

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«Белгородская теплосетевая компания»

Пояснение

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Акционерное общество «Белгородская теплосетевая компания»

Адрес (место нахождения): 308007, Российская Федерация, Белгородская область, г. Белгород, 1-й Мичуринский пер. д. 22

Фактический адрес: 308007, Российская Федерация, Белгородская область, г. Белгород, 1-й Мичуринский, д. 22

Общество является дочерним акционерным обществом ПАО «Квадра» - единственного акционера Общества. Местонахождение учредителя - ПАО «Квадра»: 300012 Российская Федерация, Тульская область, г. Тула, ул. Тимирязева, д.99в ОГРН 1056882304489.

Организация является коммерческой организацией, основной целью которой является получение прибыли.

Согласно Уставу основными видами деятельности Общества являются:

- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (35.30.14);
- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии) (35.30.2);
- Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) (35.30.3);
- Обеспечение работоспособности котельных (35.30.4);
- Обеспечение работоспособности тепловых сетей (35.30.5);
- Оказание услуг по присоединению к тепловым сетям;
- Диагностика, эксплуатация, ремонт тепловых сетей и иных объектов теплосетевого комплекса и технологическое управление ими;
- Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Держатель акций зарегистрирован в специальном реестре. Держателем реестра акционеров является - Публичное акционерное общество «Квадра-Генерирующая компания».

Списочная численность работников Общества за 2021 год составила 3 человека.

В соответствии с дорожной картой от 12.08.2015г. между АО «Белгородская теплосетевая компания» и ПАО «Квадра» был заключен договор аренды имущественного комплекса АО Белгородская теплосетевая компания с 01.01.2016г., а именно:

- Договор аренды основных производственных фондов №310-4589 от 22.10.2015г. (период действия договора - с 01.01.2016г.)

С 01.01.2016г. деятельность по производству, передаче и распределению тепловой энергии и теплоносителя не осуществляется.

За анализируемый период времени в Обществе, согласно вышеуказанному договору аренды, основным видом деятельности являлись доходы от сдачи в аренду имущественного комплекса.

На основании Уведомления о снятии с учета российской организации в налоговом органе №483589044 от 19.11.2018г. АО «Белгородская теплосетевая компания» была исключена из Списка крупнейших налогоплательщиков с 01.11.2018г.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной приказом Общества №1 от 11.01.2021 года.

Учетная политика сформирована в бухгалтерском учете исходя из фактов хозяйственной жизни Общества.

Для целей бухгалтерского учета реализация продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг, передачи активов) и предъявлению покупателям расчетных документов.

Для целей налогообложения прибыли применяется порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

Существенность ошибки определяется исходя, как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 5 процентов, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

На основании выписки из ЮГРН от 06.07.2015г. ОАО «Белгородская теплосетевая компания» была переименована в АО «Белгородская теплосетевая компания» (Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе № 31 002446051).

На период с 01.07.2020г. по 30.06.2021г. Решением единственного акционера АО «Белгородская теплосетевая компания» №367 от 01.06.2020г. - на должность директора АО «Белгородская теплосетевая компания» избран Чефранов Михаил Эдуардович.

Решением единственного акционера АО «Белгородская теплосетевая компания» №375 от 11.06.2021г. с 01.07.2021 г. полномочия Чефранова Михаила Эдуардовича в должности директора АО «Белгородская теплосетевая компания» продлены.

В связи с производственной необходимостью право подписи бухгалтерской и налоговой отчетности по АО «Белгородская теплосетевая компания» предоставлено главному бухгалтеру Дворниченко Татьяне Николаевна - Приказ АО «Белгородская теплосетевая компания» №20 от 29.12.2017г.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

В 2021 году Общество не осуществляло операции, выраженные в иностранной валюте, оплата по которым подлежит оплате в рублях и в иностранной валюте.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев с даты отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4 Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, тепловые и магистральные сети, автотранспорт и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных фондов приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом по классификационным группам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, с изменениями от 10.12.2010г. №1011.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже:

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, введенных в эксплуатацию | |
|--|--|-----------------|
| | до 01.01.2002 г. | с 01.01.2002 г. |
| Здания | 50-100 | 25-30 |
| Сооружения и передаточные устройства | 25-30 | 10-15 |
| Машины и оборудование | 20-30 | 20-30 |
| Транспортные средства | 7-10 | 5-7 |
| Производительный и хозяйственный инвентарь | 5-10 | 3-5 |
| Другие виды основных средств | 5-10 | 3-5 |

В случае если основное средство невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования.

