u>15</u> г. ²	-	130	-	130	-
Транспортные средства	5245	за 20 <u>16</u> г. ¹	-	-	-	-	-
	5255	за 20 <u>15</u> г. ²	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5246	за 20 <u>16</u> г. ¹	-	-	-	-	-
	5256	за 20 <u>15</u> г. ²	-	261	-	261	-
Земля							

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

Наименование показателя	Код	За 20 16 г.	За 20 15 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	11
в том числе:			
Машины и оборудование	5261	-	11
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	55	-
в том числе:			
Машины и оборудование	5271	(55)	(-)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 885 002	1 653 564	1 832 069
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. др.)	5286	-	-	85 450
Приборы учета в МКД	5287	85 810	60 993	14 562

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	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷					
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹				()	()					
	5311	за 20__ г. ²				()	()					
в том числе:		за 20__ г. ¹				()	()					
(аррета, вид)		за 20__ г. ²				()	()					
и т.д.												
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. ¹	89 373	(1 612)		(27 343)	(3 349)	-	-	62 030	(4 961)	
	5315	за 20__ г. ²	22 340	(-)	95 095	(28 062)	(1612)	-	-	89 373	(1 612)	
в том числе:		за 20__ г. ¹				(-)	()					
предоставленные займы другим организациями	5316	за 20__ г. ²	-			(-)	()			-		
приобретение прав требования	5307	за 20__ г. ¹	89 373	(1 612)		(27 343)	(3 349)			62 030	(4 961)	
	5317	за 20__ г. ²	22 340	()	95 095	(28 062)	(1612)			89 373	(1 612)	
и т.д.												
Финансовых вложений - Итого	5300	за 20__ г. ¹	89 373	(1 612)	-	(27 343)	(3 349)	-	-	62 030	(4 961)	
	5310	за 20__ г. ²	22 340	(-)	95 095	(28 062)	(1612)	-	-	89 373	(1 612)	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 20 16 г. 1	763 880	(222)	7 583 803	(7 502 632)	111	(960)	x	845 051	(1 071)	
	5420	за 20 15 г. 2	505 019	(-)	8 255 106	(7 996 245)	-	(222)	x	763 880	(222)	
в том числе:	5401	за 20 16 г. 1	761 935	(222)	3 834 643	(92 999)	111	(960)	(3 659 832)	843 747	(1 071)	
	5421	за 20 15 г. 2	504 172	(-)	4 527 509	(94 179)	-	(222)	(4 175 567)	761 935	(222)	
Незавершенное производство	5402	за 20 16 г. 1	-	(-)	3 748 347	(7 396 514)	-	-	3 648 167	-	(-)	
	5422	за 20 15 г. 2	-	(-)	3 725 782	(7 900 026)	-	-	4 174 244	-	(-)	
Товары	5403	за 20 16 г. 1	-	(-)	-	(12 619)	-	-	12 619	-	(-)	
	5423	за 20 15 г. 2	-	(-)	-	(2 040)	-	-	2 040	-	(-)	
Расходы будущих периодов	5404	за 20 16 г. 1	1 945	(X)	813	(500)	X	X	954	1 304	(X)	
	5424	за 20 15 г. 2	847	(X)	1 815	(-)	X	X	717	1 945	(X)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴		На 31 декабря 20 15 г. ²		На 31 декабря 20 14 г. ²	
		Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	6 392 106	5 592 621	4 959 582	3 915 972	4 054 982	3 606 278
в том числе:							
по расчетам с покупателями и заказчиками	5541	6 144 687	5 362 026	4 857 309	3 833 104	3 937 588	3 502 464
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5542	7 130	7 130	7 990	7 990	13 305	13 305
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5543	240 289	223 465	94 283	74 878	104 089	90 509

