

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Энергия» за 2020 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством АО «Энергия» за 2020 год согласно Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и исходя из Положений о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010г.) № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (в ред. от 05.10.2011г.), ПБУ и других нормативных актов по бухгалтерскому учету РФ, Учетной политики общества.

1.Сведения об обществе.

Акционерное общество «Энергия» создано путем приватизации государственного унитарного предприятия Республики Марий Эл «Энергия» на основании распоряжения Правительства Республики Марий Эл № 469-р от 27 сентября 2004 г. «Об условиях приватизации государственного унитарного предприятия Республики Марий Эл «Энергия», распоряжения Министерства государственного имущества Республики Марий Эл от 26 октября 2004 г. № 292 «Об условиях приватизации государственного унитарного предприятия Республики Марий Эл «Энергия», распоряжения Министерства государственного имущества Республики Марий Эл № 307 от 18.02.2016 года.

Юридический адрес:

424003, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Зарубина, д.53.
ИНН 1215098823, КПП 121501001, ОГРН 1041200432932, тел: 42-37-49, 72-45-78.

Организационная структура АО «Энергия» состоит из органов управления:

- общего собрания акционеров;
- совета директоров;
- директора.

Члены совета директоров:

- Соколов Е.В. - 0% в Уставном капитале;
- Ветошкин Д.А. - 0% в Уставном капитале;
- Смирнова И.А. - 0% в Уставном капитале;
- Шалагин Д.В. – 0% в Уставном капитале;
- Соловьев И.В. - 0% в Уставном капитале.

Исполнительный орган - директор АО «Энергия» с 09.08.2017г. Соловьев Илья Владимирович (на основании распоряжения Министерства государственного имущества РМЭ № 660 от 24.07.2017г.; № 517 от 14.07.2020г.) и трудового договора.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, угловой штамп, печать и право юридического лица. В районах Республики Марий Эл имеются 12 структурных подразделений с закрепленными стационарными рабочими местами.

АО «Энергия» является учредителем:

- ООО «Марикоммунэнерго» (90% доля в уставном капитале общества), созданного 09.11.2007 года.

Единственный акционер - Республика Марий Эл в лице Министерства государственного имущества Республики Марий Эл.

Уставный капитал общества – 531 028 тыс. рублей, сформирован из 5 310 277 акций (обыкновенные именные бездокументарные), номинальной стоимостью 100 рублей.

Держателем реестра акционеров акционерного общества является АО «Реестр» филиал «Реестр-Марий Эл» на основании договора на ведение и хранение реестра владельцев ценных бумаг № 1/2017 от 09.01.2017 года.

Дивиденды по акциям за 2019 год начислены в сумме 605 600 рублей (распоряжение Министерства государственного имущества РМЭ № 546 от 23.07.2020г.) и перечислены платежным поручением № 2344 от 27.08.2020г.

Основной деятельностью АО «Энергия» является передача электроэнергии (ОКВЭД – 35.12.1).

Цели и задачи перед Обществом поставлены следующие: передача, распределение электрической энергии; эксплуатация и проведение текущего и капитального ремонта систем тепло и электроснабжения, находящихся на балансе предприятия; осуществление технологического присоединения к электрическим сетям; сдача объектов теплоснабжения в аренду. Общество создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результате его деятельности и для получения прибыли.

АО «Энергия» подлежит обязательному аудиту.

2. Среднесписочная численность на предприятии по состоянию на 31.12.2020 года составила – 251 человек (на 7 человек больше, по сравнению с предыдущим годом), **среднемесячная заработная плата** – 32 383 руб. (на 2 825 руб. больше, чем за 2019г.).

3. Основные положения Учетной политики.

На Предприятии Учетная политика утверждена приказом руководителя за № 270 от 31.12.2019г.

Основные положения Учетной политики сформированы согласно ПБУ 1/2008 "Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

В обществе определен уровень существенности. Существенной признается сумма, отклонение которой к общему итогу активов (пассивов) составляет не менее 10 % от валюты баланса на конец года.

Учет основных средств в обществе ведется согласно ПБУ № 6/01 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств".

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Учет материально-производственных запасов, готовой продукции в обществе ведется согласно ПБУ 5/01 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов".

Отпуск материалов в производство отпускается по средневзвешенной цене, резерв под обесценивание стоимости материальных запасов не создается.

Дебиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения. На просроченную задолженность создается резерв по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность признается долгосрочной (краткосрочной) исходя из договорных условий и предполагаемого срока её погашения.

Доходы от основной деятельности формируются по счету 90 «Продажи» и отражаются в учете по методу «начисления» (ПБУ 9/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации").

Прочие доходы (стоимость материалов, основных средств и др.) отражаются на счете 91/01 «Прочие доходы».

Расходы общества формируются согласно ПБУ 10/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" по методу «начисления». Управленческие расходы списываются за отчетный период единовременно на себестоимость продукции.

Учет затрат ведется в разрезе счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;

В отчетном периоде оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете формировались в соответствии с ПБУ № 8/2010. Резерв на оплату отпусков за 2020 год сформирован в размере 8 436 тыс. руб., что на 877 тыс. руб. больше по сравнению с 2019 г.

«Прочие расходы» (стоимость материалов, основных средств, услуги банков, проценты по кредитным договорам и др.) отражаются на счете 91/02 «Прочие расходы».

Состав бухгалтерской отчетности, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности составляются согласно ПБУ 4/99 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету".

4. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

Остаточная стоимость основных средств Общества на 01.01.2020г. составила 517 526 тыс. руб. (первоначальная стоимость 1 406 279 тыс. руб. – износ 888 753 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2020г. – 534 177 тыс. руб. (Первоначальная стоимость 1 520 960 тыс. руб.; износ 986 783 тыс. руб.) Увеличение стоимости объектов основных средств на 16 651 тыс. руб. произошло за счет:

- приобретения, реконструкции, модернизации объектов основных средств;
- реализации и списания объектов основных средств;
- проведенной переоценки;
- начисленной амортизации.

Предприятие имеет собственные производственные базы и административные здания по адресу:

- г.Йошкар-Ола, ул.Зарубина, 53.
- г.Йошкар-Ола, ул.Прохорова, д.18 а.
- г.Йошкар-Ола, ул.Строителей, д.95
- г.Козьмодемьянск, ул.Учебная, д.2 и др.

Долгосрочные финансовые вложения состоят из взносов в уставный капитал:

- ООО «Марикоммунэнерго» - 18 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы – 16 119 тыс. руб., в т.ч.

- незавершенное строительство – 11 098 тыс. руб.;
- оборудование к установке – 4 337 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов – 684 тыс. руб.

На 31.12.2020г. имеются **производственные запасы** на сумму – 15 115 тыс. руб.

Резерв под обесценение стоимости материальных запасов, финансовых вложений в бухгалтерском учете не создавался.

Налог на добавленную стоимость – 913 тыс. руб.

- НДС по арендным обязательствам – 913 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составляет – 38 324 тыс. руб., в т.ч.

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 174 212 тыс. руб.;
- Расчеты с поставщиками по авансам выданным – 1 471 тыс. руб.;
- Расчеты с прочими дебиторами – 2 286 тыс. руб.;
- Резерв по сомнительным долгам – (141 093 тыс. руб.);
- Расчеты по имущественному страхованию – 187 тыс. руб.;
- Расчеты с бюджетом – 1 261 тыс. руб.

Основная доля дебиторской задолженности приходится на ООО «Марикоммунэнерго» 144 566 тыс. руб. (за услуги по аренде имущества и прочие услуги); ПАО «Маризэнерго» филиал «МРСК Центра и Приволжья» - 23 480 тыс. руб. (за услуги по передаче э/энергии); ООО «Марийская теплосетевая компания» (за услуги по аренде имущества) – 819 тыс. руб. и другие.

Денежные средства – 18 102 тыс. руб., в т.ч.

- Депозитные счета – 17 500 тыс. руб.;
- Расчетные счета – 602 тыс. руб.

Прочие оборотные активы – 313 тыс. руб.

- Расходы будущих периодов – 313 тыс. руб.;

Уставный капитал – 531 028 тыс. руб.,

Переоценка внеоборотных активов – 159 468 тыс. руб.

Резервный капитал – 7 373 тыс. руб.,

Непокрытый убыток – 136 525 тыс. руб., уменьшился на 5 821 тыс. руб., в т.ч. на сумму полученной чистой прибыли Общества за 2020 год – 5 333 тыс. руб.; отражение результата переоценки по выбывшим основным средствам – 1 699 тыс. руб.; созданного резервного фонда - 605 тыс. руб. и выплаты дивидендов – 606 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства – 6 334 тыс. руб.

