

**Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому отчету
МУП «Теплоэнерго» за 2023 год**

Муниципальное унитарное предприятие Великого Новгорода «Теплоэнерго» (далее «Предприятие») было создано на основании Приказа Комитета по управлению имуществом Администрации города Новгорода от 19.03.96 №75 путем преобразования государственного областного производственного предприятия «Теплоэнерго» в МУП «Теплоэнерго».

Учредителем предприятия выступает Администрация Великого Новгорода в лице комитета по управлению муниципальным имуществом Великого Новгорода и комитета по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода.

Предприятие зарегистрировано по адресу: Россия, 173015, г. Великий Новгород, Нехинская улица, д.1 «а».

Местонахождение: Россия, 173015, г. Великий Новгород, Нехинская улица, д.1 «а».

Предприятие осуществляет свою деятельность, руководствуясь законодательством Российской Федерации и Уставом.

Имущество муниципального предприятия находится в муниципальной собственности городского округа Великий Новгород и принадлежит на праве хозяйственного ведения.

**Осуществляемые виды деятельности МУП «Теплоэнерго»
и объемы выполненных работ в 2023 году.**

Виды деятельности	Объем выполняемых работ
<p>Осуществление ежеквартального контроля за соблюдением условий концессионного соглашения от 29 апреля 2016 г. между Администрацией Великого Новгорода и ООО «ТК Новгородская» с составлением отчета с отражением результатов контроля в актах.</p>	<p>1) Проверка объектов теплоснабжения (77 котельных, 49 ЦТП и 5 ИТП, по 16-17 объектов в квартал) на предмет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличия и технического состояния технологического оборудования; - технического состояния зданий и сооружений; - соответствия организации эксплуатации и технического обслуживания оборудования котельных и ЦТП нормативных требований, а также ведение необходимой документации на опасных производственных объектах; - соответствия требованиям пожарной безопасности, электробезопасности, охраны труда и техники безопасности. <p>2) Проверка использования объектов иного имущества - автотранспортных средств 48 единиц) на предмет надлежащего их целевого использования и технического состояния в</p>

	<p>соответствии с концессионным соглашением.</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка целевого использования транспорта путём проверки путевых листов и журналов выхода и возвращения автотранспорта - проверка своевременности технического обслуживания и ремонта транспорта в соответствии с планом-графиком проведения капитального и кузовного ремонта транспортных средств - визуальная проверка состояния автотранспорта, ремонтных боксов - информация о планируемых и фактических ежеквартальных финансовых затратах на содержание автотранспортных средств <p>3) Проверка деятельности, связанной с техническим перевооружением в отношении системы коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и централизованного горячего водоснабжения г. Великий Новгород</p> <ul style="list-style-type: none"> - в рамках ежеквартальной проверки объектов теплоснабжения в 3 и 4 квартале 2023 г. проведена проверка котельной № 20 (ул. Никольская, д.14а) на предмет соответствия целям, задачам и техническому заданию по реконструкции (техническому перевооружению) указанной котельной; <p>4) учет движения основных средств, в том числе и списание с баланса предприятия после проведения реконструкции и модернизации объектов – <u>208+3 частичное списание в 2023 году</u></p>
<p>Отражение в учете модернизации объектов концессионного соглашения</p>	<p>Списано 208 единиц основных средств + 3 единицы частичное списание. Получено от утилизации черного металлолома – 58,968 т., н/ж металлолома - 0,15 т., цветного металлолома – 1,09 т., труба дымов Д1120 б/у – 19,435 м., основание дым.трубы, секции под блюда -3шт., на общую сумму 1,63 млн. руб.</p>