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 на долговосрочную задолженность	Остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям) ⁹	принятых процентов, штрафов и иные начисления ⁹	погашение	сливание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	16 г.1	7 734	5 230		1 790)	-)	11 184	
	5571	15 г.2	6 556	2 530		1 352)	-)	7 734	
в том числе: отложенные налоговые обязательства		16 г.1	7 734	5 230		1 790)	-)	11 184	
		15 г.2	6 556	2 530		1 352)	-)	7 734	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	16 г.1	4 587 585	3 201 533		4 263 215)	815)	3 525 088	
	5580	15 г.2	4 697 102	3 897 824		4 007 341)	-)	4 587 585	
в том числе:									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5561	16 г.1	3 805 785	2 644 225		3 532 785)	113)	2 917 112	
	5581	15 г.2	3 549 041	3 215 036		2 958 292)	-)	3 805 785	
по расчетам с покупателями и заказчиками	5562	16 г.1	5 243	7 817		3 666)	28)	9 366	
	5582	15 г.2	16 999	4 632		16 388)	-)	5 243	
по расчетам с работниками по оплате труда	5563	16 г.1	53 437	54 676		53 437)	-)	54 676	
	5583	15 г.2	41 224	53 437		41 224)	-)	53 437	
по расчетам по налогам и сборам	5564	16 г.1	124 144	57 084		124 144)	-)	57 084	
	5584	15 г.2	105 847	124 144		105 847)	-)	124 144	
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5565	16 г.1	154 968	198 347		105 175)	674)	247 466	
	5585	15 г.2	247 118	48 655		140 805)	-)	154 968	
по расчетам с учредителями	5566	16 г.1	-	-		-)	-)	-	
	5585	15 г.2	-	7 912		7 912)	-)	-	
по расчетам по заемным средствам	5567	16 г.1	444 008	239 384		444 008)	-)	239 384	
	5586	15 г.2	736 673	444 008		736 673)	-)	444 008	
	5550	16 г.1	4 595 319	3 206 763		4 264 995)	815)	3 536 272	
	5570	15 г.2	4 703 658	3 900 354		4 008 693)	-)	4 595 319	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
Всего	5590	791 548	1 671 332	2 095 730
В том числе:				
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5591	765 973	1 632 490	1 979 488
по расчетам с покупателями и заказчиками	5592	4 598	2 234	4 351
по расчетам с работниками по оплате труда	5593	-	-	-
по расчетам по налогам и сборам	5594	-	29 844	64 098
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	5595	20 977	6 764	37 047
по расчетам с учредителями	5596	-	-	-
по расчетам по заемным средствам	5597	-	-	10 746

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 16 г. ¹	За 20 15 г. ²
Материальные затраты	5610	4 845 010	5 655 269
Расходы на оплату труда	5620	1 537 158	1 310 507
Отчисления на социальные нужды	5630	472 185	412 865
Амортизация	5640	27 001	19 676
Прочие затраты	5650	524 599	509 498
в том числе расходы по аренде	5650	351 947	370 905
Итого по элементам	5660	7 405 953	7 907 815
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	7 405 953	7 907 815

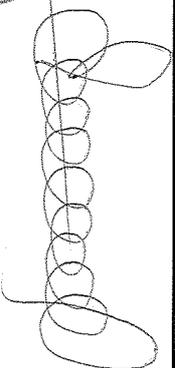
7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано по результатам инвентаризации	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	131 533	286 782	(227 017)	(31 001)	160 297
В том числе: резерв на оплату отпусков	5701	100 468	220 051	(173 452)	(24 993)	122 074
резерв на страховые взносы по отпускам	5702	31 065	66 731	(53 565)	(6 008)	38 223

8. Обеспечения обязательств

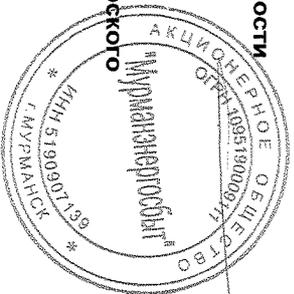
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:		-	-	-
И т.д.				
Выданные - всего		-	-	189 240
в том числе:	5810	-	-	-
лишество		-	-	189 240
И т.д.				

Временно исполняющий обязанности
генерального директора



А. В. Пушкарев

Начальник управления бухгалтерского
учета - главный бухгалтер




Л. В. Дмитриева

24 марта 2017 года

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МУРМАНЭНЕРГОСБЫТ»**

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой)
отчётности
АО «МЭС» за 2016 год
(часть II)**