Прочие обязательства – 3 886 тыс. руб.

Заемные средства – 5 000 тыс. руб.

Резерв под сомнительные долги создан как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, на 31.12.2020 года составляет 141 093 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. – 55 513 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 9 245 тыс. руб., (ПАО «ТНС энерго Марий Эл» - 5 058 тыс. руб. (за компенсацию потерь э/энергии в сетях); ООО «Унга» - 537 тыс. руб. (за материалы); ООО «ЭнЛаб» - 296 тыс. руб. (за услуги); ООО «Эффективность и качество» - 300 тыс. руб. (за услуги) и другие).

- текущая задолженность по оплате труда – 3 946 тыс. руб.;

- текущая задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 2 527 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам – 9 946 тыс. руб. (в том числе налог на имущество – 1 564,5 тыс. руб.; налог на доходы физических лиц – 885,5 тыс. руб.; НДС – 7 214,1 тыс. руб.; налог на землю – 137,8 тыс. руб.; транспортный налог – 143,7 тыс. руб.). За 2020 год начислено налогов и сборов, страховых взносов во все уровни бюджета на сумму 91 322,1 тыс. руб., что на 10 679,5 больше, чем за 2019 год, перечислено – 91 770,8 тыс. рублей, что на 4 753,7 тыс. руб. больше, чем за предыдущий год – 87 017,1 тыс. руб.

- прочие кредиторы – 25 113 тыс. руб. (в т. ч. расчеты с ПАО «ТНС энерго Марий Эл» - 21 665 тыс. руб.).

- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным – 4 405 тыс. руб.;

- расчеты с подотчетными лицами – 22 тыс. руб.

- расчеты по исполнительным документам – 106 тыс. руб.

- НДС с авансов – (732) тыс. руб.

- арендные обязательства – 935 тыс. руб.

Оценочные обязательства – 4 136 тыс. руб., что на 529 тыс. руб. больше, чем за 2019г

Анализ динамики и структуры статей бухгалтерского баланса за 2020 г.

Таблица № 1.

№ п/ п	Показатели	На начало года		На конец года		Изменение (+,-)	
		тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
1	2	3	4	5	6	7	8
	I. Внеоборотные активы						
1.	Основные средства	517526	82,10	534177	83,96	16651	1,86
2.	Отложенные налоговые активы	14627	2,32	13132	2,06	-1495	-0,26
3.	Прочие внеоборотные активы	10506	1,67	16137	2,54	5631	0,87
	Итого по разделу I	542659	86,09	563446	88,56	20787	2,47
	II. Оборотные активы						
4.	Запасы	8085	1,28	15115	2,38	7030	1,1
5.	Дебиторская задолженность	72930	11,57	38324	6,02	-34606	-5,55
6.	Денежные средства	5047	0,8	18102	2,85	13055	2,05
7.	Прочие оборотные активы	1616	0,26	1226	0,19	-390	-0,07
	Итого по разделу II	87678	13,91	72767	11,44	-14911	-2,47
	Актив баланса	630337	100	636213	100	5876	0
	III. Капитал и резервы						
8.	Уставный капитал	531028	84,24	531028	83,47	0	-0,77

9.	Переоценка внеоб.активов	142824	22,66	159468	25,06	16644	2,4
10.	Резервный капитал	6768	1,07	7373	1,16	605,0	0,09
11.	Нераспред.прибыль	-142346	-22,58	-136525	-21,46	5821	1,12
	Итого по разделу III	538274	85,39	561344	88,23	23070	2,84
	IV. Долгосрочные обязательства						
12.	Отложенные налоговые обязательства	2438	0,39	6334	1,0	2951	0,61
13.	Прочие обязательства	0	0	3886	0,61	3886	0,61
	Итого по разделу IV	2438	0,39	10220	1,61	7782	1,22
	V. Краткосрочные обязательства						
14.	Заемные средства	5545	0,88	5000	0,78	-545	-0,1
15.	Кредиторская задолженность	80473	12,77	55513	8,73	-24960	-4,04
16.	Оценочные обязательства	3607	0,57	4136	0,65	529	0,08
	Итого по разделу V	89625	14,22	64649	10,16	-24976	-4,06
	Пассив баланса	630337	100	636213	100	5876	0

5. Информация о доходах и расходах предприятия.