<p>Осуществление функций владения, пользования и распоряжения движимым и не движимым имуществом, находящегося на балансе Предприятия, которое не используется в Уставной деятельности Предприятия.</p>	<p>В отношении следующих основных средств (в том числе находящихся на удаленности от центра города):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Здание котельной 24 р.4 мкр. Волховский, ул.Керамическая.4/1 - Здание котельной № 33 мкр. Кречевицы - Здание мазутонасосной станции кот.33 р.4 мкр. Кречевицы - Труба дымовая кирпичная Ф2100 Н60м кот.33 - Труба дымовая кирпичная Н=45м, кот.78
<p>Предоставление услуг по размещению оборудования операторов сотовой связи</p>	<p>58 точек по обеспечению услуг сотовой связи (в том числе по тройным договорам 9 точек). Выручка за 2023 год составила 16,81 млн. руб. (без НДС)</p>
<p>Предоставление в аренду нежилого помещения и земли , движимого имущества.</p>	<p>Заключен договор аренды котла КВ-ГМ-2,32-95Н(кот.4) с января 2022года. Выручка за 2023 год составляет 0,2 млн. руб. (без НДС)</p>
<p>Осуществление предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей.</p>	<p>Выручка за 2023 год -1,2 млн. руб.</p>
<p>Судебные и внесудебные взыскание дебиторской задолженности и отражение в учете.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Подлежит взысканию задолженность по тепловой энергии и ГВС (по МКД в непосредственном управлении) – физлица (35000 лицевых счетов с общей задолженностью на 01.01.23года – 30,0 млн. руб., задолженность на 01.01.24 года – 26,5 млн. руб.) 2) Подлежит взысканию задолженность по переведенным долгам управляющих компаний – по физлицам (по 2700 лицевым счетам с общей задолженностью на 01.01.23 года – 7,4 млн. руб, Задолженность на 01.01.24 года - 7,2 млн. руб.) 3) Отражение в учете оплаты по установленным узлам учета в многоквартирных домах (241 дом, поквартирная оплата, общая задолженность по «Адресной программе» на 01.01.23года – 7,2 млн. руб, задолженность на 01.01.24года - 7,1 млн. руб.). 4) Взыскание с юридических лиц. За 2023 год поступило на расчетный счет Предприятия денежных средств – 7,3 млн. руб. (в т.ч. от МКУ «Городское Хозяйство» 7,26 млн. руб.).

	<p>5) На 01.01.23 года сумма задолженности по исполнительным производствам, находящихся на исполнении в УФССП по НО составляет 606 исполнительных производств, на сумму 10,70 млн. руб., (с учетом прекращенных исполнительных производств).</p> <p>6) За 2023 год было возбуждено 385 исполнительных производств (в т.ч. повторно) на сумму 4,1 млн.руб,</p> <p>7) За 2023 год 400 исполнительных производств прекращено связи с отсутствием имущества или не установлением места нахождения должника и 99 производств окончено в связи с окончательной оплатой.</p> <p>8) За 2023год от УФССП было получено 1,3 млн. руб.</p>
--	---

Бухгалтерская отчетность сформирована Предприятием на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском Учете», Положений бухгалтерского учета и отчетности, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Учетной политики Предприятия.

Учетная политика Предприятия, применяемая в 2023 году, разработана с учетом изменений законодательства РФ.

Основными компонентами финансово-экономического анализа деятельности предприятия является анализ бухгалтерской отчетности, горизонтальный анализ, расчет финансовых коэффициентов.

Горизонтальный анализ финансового состояния Предприятия выполнен путем сопоставления абсолютных показателей итогов разделов актива и пассива баланса (Форма №1) и показателей (формы №2)

Валюта баланса изменилась – уменьшилась на 17 353 тыс. руб. Причем в активе баланса уменьшились внеоборотные активы на 939 тыс. руб. и по оборотным активам произошло уменьшение на 16 414 тыс. руб. В пассиве баланса уменьшились показатели по разделу III «Капитал и резервы» на 20 932 тыс.руб. а по обязательствам увеличились на 3 579 тыс. руб. за счет довыставленных ООО «ТНС энерго Великий Новгород» пеней по делу А44-6868/2018 и выставленного УФССП России по Новгородской области исполнительского сбора.

Изменения в структуре внеоборотных активов по статьям:
-остаточная стоимость основных средств за 2023 год уменьшилась на 1 259 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств и капитальных вложений на 01.01.23 года составляет 14 508 тыс. руб., на конец 2023года – 13 249 тыс. руб. Уменьшение остаточной стоимости произошло за счет начисленной за год амортизации.

За балансом по состоянию на 01.01.2023 г. числятся ОС (по остаточной стоимости), переданные в ООО «ТК «Новгородская» 02.06.2016 года по условиям концессионного соглашения на сумму 401 384 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 400 622 тыс. руб. (5 572 единиц

основных средств). Согласно Положения о порядке движения муниципального имущества, переданного в рамках концессионного соглашения, за 2022 год было возвращено и списано имущества на сумму 762 тыс. руб. (208 единицы + 3 объектов частичное выбытие). От утилизации списанного имущества получена выручка за 2023 год (продажа лома, секции б/у) в размере 1 497,9 тыс. руб.