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам, находящимся на консервации более 3-х месяцев, по решению руководителя Общества;

- Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов.

2.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы при выбытии финансовых вложений отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6 Учет запасов

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- - при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев - оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- - по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости.

- - если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске в производство и ином выбытии запасы оценивались по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

2.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе Общества не числятся.

2.8 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (не исключительные права пользования программными продуктами, страховые платежи, лицензии) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Суммы расходов будущих периодов, подлежащие отнесению на затраты после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

Неуказанная и взысканная дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного под нее резерва сомнительных долгов.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за минусом резерва сомнительных долгов. Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов отражает на увеличение прочих расходов.

2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных приобретенных акционером. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму восстановленного НДС со стоимости основных средств, переданных ОАО «ТЭК-4» в уставный капитал Общества.

2.11 Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств - по мере отгрузки (перехода права собственности) на объекты продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам и выданным Обществом займам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) - по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании;
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам - по мере выявления.

2.12 Учет постоянных и временных разниц

В соответствии с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20 ноября 2018 г. N 236н в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 (далее - ПБУ 18), утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н, уточнен порядок классификации возникающих разниц, и начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 г.

Внеоборотные активы АО "Белгородская теплосетевая компания" составляет имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал от учредителя (ПАО "Квадра") в 2008г. по рыночной стоимости (отчет независимого оценщика) в бухгалтерском учете и по данным передающей стороны в налоговом учете.

В результате него сформировалась разница в стоимости основных фондов в бухгалтерском и налоговом учете, которая на дату совершения операции не оказала влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). Добавочный капитал АО "БТСК" состоит только из суммы входного НДС, возмещенного Обществом при получении имущества в качестве вклада в уставный капитал.

В отличие от них бы разница в стоимости внеоборотных активов, полученных в качестве вклада в уставный капитал, классифицировалась как временная, это оказало бы следующее влияние на финансовый результат АО «БТСК» (приведен в таблицах):

Руб.

| Наименование показателя | БУ | НУ | Разницы | Отложенный налог |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость на 31.12.2017 | 3 301 660 443,11 | 2 139 920 688,66 | 1 664 679 759,75 | 332 935 951,95 |
| Сумма накопленных амортизаций на 31.12.2017 | 1 372 544 990,79 | 555 966 655,01 | 816 578 335,78 | 163 315 667,16 |
| Амортизация за 2018 год | 226 359 196,38 | 139 162 129,38 | 87 197 067,00 | 17 439 413,40 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2018 | 2 205 696 261,24 | 1 444 791 904,27 | 760 904 356,97 | 152 180 871,39 |
| Амортизация за 2019 год | 221 872 013,10 | 145 122 303,40 | 76 749 710,00 | 15 349 942,00 |
| Остаточная стоимость на 31.12.2019 | 1 983 824 247,84 | 1 299 669 600,87 | 684 154 646,97 | 136 830 929,39 |

| Наименование показателя | БУ | ПУ | Разницы | Отложенный налог | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Амортизация за 2020 год | 221 791 756,55 | 157 751 065,55 | 64 040 691,00 | 12 808 138,20 | |
| Остаточная стоимость на 31.12.2020 | 1 762 032 491,29 | 1 141 918 535,32 | 620 113 955,97 | 124 022 791,19 | |
| До пересчета | | | | | |
| 77 счет | | 77 счет | | 77 счет | |
| на 31.12.2018 | 38 866 541,27 | на 31.12.2019 | 36 564 595,42 | на 31.12.2020 | 36 847 356,71 |
| 84 счет | | 84 счет | | 84 счет | |
| на 31.12.2018 | 27 494 951,38 | на 31.12.2019 | 30 964 394,56 | на 31.12.2020 | 30 651 581,68 |
| После пересчета | | | | | |
| 77 счет | | 77 счет | | 77 счет | |
| на 31.12.2018 | 191 047 412,66 | на 31.12.2019 | 173 395 524,81 | на 31.12.2020 | 160 870 147,90 |
| 84 счет | | 84 счет | | 84 счет | |
| на 31.12.2018 | (124 685 920,01) | на 31.12.2019 | (105 866 534,83) | на 31.12.2020 | (93 371 209,51) |
| Изменения в результате пересчета | | | | | |
| 77 счет | | 77 счет | | 77 счет | |
| на 31.12.2018 | 152 180 871,39 | на 31.12.2019 | 136 830 929,39 | на 31.12.2020 | 124 022 791,19 |
| 84 счет | | 84 счет | | 84 счет | |
| на 31.12.2018 | (152 180 871,39) | на 31.12.2019 | (136 830 929,39) | на 31.12.2020 | (124 022 791,19) |

Внесенные изменения в ПБУ 18/02 приближают российские правила ведения бухгалтерского учета к Международным стандартам бухгалтерского учета с целью сделать бухгалтерскую отчетность организации более понятной для всех пользователей этой информации.