г. Мурманск, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая информация	3
2. Виды и предмет деятельности АО «МЭС»	3
3. Охрана труда	4
4. Труд и кадры	4
5. Динамика численности и средней заработной платы	5
6. Анализ хозяйственной деятельности	7
6.1 Общие показатели деятельности АО «МЭС»	7
6.1.1 Фактические результаты работы по сегментам видов деятельности в 2016 году	7
6.1.2 Прочие доходы и расходы	8
6.1.3 Данные по потреблённым энергоресурсам и воде на производственные нужды АО «МЭС» за 2016 год	9
6.1.4 Охрана окружающей среды	9
6.2 Производство и реализация тепловой энергии	9
6.2.1 Структура задолженности по типам потребителей за поставленную тепловую энергию	10
7. Анализ финансовой деятельности	11
8. Пояснения к отчетности за 2016 год	11
8.1 Информация о создании резервов	14
8.1.1 Резерв по сомнительным долгам	14
8.1.2 Резерв предстоящих расходов	14
8.1.3 Резерв под обесценение суммы финансовых вложений	14
8.1.4 Резерв под снижение стоимости материалов	14
8.2 Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерского баланса	15
8.2.1 Основные средства и незавершенное строительство	15
8.2.2 Отложенные налоговые активы	15
8.2.3 Финансовые вложения	15
8.2.4 Сырье и материалы	15
8.2.5 Дебиторская задолженность	15
8.2.6 Прочие оборотные активы	15
8.2.7 Кредиторская задолженность	15
8.2.8 Капитал и резервы	16
8.2.9 Доходы будущих периодов	16
8.2.10 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	17
8.2.11 Информация по связанным сторонам	17
8.2.12 Раскрытие информации по неиспользованным	18
положениям по бухгалтерскому учету	18
8.2.13 Расчет базовой прибыли на акцию	18
8.2.14 События после отчетной даты	18
8.2.15 Условные обязательства и активы	19

1. Общая информация

Акционерное общество «Мурманэнергосбыт» (далее - АО «МЭС», Общество), зарегистрировано 04.09.2009 в ИФНС России по г. Мурманску (Код 5190).

На основании единоличного решения единственного акционера от 12.10.2015 открытое акционерное общество «Мурманэнергосбыт» переименовано в акционерное общество «Мурманэнергосбыт» с 22.10.2015.

ОГРН: 1095190009111.

Свидетельство: 51 № 001682563 выдано ИФНС России по г. Мурманску.

ИНН/КПП 5190907139/519001001.

Юридический и фактический адрес: 183034, г. Мурманск, ул. Свердлова, д. 39.

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.

Ревизионная комиссия АО «МЭС»:

1. Белоусова Марина Анатольевна – заместитель начальника управления обеспечения деятельности энергетической и жилищно-коммунальной инфраструктуры Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства.

2. Гороховская Ирина Александровна – консультант управления бюджетного учета и отчетности Министерства финансов Мурманской области.

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

Основание – Единоличное решение единственного акционера Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» от 30.06.2016.

Функции единоличного исполнительного органа в 2016 году осуществляет:

• с 16.12.2015 по настоящее время – **Филиппов Александр Юрьевич** (приказ № 576 от 17.12.2015)

Аудитором Общества на 2016 год утвержден: ООО «Интерком-Аудит» (ОГРН 1137746561787).

Основание – Единоличное решение единственного акционера Акционерного общества «Мурманэнергосбыт» от 14.03.2017.

Функции главного бухгалтера в 2015 году осуществляет (с 07.10.2011 по настоящее время) **Дмитриева Лариса Викторовна** (приказ № 127-к от 07.10.2011).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2016 составляет 2 041 516 800,0 руб. (два миллиарда сорок 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 и передача тепловой энергии, а с 01 января 2014 года также и передача электрической энергии.

Теплоэнергетические комплексы находятся у Общества на правах аренды, безвозмездного пользования и в собственности.

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 2016 году у АО «МЭС» находилось в пользовании имущество следующих организаций:

На правах аренды:

- ГОУТП «ТЭККОС»;
- МУП «Североморские теплосети»;
- Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский район Мурманской области;
- УМТЭП г. Полярный ЗАТО Александровск Мурманской области;
- УМТЭП г. Снежногорск ЗАТО Александровск Мурманской области;
- УМПШ «Жилкомхоз» ЗАТО Александровск;
- КУМИ Кольского района;
- 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 Лопарская.

С 01.01.2016 произошло расширение зоны ответственности. АО «МЭС» осуществляет деятельность по производству и передаче тепловой энергии в с. Ура-Губа на праве собственности.

3. Охрана труда

Среднесписочная численность работающих в организации в 2016 году – 2803,5 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 2016 году несчастных случаев на производстве, подлежащих учету и расследованию в установленном Трудовым Кодексом РФ порядке, в АО «МЭС» не было.

Списочная численность персонала на 01.01.2017 года – 2 985 человек.

Затраты из расчета на каждого работающего составили (по охране труда) – 5 404 рублей.