Расшифровка основных средств Предприятия на 01 января 2024 года

Группа учета ОС	На 01.01.2024года				Удельный вес от остаточной стоимости, %
	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация (износ), тыс. руб.	Остаточная (балансовая) стоимость, тыс. руб.	% износа	
Здания	21 716,5	9 046,0	12 670,5	41,6	95,6
Сооружения	409,5	197,6	211,9	48,3	1,6
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 403,5	2 036,9	366,6	84,7	2,8
Итого	24 529,5	11 280,5	13 249,0	46,0	100,0

Наиболее крупным активом в структуре основных средств Предприятия являются здания – это механический цех (Сырковское шоссе 23), здание котельной №24 (мкр. Волховский, ул. Керамическая 4/1), здание котельной №33 (мкр. Кречевицы), здание мазуто-насосной станции (мкр. Кречевицы) их доля в структуре основных средств по остаточной стоимости составляет – 95,6 %. При этом механический цех используется Предприятием, как складское помещение и для хранения архива Предприятия. На здания котельных №24 и 33 в сентябре 2021 года судебным приставом-исполнителем (МОСП по Новгородской области) наложен арест и в декабре 2022 года проведена оценка зданий для возможной реализации в счет погашения задолженности Предприятия. В январе 2023 года здания переданы на торги в Территориальное управление Росимущества по Новгородской области, но торги не состоялись. В связи с реорганизацией МОСП по Новгородской области в конце декабря 2023 года арест с котельных был снят. В феврале 2024 года повторно наложен арест на здания котельных судебным приставом исполнителем с ОСП г.Великий Новгород №1. УФССП по НО в июне 2021 года наложен арест на автотранспортные средства Предприятия с возможностью их использования до момента реализации. (2 легковых автомобиля). В декабре 2023 года по той же причине арест был снят.

За отчетный 2023 год списания и продаж с баланса основных средств (за исключением учета концессионного имущества) не было.

С января 2022 года на предприятии применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Поэтому, согласно установленного лимита по бухгалтерскому учету основные средства в размере 100 тыс. руб., на начало 01.01.2022г из балансового счета 01 переведены на забалансовый счет МЦ.04 в количестве 5 единиц первоначальной стоимостью 123,1 тыс. руб. и начисленной амортизацией 123,1 тыс.рублей

- **отложенные налоговые активы** (часть отложенного налога на прибыль. Которая должна привести к уменьшению налога на прибыль в последующих отчетных периодах) увеличилась на 320 тыс. руб., за счет полученного убытка за 2023год и увеличение временной разницы по расхождению между бухгалтерской и налоговой амортизации.

Большое влияние на финансовое положение предприятия оказывает состояние оборотных активов. За 2023 год произошло уменьшение данного раздела баланса на 16 414 тыс. руб.

Структура оборотных активов по статьям:

стоимость запасов на 01.01.2024 составляет 1 980 тыс. руб. (на 01.01.23г. 1 971 тыс. руб.)

Стоимость материальных запасов Предприятия.

	Сумма, рублей	
	на 01.01.2023	на 01.01.2024
Сырье и материалы	463 027,85	462 105,22
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	1 361 274,30	1 237 228,73
Топливо	2 588,38	2 878,71
Запасные части	296,60	296,60
Прочие материалы	14 341,84	156 465,89
Строительные материалы	3 893,62	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	118 256,63	121 101,22
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	7 342,02	
	1 971 021,24	1 980 076,37

Основная часть материальных остатков на сумму 1 975,3 тыс. рублей находится на складах предприятий, расположенных по адресу Сырковское, 23. Данные материальные запасы с низкой ликвидностью, т.к. хранятся в течении нескольких лет. В 2022 году была проведена уценка на сумму 77,9 тыс. руб. части материальных запасов для последующей продажи. В 2023 году по итогам инвентаризации склада списано материалов на 17,1 тыс. руб. В 2023 году получено денежных средств 46,9 тыс. руб. от продажи материалов.

- **сумма дебиторской задолженности** на 01.01.2024 составляет 472 721 тыс. руб., в том числе задолженность ООО "ТК "Новгородская" (остаточная стоимость имущества переданного по концессионному соглашению от 29.04.2016 года) 400 622 тысяч рублей и дебиторская задолженность от деятельности предприятия 72 099 тыс. руб.. Сумма дебиторской задолженности уменьшена на сумму НДС с авансов полученных в размере 539,6 тыс. руб. (См. рекомендации Минфина РФ от 09.01.2013 г № 07-02-18/01)

Дебиторская задолженность уменьшилась за 2023 год на 16 414 тыс. руб по причине оплаты, списания имущества, переданного в рамках концессионного соглашения, а также по факту списание просроченной задолженности и задолженности ликвидированных предприятий.

За 2023 год было списано дебиторской задолженности на сумму 5 524,2 тыс.рублей в том числе 2 617,9 тыс.рублей по 13 договорам (в т.ч. наиболее крупные: ООО УО Дединец – 1 933,6 тыс. руб., ООО Доверительное управление домом – 462,4 тыс.руб, ЗАО СУ-5 – 352,9 тыс. руб.) и задолженность потребителей физических лиц по МКД в непосредственном управлении на сумму 2 906,3 тыс.рублей (в т.ч.на основании окончания исполнительных производств УФССП, банкротства физических лиц).

Структура дебиторской задолженности.