Вышеуказанная разница в стоимости основных фондов Общества, в соответствии с п. 15 и 24 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" попадает под исключение из временных разниц и квалифицируется как постоянная, соответственно Обществом принято решение не вносить корректировки в отчетность за 2020г.

На основании п. 22 ПБУ 18, АО «Белгородская теплосетевая компания» рассчитала величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (способ отсрочки).

2.13. Изменения в учетной политике Общества

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

Изменения в учетной политике Общества с 2022 года

В связи с переходом с 01.01.2022 на ФСБУ 6/2020 определена ликвидационная стоимость объектов основных средств и пересмотрены сроки полезного использования. Первоначальная стоимость объектов основных средств не изменяется. От выбытия объектов основных средств не ожидаются поступления, поэтому ликвидационная стоимость объектов основных средств определена равной нулю. В результате пересмотра сроков полезного использования пересчитана сумма амортизационных отчислений. Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, отнесена на увеличение нераспределенной прибыли. Изменение балансовой стоимости объектов основных средств произведено с 01.01.2022 г.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Доходные вложения в материальные ценности

Анализ движения внеоборотных активов показал, что за 2021 год стоимость основных средств увеличилась на **88 275 тыс. руб.** Увеличение стоимости объектов основных средств, произошло за счет достройки, дооборудования, реконструкции на сумму - 85 573 тыс. руб. и на сумму - 2 703 тыс. руб. за счет оприходования бесхозных тепловых сетей.

Сумма начисленной в АО «Белгородская теплосетевая компания» амортизации за 2021 год составила - **240 852** тыс. руб.

Сведения об изменении стоимости основных средств (по первоначальной стоимости), а также сведения о суммах начисленной амортизации по группам отражены в разделе 2 «Основные средства» Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Доходные вложения в материальные ценности в бухгалтерском балансе отражены с учетом незавершенного строительства.

Состав арендованных основных средств

| Наименование объекта аренды | <i>тыс. руб.</i> | |
|--|------------------|------------------|
| | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020 г. |
| Земельные участки (учитываются по кадастровой стоимости) | 423 056 | 436 337 |
| Объекты теплового хозяйства (в т.ч. тепловые сети и муниципальные котельные) | 5 894 | 5 894 |
| Итого | 428 950 | 442 231 |

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. составляет - 428 950 тыс. руб. (на 31.12.2020г. - 442 231 тыс. руб.).

Уменьшение кадастровой стоимости земельных участков на 13 281 тыс. руб. произошло за счет расторжения договоров аренды земельных участков:

- котельной п.Троицкий Губкинского района на сумму - 9 515 тыс. руб., (договор №311-9421 от 23.11.2021г. о расторжении аренды в отношении земельного участка)
- договора аренды земельного участка под котельной по ул. Корочанская, д.318 г. Белгород на сумму - 1 019 тыс. рублей - в связи с их реализацией,
- а также за счет изменения кадастровой стоимости земельного участка по ул. Некрасова 8/9 г. Белгород на сумму - 2 747 тыс. руб.

Общая площадь земельных участков на 31.12.2021г. составляет - 27,71га, в том числе: арендованные земельные участки - 23,1 га, собственные участки - 4,61 га.

Обязательства по залогу основных средств на 31.12.2021 г. отсутствуют.

На основании Решения Свердловского районного суда Белгородской области по делу №2-2216/2021 от 30.07.2021г., Отчета №ОБ-01/21 от 27.08.2021г. ИП Иванченко М.К. на баланс Общества были поставлены бесхозяйственные тепловые сети (Приказ АО «Белгородская теплосетевая компания» №7 от 29.10.2021г.) в количестве 15 штук на сумму - 2 703 тыс. руб.

Согласно Выписки из Протокола №06/785 Правления ПАО «Квадры» от 03.03.2021, Решения единственного акционера №374 от 09.06.2021 был утвержден Реестр непрофильного недвижимого имущества Общества, в том числе и Реестр непрофильного недвижимого имущества АО «Белгородская теплосетевая компания» на 2021 год для дальнейшей реализации имущества.

