

№3 ОАО "Т"

Пояснения

К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год Открытого Акционерного Общества «Теплоэнерго»

1. Основные сведения об организации

Открытое акционерное общество «Теплоэнерго» зарегистрировано по адресу: 309507, Белгородская область, г. Старый Оскол, улица Ватутина, д.83

Дата государственной регистрации: « 01 » октября 2012 г.

ОГРН: 1123128004724

ИНН: 3128089632

КПП: 312801001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Белгородской области « 01 » октября 2012 г. свидетельство 31 № 002280612

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 623 человека.

Основной вид деятельности Общества: производство тепловой энергии, услуги по передачи тепловой энергии, сбыт (реализация тепловой энергии), горячее водоснабжение, подключение к системе теплоснабжения.

В соответствии с Уставом ОАО «Теплоэнерго» органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров
- Генеральный директор

Акционером общества является - **Старооскольский городской округ Белгородской области**

Состав совета директоров за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 гг.

- **Щепин Игорь Анатольевич**
- **Анпилова Зинаида Петровна**
- **Кудинова Надежда Владимировна**
- **Полякова Елена Юрьевна**
- **Дмитриев Владимир Николаевич**

Генеральный директор – **Гончаров Анатолий Викторович**

Состав ревизионной комиссии Общества

- **Радченко Наталья Анатольевна**
- **Калкова Ольга Александровна**
- **Гулина Людмила Юрьевна**

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении 2021 года и была направлена на получение доходов.

В 2021 году увеличение Уставного капитала не было.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет 624 518 000 (Шестьсот двадцать четыре миллиона пятьсот восемнадцать тысяч) рублей.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года. «О бухгалтерском учете». и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими

действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества утверждена Приказом № 897-БУХ от 30 декабря 2021 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизация не начисляется по:

- Земельным участкам
- Объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев
- Полностью с амортизированным объектам, не списанным с баланса
- Объектам внешнего благоустройства.
- Объектам безвозмездно временного пользования.

Информация об основных средствах приведена в таблице «Наличие и движение основных средств»

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по фактической себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резерв по сомнительным долгам Общества создан в 2021 году по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации за 2021 год.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенного производства на предприятии – нет.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально прямым затратам, на

основании экономического анализа, общих прямых затрат ОАО «Теплоэнерго» в разрезе показателей

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 20 «Основное производство».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 10 «Материалы» транспортом сторонних организаций. Транспортные расходы, осуществляемые собственным транспортом, учитываются на счете 26 «Общепроизводственные расходы» по цеху СТиМ.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

3. Порядок формирования доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от регулируемых видов деятельности и прочие доходы (сопутствующие доходы к основным видам деятельности). Регулируемые виды деятельности определены нормативными правовыми актами РФ о теплоснабжении и горячем водоснабжении. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе прочих доходов от основных видов деятельности.

К прочим доходам относится реализация материалов и металлолома, полученного от демонтажа и капитального ремонта основных средств.

Доходы от основной деятельности в 2021 году составили **1 658 770 тыс. руб. (без НДС)**

Прочие доходы составили **57 160 тыс. руб.**

4. Порядок формирования расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость продукции) 2021 году составили **1 723 478 тыс. руб. (без НДС)**

Наименование статьи затрат	тыс.руб.
Расходы на приобретение сырья и материалов	14 215,76
Расходы на ремонт основных средств	22 669,84
Расходы на оплату труда	232 254,37
Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями	12 082,33
расходы на оплату услуг связи, аренда каналов связи	1 148,00
расходы на оплату вневедомственной охраны	3 395,38
расходы на оплату информационных, аудиторских и консультационных услуг	149,27
почтовые, телеграфные и канцелярские расходы	440,49
обслуживание оргтехники	89,37
ОТ и ПБ	3 089,27
медосмотр	631,97
услуги метеостанции (метеорологические данные)	41,65
маршрутизация	201,34
анализы (лабораторные исследования)	
программное обеспечение	626,42
услуги по вывозу мусора, утилизация	125,83
плата за пользование скважиной	
техническое освидетельствование и диагностирование оборудования, паропроводов, тех.присоединение	249,57

экспертиза промышленной безопасности	524,77
обслуживание опасного производственного объекта	126,55
услуги по испытанию приборов и оборудования	1 038,62
прочие сторонние услуги	1 008,42
Расходы на служебные командировки	45,44
Расходы на обучение персонала	274,93
Расходы, возмещаемые кассам за сбор платежей	25 715,53
больничные	1 589,67
компенсационные выплаты по уходу за ребенком до 3-х лет	2,80
Отчисления на социальные нужды	70 359,28
Амортизация основных средств и нематериальных активов	35 013,61
Налоги	5 725,04
Расходы на обязательное страхование	196,07
Себестоимость прочей продукции	1 904,27
Расходы на холодную воду	78 329,68
Расходы на топливо	990 487,41
Аренда	81,47
Расходы на электрическую энергию	219 643,10
	1 723 477,52

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат прибыль (убыток), полученный от основных (регулируемых) видов деятельности в 2021 году составил **(68 756) тыс. руб.**

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила **57 160 тыс. руб.** в том числе

Наименование статьи	сумма (тыс. руб.)
Госпошлина	142,16
Восстановление по ранее списанным долгам	40369,63
Оприходование материалов	1330,17
Пени от населения за теплоэнергию	6457,34
Проценты по вкладам	368,76
Проценты по договору займа	48,55
Прочие доходы	173,55
Реализация металлолома, материалов	8269,83
Итого	57 160,00