4. Труд и кадры

	(чел.)
1. Численность работающих АО «МЭС» на 01.01.2017г.	2985
в том числе внешних совместителей.....	9
2. Принято	530
3. Уволено	335
в том числе:	
- по собственному желанию.....	213
- в связи с переводом в другую организацию	1
- по соглашению сторон	30

- по сокращению численности (или штатов)	5
- призыв на военную службу	---
- за прогулы без уважительной причины	4
- за появления на работе в состоянии алкогольного опьянения	2
- по другим причинам.....	80
4. Количество работников, совершивших прогул.....	22
5. Потеряно чел/дней по причине прогулов	279
6. Количество случаев появления на работе в состоянии алкогольного опьянения	17
7. Применены дисциплинарные взыскания.....	93
в том числе:	
- выговоров	63
- замечаний	30
8. За 2016 год:	
- повысили квалификацию	31
- обучились вторым профессиям	11

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

	2015 год				2016 год				Рост среднемесячной з/п в 2016 году в сравнении с 2015 годом (%)		
	Фактическая численность (чел.)	Общая средняя заработная плата (руб.)	В том числе		Фактическая численность (чел.)	Общая средняя заработная плата (руб.)	В том числе				
			рабочих	руководителей и специалистов			рабочих	руководителей и специалистов	общая	рабочих	руководителей и специалистов
АО «Мурманэнергосбыт» - всего	2 644	39 943	34 433	61 213	2 804	43 986	37 702	67 001	110,1	109,5	109,5
в том числе:											
головное предприятие	1 856	40 712	33 757	63 338	2 009	44 983	37 633	69 548	110,5	111,5	109,8
филиал «Кандалакшская теплосеть»	636	37 672	34 451	55 745	643	41 100	37 835	59 743	109,1	109,8	107,2
филиал «Ковдорская электросеть»	78	39 873	34 284	51 833	77	43 132	37 303	54 975	108,2	108,8	106,1
филиал «Заполярная горэлектросеть»	74	39 770	34 922	55 103	75	43 258	38 655	57 222	108,8	110,7	103,8

В связи с приобретением в собственность акционерным обществом «Мурманэнергосбыт» котельной с тепловой сетью с.п. Ура-Губа на основании приказа от 18.12.2015 № 584 «О принятии в собственность котельной с.п. Ура-Губа» в составе

Гаджиевского района с 01.01.2016 создано обособленное структурное подразделение «Котельная Ура – Губа» штатной численностью 10,5 ед.

В связи с прекращением действия договора эксплуатации между акционерным обществом «Мурманэнергосбыт» и УМТЭП г. Полярный № 07-07\2011 от 29.08.2011г., дальнейшим обеспечением теплоснабжением потребителей г. Полярный ЗАТО Александровск и приемом персонала, необходимого для эксплуатации принятых производственных объектов, в целях создания рабочих мест для функционирования Общества, с 01.10.2016г. создано обособленное структурное подразделение «Полярнинский район» штатной численностью 132,7 ед.

Увеличение размера общей среднемесячной заработной платы в 2016 году в сравнении с 2015 годом на 10,1% объясняется следующими причинами:

- проведенной в соответствии с приказом от 29.09.2015 № 429 с 01.10.2015 индексацией величины действующей ставки рабочего первого разряда на 3%;
- проведенным в соответствии с приказом от 24.12.2015 № 597 с 01.01.2016 увеличением заработной платы рабочему персоналу на 5%;
- проведенной в соответствии с приказом от 30.06.2016 № 35 - р с 01.07.2016 индексацией величины действующей ставки 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 сетка окладов оплаты труда рабочего персонала, имеющего квалификационный разряд;
- таблица окладов оплаты труда водителей автомобилей;
- таблица окладов оплаты труда рабочего персонала, не имеющего квалификационных разрядов.

Движение месячной ставки рабочего 1-го разряда по годам:

Таблица 2

Величина тарифной ставки по ОТС (руб.)	Основание	Величина ставки, действующая в организации (руб.)	Отставание от ставки ОТС (%)
2015 год			
С 01.01.2015 7 860	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 15.01.2015г. № 01\020 В	7 655,38	2,67
С 01.04.2015 8 442	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 13.04.2015 г. № 01/69 - В	7 655,38	10,28
С 01.07.2015 8 526	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 10.07.2015 г. № 01/125 - В	7 655,38	11,37
С 01.10.2015 8 671	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 14.10.2015 г. № 01/151	7 885,04	9,97
2016 год			
С 01.01.2016 8 870	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 15.01.2015 г. № 01/020 - В	8 279,29	6,66
С 01.04.2016 9 056	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 13.04.2015 г. № 01/69 - В	8 279,29	8,58
С 01.07.2016 9 165	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 10.07.2015 г. № 01/125 - В	8 527,67	6,95
С 01.10.2016 9 229	Письмо Общероссийского профессионального союза работников жизнеобеспечения от 14.10.2015 г. № 01/151	8 527,67	7,60