В соответствии с вышеуказанным Реестром в 2021 году АО «Белгородская теплосетевая компания» реализовала пять объектов основных средств на общую сумму - 3 005 тыс. руб. (в том числе НДС).

3.2 Вложения во внеоборотные активы

Наиболее существенными объектами, введенными в эксплуатацию в 2021 году, являлись объекты теплосетевого хозяйства на сумму - 85 573 тыс. руб. Наиболее крупными объектами, введенными Обществом в 2021г:

- замена ТМ-1 от МК-9 до МК-9а по Народному бульвару г. Белгород - 18 119 тыс. руб.
- замена ТМ-5 от МК-17 до МК-17а г. Белгород - 11 273 тыс. руб.
- замена участка т/сети от ТК-13 до ТК-14 по ул. Степана Разина г. Валуйки - 1 583 тыс. руб.
- подключение - пристройка к зданию управления УФСЮ ул. Преображенская д. 47 г. Белгород - 2 687 тыс. руб.
- реконструкция участков сетей в Губкинском городском округе - 1 114 тыс. руб.

В соответствии с Договором аренды имущественного комплекса №310-4589/311-8856 от 22.10.2015г., а именно, п.2.4.4 и п.3.2 указанного договора с учетом Дополнительных соглашений, определено, что арендодатель обязан за свой счет производить капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендуемое имущество путем его реконструкции и технического перевооружения.

Начиная с апреля по декабрь 2021г. филиалом ПАО «Квадра»-Белгородская генерация» Обществу было передано для ввода в эксплуатацию основных средств на сумму - 85 573 тыс. руб.

3.3 Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение оставили на 31.12.2021 - 329 тыс. руб., (на 31.12.2020г. - 184 тыс. руб.)

Движение запасов отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4 «Запасы».

В составе запасов не имеется сырья и материалов для создания внеоборотных активов. Запасы не получались на безвозмездной основе, в залог не передавались. Запасов, стоимость которых превышает рыночную, которые потеряли свои первоначальные качества, морально устарели по результатам инвентаризации не имеется, резерв под снижение стоимости на 31.12.2021 г. не создавался.

3.4 Расходы будущих периодов

Общество признает расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам в составе расходов будущих периодов, и учитывает их в составе себестоимости ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (иного документа).

В зависимости от срока погашения расходы будущих периодов отражены в отчетности с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.

На 31.12.2021г. долгосрочные расходы будущих периодов составили - 1,1 тыс. руб. (на 31.12.2020г. - 1,3 тыс. руб.), краткосрочные расходы будущих периодов на 31.12.2021г. - 0,1 тыс. руб. (на 31.12.2020г. - 37,5 тыс. руб.)

3.5 Дебиторская задолженность

На основании Договора №311-9052/310-4727 т 31.12.2015г. уступки прав требования Общество переуступила права требования (погашения) ПАО «Квадра» дебиторской задолженности за потребленную тепловую энергию, в том числе пени и госпошлины по тепловой энергии, сформированной по состоянию на 31.12.2015г. Сумма переданной задолженности составила - 405 049 тыс. руб.

За анализируемый период времени погашение дебиторской задолженности по цессии составило - 186 961 тыс. руб. На 31.12.2021г. задолженность по Договору цессии отсутствует.

Дебиторская задолженность покупателей отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2021г. за вычетом резерва сомнительных долгов. По состоянию на 31.12.2021г. в резерв сомнительных долгов включена дебиторская задолженность покупателей с периодом просрочки платежа более 90 дней, с даты оплаты, установленной договором. На 31.12.2021г. сумма резерва по сомнительным долгам составляет - 21 386 тыс. руб. Сумма резерва сомнительных долгов на конец отчетного периода возросла на сумму - 19 897 тыс. руб. за счет принятия на баланс резерва от ООО «Курская ТСК» 18.06.2021г.

Дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты приведена ниже:

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

| Краткосрочная дебиторская задолженность, отраженная по стр. 1230 бухгалтерского баланса | <i>тыс. руб.</i> | | | |
|---|------------------|---------------|--|--|
| | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 | На 31.12.2021 за вычетом резерва сомнительных долгов |
| Покупатели и заказчики (стр. 1230 Бухгалтерского баланса), всего, в том числе: | 1 031 605 | 21 852 | 21 385 | 467 |
| Покупатели тепловой энергии | 1 491 | 20 745 | 20 744 | 1 |
| Задолженность по прочим товарам, работам, услугам | 841 676 | - | - | - |
| Авансы выданные (стр. 1230 Бухгалтерского баланса), всего, в том числе: | 88 | 74 | - | 74 |
| поставщикам услуг | 88 | 74 | - | - |
| Прочие дебиторы, всего, в том числе: | 188 350 | 1 033 | 641 | 392 |
| Переплата по налогам | 633 | - | - | - |
| Прочие дебиторы (шессия) | 187 717 | 1 033 | 641 | 392 |

Следует отметить, что в составе дебиторской задолженности числится задолженность потребителей за тепловую энергию и теплоноситель - 20 743 тыс. руб., в том числе переданная дебиторская задолженность от ООО «Курская ТСК» в размере - 19 255 тыс. руб.

3.6 Уставный капитал

Величина Уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2021г. составила - 2 899 364 тыс. рублей.

06.03.2008г. ОАО "Белгородская теплосетевая компания" было выпущено 3 084 430 400 акций номинальной стоимостью 1 рубль, 3 074 430 400 было оплачено сразу путем внесения в уставной капитал имущества, 28.01.2008 было оплачено 5 000 000 рублей, 05.03.2008 оплачено 5 000 000 рублей. Решением ОАО "Квадра" №24 от 30.06.2011 номинальная стоимость акций уменьшена до 0,94 рубля за 1 шт. Федеральной службой по финансовым рынкам внесены изменения в информацию о выпуске акций в соответствии с уведомлением от 21.09.2011 №11-СХ-03/23759.

3.7 Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2021г. в добавочном капитале Общества отражена сумма 83 854 тыс. руб., выделенного НДС, в стоимости основных средств, переданных ОАО «ТГК-4» 29.02.2008г. в уставной капитал Общества.

3.8 Резервный фонд

По состоянию на 31.12.2021г. резервный фонд составляет - 10 299 тыс. руб.

3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Сумма убытка за отчетный период составила - (4251) тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020г. убыток прошлого периода, отраженный в бухгалтерской отчетности, составил - (139) тыс. руб.

По Решению единственного акционера АО «Белгородская теплосетевая компания» №373 от 28.08.2021 прибыль по результатам 2020 года не распределять в связи с наличием убытков размере - (139) тыс. руб.

3.10 Депозитные вклады

По состоянию на 31.12.2021г. на счете 58.05.2 «Краткосрочные депозитные вклады» задолженность отсутствует.

Депозитный вклад был размещен на основании заключенного депозитного соглашения с Филиалом Банка ГПБ (АО) "Среднерусский" №3221/2014/004 от 11.02.2014г.

Краткосрочный депозитный вклад был размещен на срок с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. под процентную ставку от 3,85 до 6,0%.

Согласно процентной ведомости на период с 01.01.21г. по 31.12.21г. начисленные проценты составили - 1 534 тыс. руб.

Следует отметить, что депозитные вклады Общество рассматривает в качестве денежных эквивалентов с отражением их по строке баланса 1250 формы «Бухгалтерский баланс».

3.11 Краткосрочная кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

| Наименование задолженности | <i>тыс. руб.</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 |
| Кредиторская задолженность всего (стр.1520): | 18 539 | 297 756 |
| Поставщики и подрядчики (стр.1520 Бухгалтерского баланса), всего, в том числе: | 5 | 297 756 |
| Поставщикам тепловой энергии | - | 224 523 |
| Строительным организациям | - | 72 965 |
| Поставщикам услуг | 5 | 268 |
| Текущая задолженность по оплате труда перед персоналом организации (стр.1520 Бухгалтерского баланса) | 2 | 2 |
| Текущая задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами (стр. 1520 Бухгалтерского баланса) | 12 857 | 25 039 |
| Прочие кредиторы (стр. 1520 Бухгалтерского баланса), всего | 5 675 | 1 318 |

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес составляет кредиторская задолженность за тепловую энергию, переданная от ООО «Курская ТСК» - 224 523 тыс. руб. Данная задолженность возникла перед филиалом ПАО «Квадра»-«Курская генерация», а также задолженность за произведенные неотделимые улучшения - 72 965 тыс. руб. филиалом ПАО «Квадра»-«Белгородская генерация».

3.12 Налоги

3.12.1 Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

По состоянию на 31.12.2021г. НДС к уплате составил - 14 040 тыс. руб.