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **17 143 тыс. руб.**

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **61 208 тыс. руб.** в том числе

Наименование статьи расхода	Сумма (тыс. руб.)
Подарки к НГ	108,36
Износ по ОС не облагаемым	12,21
Гос. пошлина	471,49
Непроизводственные затраты	16,95
Материальная помощь (регистрация брака)	15
Выплаты по колл. договору (путевки)	155,9
Материальная помощь к юбилейной дате	48
Материальная помощь на лечение	70
Материальная помощь на похороны	284
Материальная помощь на рождение ребенка	28
Материальная помощь по уходу за ребенком	178,25
Материальная помощь при уходе на пенсию	472,77
Материальная помощь к отпуску	103,18
Оценка	24
Пени, штрафы	727,61
Премии (проф. праздник день энергетика)	3065,33
Проценты по кредитам банков	7817,82
Прочие доходы и расходы	1886,73
Реализация металлолома	3606,68
Списание в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов	40019,84
ЕСН	1166,16
СРО	127,5
Услуги банка	802,13
Итого	61 208, 00

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **15 386 тыс. руб.**

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

8. Доходы и расходы будущих периодов

Доходы, полученные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода к которому они относятся.

Бухгалтерский учет доходов будущих периодов ведется на счете 98 «Доходы будущих периодов».

К доходам будущих периодов относятся следующие доходы предприятия:

- начисление платежей за теплоэнергию по нормативу для населения за август, сентябрь с отнесением на реализацию в ноябре, декабре, когда будет выработана теплоэнергия.

Доходы будущих периодов относятся на соответствующие доходные счета в течение периода к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду доходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- платежи за аренду помещений, зданий;
- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- затраты по приобретению копий программных продуктов для ЭВМ;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете.

9. Кредиты и займы

На 01 января 2022 года ОАО «Теплоэнерго» имеет задолженность по кредитам в том числе

Наименование организации	Номер и дата договора	Сумма договора в тыс. руб.	Задолженность на 01.01.21г.	Процентная ставка	Обеспечение	Срок погашения
АО «АЛЬФА-БАНК»	04 Y12L от 27.12.2021 г.	165 000,0	165 000,0	10,45 %	Муниципальная гарантия	27.12.2022г.
Итого		165 000,0	165 000,0			

На счете 76.9 «Прочие расходы с дебиторами и кредиторами» отражены предоставленные займы в том числе:

МУП «Оскольские дороги»	63 056 523 тыс. руб.
ООО Алекс	11 250,00 тыс. руб.
СМОБФСРСГО «Любимый город»	4 400, 00 тыс. руб.
ООО «ПРОМСОЮЗ»	100, 00 тыс. руб.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год отсутствует в связи с убытком.

11. Финансовый результат хозяйственной деятельности

**Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил
- 68 756 тыс. руб.**

12. Анализ и оценка структуры баланса

Коэффициент текущей ликвидности составляет 1,2 при нормативе 1-1,5
Чистые активы на 01.01.2022 года составляют 622 680 тыс. руб.

13. Информация о событиях после отчетной даты

Факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 года и который может быть признан в качестве события после отчетной даты отсутствует.

Общество является участником ряда арбитражных процессов, но по мнению руководства Общества, результат арбитражных процессов не окажет существенного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

14. Иная информация в бухгалтерской отчетности

Количество акций в ОАО «Теплоэнерго» на 01 января 2022 года, выпущенных и полностью оплаченных, составляет 624 518 (шестьсот двадцать четыре тысячи пятьсот восемнадцать). Номинальная стоимость одной акции составляет 1000,0 (одна тысяча) рублей. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости) составляет 624 518 000,0 (шестьсот двадцать четыре миллиона пятьсот восемнадцать тысяч) рублей.

15. Информация об участии в совместной деятельности

Открытое акционерное общество «Теплоэнерго» за 2021 год совместную деятельность с целью извлечения экономической выгоды или дохода с другими организациями и индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица не осуществляло.

16. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

За 2021 год договора доверительного управления согласно ПБУ 12/2010 не заключались, Соответственно деятельность по данным договорам доверительного управления имуществом не осуществлялась.

17. Информация по прекращению деятельности.

За 2021 год ОАО «Теплоэнерго» не прекращало деятельность, отраженную в Уставе Общества.

18. Информация о связанных сторонах.

Согласно п. 4 ПБУ 11/2008 в Обществе деятельность между связанными сторонами не осуществлялась.

Членам Совета директоров, не являющихся работниками Общества, за 2021 год вознаграждения не выплачивались.

Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, с долей более 20% от уставного капитала, не входящие в группу лиц, контролируемых ОАО «Теплоэнерго» отсутствуют.

19. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

В отчетности Общества признано оценочное обязательство в сумме 1593,0 тыс. руб. Характер обязательства - предстоящая в 2022 году оплата отпуска работников с социальными отчислениями. Ожидаемый срок исполнения-обязательства - январь- декабрь 2022 года.

20. Информация по отчетным сегментам.

Основными видами деятельности ОАО «Теплоэнерго» является производство тепловой энергии, услуги по передачи тепловой энергии, сбыт (реализация тепловой энергии), горячее водоснабжение, подключение к системе теплоснабжения. Другие виды деятельности, осуществляемые организацией, составляют менее 5 % от основных видов деятельности.

Генеральный директор

Гончаров А. В.

Главный бухгалтер

И.В. Амрахова