6. Анализ хозяйственной деятельности

6.1 Общие показатели деятельности АО «МЭС»

В 2016 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 Фактические результаты работы по сегментам видов деятельности в 2016 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 2 388,5 тыс. Гкал в 2016 году в размере 7 196 046 тыс. рублей (2 429 тыс. Гкал в 2015 г. в размере 6 875 863 тыс. рублей), от оказания услуг по передаче тепловой энергии от сторонних источников в размере 592 379 тыс. рублей, от оказания услуг по передаче электрической энергии в размере 184 105 тыс. рублей и от реализации прочих работ, услуг в 2016 году в размере 74 339 тыс. рублей, где основную долю доходов занимает прочая деятельность по выполнению подрядных работ сторонним организациям (30 846 тыс. рублей). В сравнении, в 2015 году выручка от прочих работ, услуг составила 76 774 тыс. рублей.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности АО «МЭС» за 2015-2016г.г. представлены в таблице № 3:

(тыс. руб.) Таблица 3

Наименование показателя		за 2016 г.	за 2015 г.
Тепловая энергия	Выручка	7 196 046	6 875 863
	Себестоимость	6 610 896	7 174 584
	Валовый убыток	585 150	-298 721
Передача тепловой энергии от сторонних источников	Выручка	592 379	544 586
	Себестоимость	562 741	531 098
	Валовая прибыль/убыток	29 638	13 488
Передача электроэнергии	Выручка	184 105	158 714
	Себестоимость	169 034	153 359
	Валовая прибыль/убыток	15 071	5 356
Прочая деятельность	Выручка	74 339	76 774
	Себестоимость	63 282	48 774
	Валовая прибыль	11 057	28 000
Итого	Выручка	8 046 869	7 655 937
	Себестоимость	7 405 953	7 907 815
	Валовая прибыль/убыток	640 916	-251 878

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице 4:

(тыс. руб.) Таблица 4

Наименование расходов	за 2016 г.	за 2015 г.
Топливо	3 465 787	4 017 605
Вода	105 082	94 089
Электроэнергия	370 596	340 608
Теплоэнергия (потери)	273 772	263 852
Покупка потерь (электроэнергия)	24 845	20 446
Затраты на оплату труда	1 537 158	1 310 507
Отчисления на страховые взносы	472 185	412 865
Материалы	179 921	153 965
Спецпитание	1 181	1 180
Амортизация	27 001	19 676
Отопление	4 480	3 722
Услуги подрядчиков по ремонту оборудования	37 323	31 417
Услуги сторонних организаций	875 588	1 210 230
Налоги и сборы	7 125	6 644
Страхование	3 291	2 999
Прочие общехозяйственные	20 617	18 012
Итого по строке 2120 "Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах	7 405 953	7 907 815

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 5:

(тыс. руб.) Таблица 5

Наименование видов прочих доходов и расходов	2016 г.		2015 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
проценты	-	70 262	1	108 230
штрафы, пени, неустойки	170 518	195 098	44 864	150 385
прибыль/убытки прошлых лет	10 512	18 196	9 700	16 912
субсидии	961 616		1 183 341	-
резерв по сомнительным долгам	1 046 149	1 090 618	448 704	1 046 148
переуступка прав требования	59 140	50 583	74 035	148 543
госпошлина	-	22 674	-	22 588
прочие	119 661	437 716	88 099	100 477
Итого	2 367 596	1 885 147	1 848 744	1 593 283

В 2016 году Обществом были получены субсидии на компенсацию недополученных доходов, предоставляемых из областного бюджета, в размере 961 616 тыс. рублей (в 2015 году – 1 183 341 тыс. рублей), которые отражены по строке субсидии.

В составе прочих расходов за 2016 год, по строке штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получены решения суда, в большей части отражены неустойки, проценты в пользу ООО «Комтрейд» за просрочку оплаты по договору поставки. По строке

прочие отражено списание дебиторской задолженности, не включенной в резерв по сомнительным долгам в размере 381 млн. рублей.