3.12.2 Налог на прибыль

АО «Белгородская теплосетевая компания» определяет величину текущего налога на основе данных бухгалтерского учета.

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, отраженного в Отчете о финансовых результатах, в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и 2020 годы представлена ниже:

| ПОКАЗАТЕЛИ | 2021 год | 2020 год |
|--|----------|---------------|
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 2 338 | 3 392 |
| Постоянный налоговый расход | 13 605 | 13 706 |
| По амортизации основных средств, результаты переоценки которых, не учитываются для целей налогообложения | 12 563 | 12 808 |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения | 1 041 | 898 |
| Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов | 579 | 2 390 |
| (Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств | 2 909 | (283) |
| Итого текущий налог на прибыль | 19 431 | 19 205 |
| Показатели | | Сумма, в руб. |
| Прибыль до налогообложения | | 11 692 346 |
| Отложенный налоговый актив на начало периода | | 7 284 223 |
| Отложенное налоговое обязательство на начало периода | | 36 847 357 |
| Отложенный налоговый актив на конец периода | | 7 862 897 |
| Отложенное налоговое обязательство на конец периода | | 33 938 102 |
| Постоянная разница за период | | 68 023 379 |
| Отложенный налог на начало периода | | (29 563 134) |
| Отложенный налог на конец периода | | (26 075 205) |
| Отложенный налог за отчетный период | | 3 487 928 |
| Текущий налог на прибыль | | (19 431 072) |
| Расход по налогу за отчетный период | | (15 943 144) |
| Условный расход по налогу | | (2 338 469) |
| Постоянный налоговый расход | | (13 604 676) |
| Чистая прибыль | | (4 250 798) |

3.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура доходов и расходов Общества

| Показатели | тыс. руб. | | | |
|--|---|---------|---|---------|
| | Доходы (выручка от продажи товаров, работ, услуг) | | Расходы (себестоимость проданных товаров, работ, услуг) | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Выручка и расходы, всего, в том числе: | 299 584 | 300 296 | 282 534 | 288 672 |
| Аренда производственных помещений и основных средств | 299 584 | 300 296 | 282 534 | 288 672 |

3.14 Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов Общества:

| Показатели | тыс. руб. | |
|--|-----------|----------|
| | 2021 | 2020 |
| Прочие доходы, всего | 14 088 | 23 707 |
| Доходы от реализации МПЗ | 4 124 | 9 821 |
| Доходы от реализации основных средств | 2 567 | 1 616 |
| Доходы от оприходования при ремонте ОС | 3 670 | 4 367 |
| Доходы по пеням, штрафам, неустойкам, возврат госпошлины | 347 | 266 |
| Проценты к получению | 1 534 | 5 853 |
| Доходы от безвозмездно полученных ОС | 1 728 | 1 784 |
| Прочие доходы | 118 | |
| Прочие расходы, всего | (15 307) | (14 625) |
| Списание дебиторской задолженности | (124) | 0 |
| Расходы по списанию основных средств | (10 045) | (1 055) |
| Выбытие ОС | (1 333) | (646) |
| Расходы от реализации МПЗ | (3 642) | (8 076) |
| Услуги банков | (43) | (49) |

| | | |
|---|-------|---------|
| Передача имущества в муниципальную собственность | (0) | (4 624) |
| Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | (0) | (104) |
| Прочие расходы (от реализации прочих активов) | (120) | (71) |

3.15 Информация о связанных сторонах

Согласно заключенного Договора №311-8856/310-4589 от 22.10.2015г. на аренду имущественного комплекса объектов теплоэнергетики между ПАО «Квадра» и АО «Белгородская Теплосетевая компания» за отчетный период затраты составили - 359 463 тыс. рублей.

По договору субаренды №311-9082 от 25.03.2016 имущества (нежилого здания) между филиалом ПАО «Квадра-Белгородская генерация» и АО «Белгородская теплосетевая компания» сумма затрат на операционную аренду составила - 14,4 тыс. руб.

По договору № 311-9347/05/463/2019 от 18.06.2019г., заключенного на аренду транспортных средств филиалом ПАО «Квадра-Белгородская генерация» затраты за 2021 год составили - 16,8 тыс. руб.

По договору №311-9404 от 30.12.2020г., заключенного на оказание услуг по организации конкурентных процедур по реализации металлолома с филиалом ПАО «Квадра-Белгородская генерация» затраты за 2021 год составили - 4,6 тыс. руб.