Объем продаж оказанных услуг по основной деятельности за 2020 год составил **336 872 тыс. руб.** (на 1 490 тыс. руб. больше по сравнению с 2019г.), в т. ч.

- услуги по передаче э/энергии – 304 783 тыс. руб.;
- услуги по аренде объектов теплоснабжения – 24 669 тыс. руб.;
- э/энергия (технологическое присоединение) – 4 511 тыс. руб.;
- прочие услуги – 2 909 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях – 1 000 тыс. руб., что на 750 тыс. руб. больше, чем за предыдущий год.

Проценты к получению (по доходу банка) – 436 тыс. руб. (на 209 тыс. руб. больше, чем за 2019 г.)

Прочие доходы – 20 281 тыс. руб. (на 13 222 тыс. руб. больше, чем за 2019 год), в т. ч.

- резерв по сомнительным долгам – 276 тыс. руб.;
- переоценка основных средств – 4 757 тыс. руб.;
- стоимость материалов от ликвидации основных средств – 1 427 тыс. руб.;
- реализация материалов – 1 782 тыс. руб.;
- реализация основных средств – 9 219 тыс. руб.;
- резерв на оплату отпусков – 175 тыс. руб.;
- возмещение ущерба – 91 тыс. руб.;
- проценты за пользование чужими денежными средствами – 1 989 тыс. руб.;
- прочие – 565 тыс. руб.

Себестоимость продаж – 283 965 тыс. руб. (на 1 616 тыс. руб. меньше по сравнению с 2019г.), в т.ч.:

- материальные затраты – 117 137 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда – 94 712 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 28 341 тыс. руб.;
- амортизация – 37 379 тыс. руб.;
- прочие – 6 396 тыс. руб.

Прочие расходы – 61 185 тыс. руб. (на 14 436 тыс. руб. больше, чем за 2019г.), в т. ч.

- реализация основных средств – 2 607 тыс. руб.;
- реализация материалов – 1764 тыс. руб.;
- переоценка основных средств – 11 848 тыс. руб.;

- резерв по сомнительным долгам – 33 207 тыс. руб.;
- возмещение ущерба – 898 тыс. руб.;
- налог на имущество – 6 860 тыс. руб.;
- оценка объектов недвижимости – 124 тыс. руб.;
- затраты по демонтажу – 1 158 тыс. руб.;
- услуги банка – 152 тыс. руб.;
- госпошлина – 890 тыс. руб.;
- прочие – 1 677 тыс. руб.

Проценты к уплате – 325 тыс. руб. (на 68 тыс. руб. меньше, чем за 2019г.)

Согласно ПБУ 18/02 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" сформированы «Отложенные налоговые активы». По состоянию на 01.01.2020г. были в размере 14 627 тыс. руб., в течение налогового периода уменьшились на 1 495 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020г. ОНА составляют 13 132 тыс. руб.

Текущие налоги в 2020 году оплачивались своевременно. Просроченная задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами отсутствует.

6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Бухгалтерская прибыль за отчетный год составляет 5 333 тыс. руб., что на 723 тыс. руб. меньше, чем за 2019 год.

На 31.12.2020г. стоимость чистых активов предприятия составила – 561 344 тыс. руб., что больше суммы величины уставного капитала и резервного капитала на 22 943 тыс. руб.

Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

7. Информация о событиях после отчетной даты.

На дату подписания отчетности к АО «Энергия» имеется одно исковое заявление от СНТ «Лесное», дело № А38-5702/2018 на сумму 93 622,94 руб. по взысканию представительских расходов.

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами для Общества признаются:

- Республика Марий Эл в лице Министерства государственного имущества Республики Марий Эл.

- ООО «Марикоммунэнерго» - арендная плата за объекты теплоснабжения (за отчетный период услуги по аренде составили 27 622 тыс. руб.), дебиторская задолженность на 31.12.2020 года – 144 566 тыс. руб.

- Крупные сделки, выходящие за пределы обычной хозяйственной деятельности, не совершались.

Директор АО «Энергия»

Соловьев И.В.

Главный бухгалтер

Коновалова Н.И.

25 марта 2021г.