6.1.3. Данные по потреблённым энергоресурсам и воде на производственные нужды

Таблица 6

Энергоресурс	Ед.изм.	Кол-во	Тариф	Стоимость, тыс. руб.
Покупка электроэнергии				369 041,0
- электроэнергия	тыс.Квт час	112 644	2,278	256 655,7
- плата за мощность	тыс. Квт	176	639,57	112 385,3
Покупка воды				80 201,3
- водоснабжение	тыс. тонн	2 989	19,27	57 613,9
- водоотведение	тыс. тонн	1 190	18,98	22 587,4
Покупка потерь тепловой энергии при передаче от сторонних источников	тыс. Гкал	106,8		273 772,5
- от ПАО "МТЭЦ"	тыс. Гкал	105,3	2 555,10	269 071,0
- от АО "ММРП"	тыс. Гкал	1,46	3 209,77	4 701,5

6.1.4 Охрана окружающей среды

Затраты на природоохранные и санитарно-эпидемиологические мероприятия

(тыс. руб.) Таблица 7

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Разработка проектов нормативов ПДВ, НООЛР, санитарно-гигиеническая экспертиза проектов нормативов ПДВ, проведение измерений загрязнения атмосферного воздуха	1 047,9
2	Приобретение программы «УПРЗА Эколог версия 4.0.10» для разработки проектов ПДВ	201,5
3	Госпошлина за выдачу разрешений на выбросы и документов об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение	45,3
4	Предоставление специализированной информации в области гидрометеорологии и информации о фоновых концентрациях	1 076,7
5	Вывоз, размещение и обезвреживание отходов производства и потребления	746,6
6	Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 год	1 362,6
7	Проведение исследований питьевой воды по бактериологическим показателям (г. Мурманск, п. Верхнетуломский, п. Шонгуй, с. Ловозеро, п. Высокий, г. Снежногорск, г. Кандалакша, п. Зеленоборский, п. Никель)	1 580,8
	Итого	6 061,4

6.2 Производство и реализация тепловой энергии

С 01.09.2011 основным видом деятельности акционерного общества «Мурманэнергосбыт» является производство и передача тепловой энергии, а с 01.01.2014 также и передача электрической энергии. В 2016 году доходы от реализации тепловой энергии составили 89 % годовой валовой выручки, а полученный результат по этому виду

деятельности оказал решающее влияние на конечный финансовый результат всей деятельности Общества в целом.

6.2.1 Структура задолженности по типам потребителей за поставленную тепловую энергию

(тыс. руб.) Таблица 8

№ п/п	Тип потребителя	По состоянию на 31.12.2015г.		По состоянию на 31.12.2016г.	
		Сумма задолженности, всего	В т. ч. просроченная (свыше 1 мес.)	Сумма задолженности, всего	В т. ч. просроченная (свыше 1 мес.)
1	Бюджетные потребители (местный бюджет)	219 831	135 776	126 264	63 022
2	Бюджетные потребители (областной бюджет)	26 736	3 772	32 535	5 267
3	Бюджетные потребители (федеральный бюджет)	576 037	483 803	669 529	577 761
4	Население (включая управляющие компании, ТСЖ, ЖСК)	4 802 459	4 096 729	5 082 164	4 479 118
5	Прочие потребители	205 160	126 126	261 001	181 133
	ВСЕГО:	5 830 223	4 846 206	6 171 493	5 306 301

Одной из основных проблем, с которой сталкиваются практически все ресурсоснабжающие организации, является наличие большой дебиторской задолженности за отпущенную тепловую энергию. С 01.09.2011 долги потребителей составили 6 171,5 млн. руб. или более 72,4 % годового оборота Общества по реализации тепловой энергии.

Неплатежи потребителей являются на текущий момент основной причиной недостатка собственных оборотных средств, что приводит к росту кредиторской задолженности перед поставщиками мазута, поставщиками воды и электроэнергии, эксплуатирующими предприятиями.

Подводя итог, следует отметить основные проблемы, с которыми сталкиваются теплоснабжающие организации, работая в условиях рыночной экономики и опираясь на существующую законодательную базу:

1. Наличие большой дебиторской задолженности и отсутствие у предприятий инструмента оперативного воздействия на злостных неплательщиков. Как следствие – отвлечение оборотных средств, необходимых для нормального, планомерного ведения хозяйственной деятельности, рост кредиторской задолженности.

2. Одной из системных проблем теплоснабжения, является значительный резерв генерирующих мощностей, наличие которого приводит к снижению эффективности производства тепловой энергии. Резерв мощности котельных Общества составляет 953,9 Гкал/час или 51,4%.