Согласно заключенного Договора №311-9407/05-10/2021 от 18.01.2021 аренду транспортных средств по договору филиалом ПАО "Квадра"-«Белгородская генерация» и АО «Белгородская Теплосетевая компания» за отчетный период затраты составили - 36,6 тыс. рублей.

Согласно заключенного Договора №311-9215 от 06.00.2017г. (Допсоглашение №3 311-9409 от 18.02.2021г. к Договору №311-9215 от 06.00.2017г.) на куплю-продажу акций между ПАО «Квадра» и АО «Белгородская Теплосетевая компания» за отчетный период со стороны Общества затраты составили - 5 325 тыс. руб. На 31.12.2021 задолженность погашена в полном объеме.

Согласно Уточнений к Передаточному Акту от 17.06.2021г., утвержденному Решением единственного акционера ООО «Курская ТСК» №197 12.11.2020г. АО «Белгородская теплосетевая компания» по состоянию на 18.06.2021г. была передана кредиторская задолженность ООО «Курская ТСК» перед филиалом ПАО «Квадра»-«Курская генерация» за тепловую энергию и теплоноситель по следующим договорам:

1. договор №209.1.515 от 16.06.2014г - 743 974 325,20 руб.
2. договор №209.1.518 от 16.06.2014г - 4 208 469,58 руб.
3. договор №209.1.519 от 16.06.2014г - 25 002 591,35 руб.
4. договор №209.1.520 от 16.06.2014г - 711 069 955,25 руб.
5. договор №209.1.521 от 16.06.2014г - 12 453 360,54 руб.
6. договор №209.1.522 от 16.06.2014г - 76 121 095,07 руб.

На 31.12.2021г. общая сумма кредиторской задолженности по вышеуказанным договорам составила - 224 552 848,15 руб.

Для ознакомления со связанными сторонами ПАО «Квадра» можно ознакомиться при обращении к нижеуказанной ссылке:

<https://www.quadra.ru/aktsioneram-i-investoram/raskrytie-informatsii/>

Необходимо отметить, что управленческому персоналу АО «Белгородская теплосетевая компания» а именно: директору и главному бухгалтеру Общества в течение отчетного периода производились краткосрочные вознаграждения - заработная плата, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск.

Начисленная заработная плата управленческому персоналу за отчетный период составила - 45,6 тыс. руб., отчисления страховых взносов и подоходного налога - 21,1 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3.16 Информация по прекращенной деятельности

Несмотря на то, что с 01.01.2016 АО «Белгородская теплосетевая компания» прекратило деятельность сегмента, включающего в себя оказание услуг по передаче и распределению

тепловой энергии и теплоносителя, потребители тепловой энергии филиала ПАО «Квадра»-«Белгородская генерация» ошибочно перечисляют денежные средства на расчетный счет ФБ Белгородский РФ АО «Россельхозбанк» г.Белгород.

Движение ошибочно поступивших денежных средств за 2021 год, с учетом движения денежных средств по прекращенной деятельности:

| Показатели формы №4 | 2021 год | 2020 год |
|--|----------------|----------------|
| <i>Поступления – всего:</i> | <i>1 816</i> | <i>1 493</i> |
| ошибочно поступившие денежные средства от потребителей т/энергии по прекращенной деятельности | 1 816 | 1 493 |
| <i>Платежи – всего:</i> | <i>(1 848)</i> | <i>(1 366)</i> |
| возврат ошибочно поступивших от потребителей т/энергии денежных средств по прекращенной деятельности | (1 848) | (1 366) |

тыс. руб.

Сумма, не переданная Обществом филиалу ПАО «Квадра»-«Белгородская генерация» на 31.12.2021г., составила 287 тыс. руб. (сумма отражена в составе кредиторской задолженности на счете 76.90.9 «Прочие расчеты»).

Необходимо отметить, что в «Отчете о движении денежных средств» за 2021 год ошибочно поступившие на расчетный счет АО «Белгородская теплосетевая компания» и перечисленные денежные средства по потребителям тепловой энергии в филиал ПАО «Квадра»-«Белгородская генерация» отражены свернуто, в вышеуказанном анализе - движение денежных средств показано в разрезе фактов хозяйственной жизни.

Расшифровка прочих поступлений и платежей денежных средств за 2021 год и 2020 год:

| Показатели формы «Отчет о движении денежных средств» | 2021 год | 2020 год |
|--|---------------|----------------|
| <i>Прочие поступления, всего:</i> | <i>6 192</i> | <i>113 281</i> |
| возврат госпошлины | 81 | 85 |
| проценты, полученные по краткосрочным депозитам | 1 597 | 5 944 |
| поступления по договору переуступки прав требования | 0 | 95 593 |
| полученные штрафные санкции по договорам | 0 | 10 |
| поступления по реализованным ранее ТМЦ | 4 124 | 10 449 |
| поступления по пени по тепловой энергии | 269 | 181 |
| прочие поступления | 121 | 19 |
| <i>Прочие платежи, всего</i> | <i>75 015</i> | <i>82 561</i> |
| расчеты по арендной плате за землю | 2 797 | 3 351 |
| расчеты по страхованию | 259 | 283 |
| оплата налогов | 42 689 | 78 927 |
| НДС | 29 099 | |
| прочие расходы | 171 | |

тыс. руб.

В «Отчете о движении денежных средств» денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС. В «Отчете о движении денежных средств» свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков),
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам),
- уплаченные в бюджетную систему РФ,
- возвращенные из бюджета.

Сумма НДС в размере - 29 099 тыс. руб. за отчетный период в «Отчете о движении денежных средств» приведена по строке 4129 «Прочие платежи» свернуто.

3.17 Реорганизация Общества

В соответствии с Решением единственного акционера АО «Белгородская теплосетевая компания» №369 от 12 ноября 2020г и с Решением единственного акционера ООО «Курская ТСК» №197 от 12 ноября 2020г. принято решение о реорганизации Обществ в форме присоединения ООО «Курская ТСК» к АО «Белгородская теплосетевая компания». (Выписка из Протокола №07/324 Совета директоров ПАО «Квадра» от 28.10.2020г., Решение ФАС №ВК/93604/20 от 27.10.2020г. о даче согласия на реорганизацию в форме присоединения к АО «Белгородская теплосетевая компания» ООО «Курская ТСК»).

Согласно Передаточного Акта от 12.11.2020г. и Уточнений от 17.06.2021г. к Передаточному Акту, утвержденному Решением единственного акционера ООО «Курская ТСК» №197 от 12.11.2020г. был сформирован вступительный баланс по состоянию на 18.06.2021 г. с отражением переданных сумм на счетах бухгалтерского учета АО «Белгородская теплосетевая компания».

3.18 Чистые активы

По состоянию на 31.12.2021 г. чистые активы АО «Белгородская теплосетевая компания» составили - 1 460 681 тыс. руб. (на 31.12.2020г. - 3 067 655 тыс. руб., на 31.12.2019г. - 3 030 087 тыс. руб.), в том числе уставный капитал Общества на вышеуказанные периоды - 2 899 364 тыс. руб.

Негативное влияние на снижение чистых активов Общества повлияло переданное сальдо по непокрытому убытку ООО «Курская ТСК» в размере - 1 574 840 тыс. руб., отраженное во вступительном балансе АО «Белгородская теплосетевая компания» от 18.06.2021 года.

В соответствии со п.4 ст. 99 ГК РФ если по окончании второго или последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше его уставного капитала, общество обязано увеличить стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо зарегистрировать в установленном порядке уменьшение уставного капитала.

Решение об изменении величины чистых активов в компетенции единственного акционера АО «Белгородская тепловая компания» ПАО «Квадра».

3.19. Непрерывность деятельности Общества

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ситуация с COVID-19 не оказала влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

3.20 События после отчетной даты и условные факты хозяйственной жизни

Фактов хозяйственной деятельности, которые бы оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевших место между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности не было.

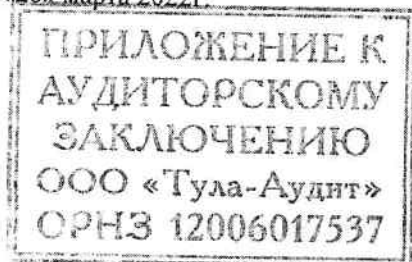
Условные факты хозяйственной деятельности в Обществе отсутствуют.

Директор

АО «Белгородская теплосетевая компания»

Главный бухгалтер

«28» марта 2022г.



Чефранов М.Э.

Дворниченко Т.Н.


ТулаАудит

ООО «Тула-Аудит»

Сброшпоровано и пронумеровано Аудиторское заключение
№ 29 03 16 от 30 марта 2022 года по годовой бухгалтерской
отчетности АО «Белгородская теплосетевая компания» за период
с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Кол-во листов: 46 (Сорок шесть) листов.

Выдано в количестве 1 (одного) экземпляра.

Генеральный директор



И.Ю. Август