7. Анализ финансовой деятельности

(тыс. руб.) Таблица 9

Показатели	Код строки баланса	31.12.2015	31.12.2016	Отклонение (гр. 4 – гр. 3)
1	2	3	4	5
Капитал и резервы (источник собственных средств)	1300	1 944 347	3 672 815	+1 728 468
Долгосрочные обязательства	1420	7 734	11 184	+3 450
Оценочные обязательства (резерв отпусков)	1540	131 533	160 297	+28 764
Основные средства и прочие внеоборотные активы	1100	316 732	319 811	+3 079
Доходы будущих периодов	1530	34 847	30 966	-3 881
Наличие собственных оборотных средств	X	1 801 729	3 555 451	+1 753 722
Общая величина оборотных активов	1200	6 389 314	7 080 539	+691 225
Недостаток собственных оборотных средств	X	-4 587 585	-3 525 088	+1 062 497
Коэффициент текущей ликвидности	X	1,39	2,01	+0,62
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	X	0,255	0,474	+0,22

Анализ финансовых показателей характеризует финансовое положение Общества как устойчивое.

Коэффициент текущей ликвидности составляет 2,01 (при нормальном значении ≥ 2 , допустимо ≥ 1), при этом по сравнению с 2015 годом коэффициент увеличился, ликвидные активы возросли.

Коэффициент обеспеченности активов собственными средствами составляет 0,474, и укладывается в принятый норматив (нормативное значение $\geq 0,1$).

Недостаток собственных оборотных средств за 2016 год сократился на 1 062 497 тыс. руб., но остался значительным и составил на 31.12.2016 года 3 525 088 тыс. руб.

8. Пояснения к отчетности за 2016 год

Бухгалтерская отчетность Общества за 2016 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 2015-2016 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.

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

- собственных и арендованных основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.11.2016 г. в соответствии с приказами № 570 от 31.10.2016г., № 601 от 11.11.2016г.;

- денежных средств, денежных документов, финансовых вложений, резервов, расчетов и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2016г. в соответствии с приказом № 752 от 30.12.2016 г.

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.

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».

Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета, форм внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

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.

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.

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).

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.

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.

Расходы будущих периодов

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.

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.

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.

8.1 Информация о создании резервов

8.1.1 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 10

№ п/п	Наименование показателя	Остаток резерва на 31.12.2015	Восстановление резерва в 2016 году	Использование резерва в 2016 году	Создание резерва в 2016 году	Остаток резерва на 31.12.2016
1	РСД по расчетам с покупателями и заказчиками	1 024 205	1 024 205	280 942	1 063 602	782 660
2	РСД по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	21 943	21 943	10 192	27 016	16 824
ИТОГО		1 046 148	1 046 148	291 134	1 090 618	799 484

8.1.2 Резерв предстоящих расходов

Обществом начислен резерв предстоящих расходов по состоянию на 31.12.2016г., который используется на оплату неиспользованных отпусков работников с учетом отчислений взносов на обязательное страхование. Сумма резерва составляет 160 297,4тыс. 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.

8.1.3 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 4 961,2 тыс. руб. Величина резерва рассчитана исходя из суммы остатка финансовых вложений на 31.12.2016, умноженной на годовой размер инфляции.

8.1.4 Резерв под снижение стоимости материалов

Обществом начислен резерв под снижение стоимости материалов. Резерв создан по отдельным видам морально и физически устаревших материалов на 31.12.2016 г. в размере 100% балансовой стоимости и составил 1070,9 тыс. руб.

8.2 Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерского баланса

8.2.1 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 1 855 002 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016 г.

8.2.2 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 2016 году Обществом получен положительный финансовый результат, произошло списание отложенных налоговых активов по убыткам 2012-2014 гг. года, переносимым на будущее в сумме 53 363,9 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2016г. существенную часть показателя отложенных налоговых активов составляет временная разница, начисленная по данным бухгалтерского и налогового учета по резерву отпусков будущих периодов сумме 20 596,7 тыс. руб.

8.2.3 Финансовые вложения

См. Раздел 3 «Финансовые вложения» Приложения № 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.16 г. в составе краткосрочных финансовых вложений отражена задолженность по договорам уступки права требования в общей сумме 62030,3 тыс. руб. за минусом сформированного резерва под обесценение финансовых вложений в размере 4 961 тыс. руб.

8.2.4 Сырье и материалы

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

8.2.5 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.

8.2.6 Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов включаются денежные документы, а именно проездные билеты и трудовые книжки, и вкладыши к ним в сумме 219,4 тыс. руб. и сальдо счета 94 в сумме 2 тыс. руб.

8.2.7 Кредиторская задолженность

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

8.2.8 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.

01.11.2016 года Единственным акционером Общества было принято решение 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.

Государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций АО «МЭС» регистрирующим органом (ЦБ РФ) была проведена 26.01.2017г. 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.

Увеличение уставного капитала Общества до его регистрации в Уставе Общества отражено в дополнительной строке 1311 бухгалтерского баланса раздела III «Капитал и резервы».

(тыс. руб.) Таблица 11

Показатель	Код строки баланса	Сумма	Примечания
Уставный капитал на 31.12.16	1310	2 041 517	Изменения в Устав зарегистрированы в ИФНС России по Мурманской области 14.02.2017г.
Денежные средства учредителя на увеличение УК до его регистрации на 31.12.2016	1311	920 000	

В отчете об изменениях капитала увеличение уставного капитала Общества до регистрации изменений отражено по графе уставный капитал в дополнительной строке 3316.

В 2016 году Единоличным решением Единственного акционера от 30.06.2016 года Общество по результатам финансового года не распределило чистую прибыль за 2015 год, в связи с полученным убытком. Дивиденды по акциям не выплачивались.

8.2.9 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 расходы 2016 года составила 3 881 тыс. руб. Сумма доходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2016г. составила 30 966 тыс. руб. (см. таблицу № 11).

(тыс. руб.) Таблица 12

№ п/п	Дата, № документа по предоставлению субсидий	Доходы будущих периодов на 31.12.2015 г.	Списано на расходы в 2016 году	Доходы будущих периодов на 31.12.2016 г. (3)– (4)
1	2	3	4	5
1	Соглашение № 98 от 22.08.14г., соглашение № 125 от 22.12.14	34 847	3 881	30 966

8.2.10 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Корректировок данных предшествующих отчетных периодов не производилось.

8.2.11 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 2016 года входят (таблица 13):

Таблица 13

№ 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

В 2016 году в финансово-хозяйственной деятельности Общества не осуществлялись операции со связанными сторонами. Вознаграждение членам Совета директоров в 2016 году не выплачивалось.

Вознаграждение (компенсация расходов) Генеральному директору определяется согласно заключенному трудовому договору и Положению об оплате труда. Сведения о размере вознаграждения единоличного исполнительного органа относятся к персональным данным в соответствии с Федеральным Законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ "О персональных данных" и не подлежат раскрытию, поскольку являются конфиденциальной информацией.

8.2.12 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»;
- «Изменение оценочных значений»;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов»;

8.2.13 Расчет базовой прибыли на акцию.

Таблица 14

Период	Количество акций по состоянию на начало периода (шт.)	Взвешенный временной коэффициент	Средневзвешенное количество акций в течение периода (шт.)
01.01.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.02.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.03.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.04.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.05.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.06.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.07.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.08.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.09.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.10.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.11.2016	3 189 870 000	1,0	3 189 870 000
01.12.2016	3 189 870 000	0,6	1 852 182 581
19.12.2016	4 627 370 000	0,4	1 940 510 000
ИТОГО	42 905 810 000		38 881 262 581
		Чистая прибыль	Средневзвешенное количество акций
		808 468 037	3 240 105 215
Базовая прибыль на акцию			0,25

8.2.14 События после отчетной даты

В феврале 2017 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 № 1-17/Г на сумму 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей, выданной Правительством Мурманской области 08.02.2017г.

В 2017 году произошла регистрация изменений в Устав в связи увеличение уставного капитала путем дополнительного выпуска акций по принятому 01.11.2016г. единственным акционером Общества решению (см. пояснения в разделе 8.2.8).

8.2.15 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 15.

Таблица 15

№ п/п	Истец	Предмет иска/заявления	№ договора	Сумма условного обязательства	Номер дела	Примечание
1	МУП "Североморские теплосети"	взыскание по договору аренды процентов за пользование ЧДС	285 от 27.06.2011	5 809 159,58р.	A42-334/2017	Решение от 21.03.2017 (не вступило в законную силу). Высокая вероятность удовлетворения полностью
2	МУП "Североморские теплосети"	взыскание по договору эксплуатации процентов за пользование ЧДС	79/04 от 01.09.2015	1 428 954,74р.	A42-1056/2017	Рассмотрение назначено на 11.04.2017. 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 16.

Таблица 16

№ п/п	Ответчик	Предмет иска/заявления	№ договора	Сумма условного обязательства	Номер дела	Примечание
1	ООО "ЭК ТеплоСевера"	взыскание пени по договору на установку приборов учета	011-524 от 29.04.2014	4 999 500,00р.	A42-1652/2016	Решение от 27.10.2016 (не вступило в законную силу). Рассмотрение апелляционной жалобы назначено на 24.04.2017. Высокая вероятность удовлетворения полностью

Врио генерального директора



[Handwritten signature]

А.В. Пушкарев

Начальник управления бухгалтерского учета - главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Л.В. Дмитриева

24 марта 2017г.