№п/п	Дебиторская задолженность	Всего по состоянию на 01.01.2024г. , млн. руб.	В том числе организации-банкроты и организации с задолженностью по истекшему сроку давности, млн. руб.
	Дебиторская задолженность, всего	72,1	63,7
	В том числе:		
1	РЭУ АО	7,2	7,2
2	ООО «ПОРТАЛ»	5,2	5,2
3	НОВГОРОДГРАЖДАНСТРОЙ" СФ ООО	1,0	1,0
4	НОПО «Облпотребсоюз»	0,9	0,9
5	ГОУП «ЖКХ Новжилкоммунсервис»	0,9	0,9
6	Водоканал Новгородский МУП	0,8	0,8
7	ПАРУС"ТСЖ	0,5	0,5
8	Население (задолженность физ.лиц по МКД при непосредственном управлении)	26,5	26,5
9	Население (задолженность физ.лиц по переведенным долгам от УК)	7,2	7,2
10	Население (задолженность физ.лиц установке узлов учета по Адресной программе)	7,1	7,1
11	Прочие	14,8	6,4

Дебиторская задолженность по начисленным пеням, за нарушение условий договора по решениям суда на начало 2023 года составляло 6 806,8 тыс. руб., а на конец года 4 890,0 тыс.руб. За 2023год уменьшилась на 1 916,8 тыс. руб. в основном за счет списания задолженности.

На 01.01.2024 дебиторская задолженность предприятия составляет 72 099 тыс. руб. в том числе 63 723 тыс. руб. (88%) просроченная задолженность. В просроченной задолженности 14 811,3 тыс. руб. (по 10 дебиторам) открыты банкротство и стадия ликвидации.

На 01.01.24 года сумма задолженности по 606 исполнительным производствам, находящихся на исполнении в УФССП, составляет 10 703,1 тыс. руб. (без учета 400 исполнительных производств в сумме 5 414,3 тыс. руб., которые прекращены в 2023 году в связи с отсутствием имущества, не установлением места нахождения должника или банкротством физ.лиц).

-**Сумма денежных средств.** По данной статье на конец года отражены денежные средства на расчетном счете ПАО "Сбербанк России", АО НКБ "СЛАВЯНБАНК" и в кассе предприятия -96 тыс. руб. (см отчет о движении денежных средств)

-**прочие оборотные активы** на 7 тыс. руб. (Расходы будущих периодов).

Анализ структуры пассива баланса показывает, что доля капитала уменьшилась на 20 932 тыс. руб. Стоимость собственного капитала предприятия за отчетный период уменьшилась за счет изменения в структуре капитала по статьям:

- **уставный капитал** в отчетном периоде не изменялся

- **добавочный капитал** уменьшился за счет списания концессионного имущества, переданного по концессионному соглашению от 29.04.2016г на сумму 762 тыс. руб.
- **сумма нераспределенной прибыли** уменьшилась на 20 170 тыс. руб. и составляет 371 738 тыс. руб. Изменения данного показателя произошло за счет убытка от деятельности за 2023 год (см отчет об изменениях капитала).

Большое влияние на финансовое положение предприятия оказывает состояние краткосрочных обязательств.

Изменения в структуре краткосрочных обязательств баланса по статьям;

- **сумма кредиторской задолженности** составляет 32 668 тыс руб. Сумма кредиторской задолженности уменьшена на сумму НДС с авансов полученных в сумме 539,6 тыс. руб. (См. рекомендации Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/01). Кредиторская задолженность на 01.01.2024 увеличилась на 3 698 тыс.рублей. Кредиторская задолженность увеличилась за счет довыставленных ООО «ТНС энерго Великий Новгород» пеней по делу А44-6868/2018 и выставленного УФССП России по Новгородской области исполнительского сбора.

Структура кредиторской задолженности.

Организации кредиторы	Сумма задолженности на 01.01.23г, млн руб	Удельный вес (на 01.01.23), %	Сумма задолженности на 01.01.24г, млн руб	Удельный вес (на 01.01.24), %
ТНС энерго Великий Новгород ООО	14,96	51,6	12,83	39,3
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ВЕЛИКИЙ НОВГОРОД ООО	0	0	0	0
ТК Новгородская ООО	4,53	15,6	1,49	4,6
МУП «Новгородский водоканал»	0	0	0	0
Исполнительский сбор (МОСП по НО, ОСП г.Великий Новгород №1)	0	0	11,6	35,5
Прочие	9,48	32,8	6,75	20,6
ВСЕГО	28,97	100	32,67	100

На 01.01.2024 года в структуре кредиторской задолженности основной объем составляет задолженность перед ООО «ТНС энерго Великий Новгород» – 39,3% от общей суммы. В апреле 2019 года было подписано с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» соглашение о рассрочке исполнения обязательств по задолженности за потребленную электроэнергию на сумму 40,1 млн. руб. в срок до апреля 2021года. В 2021 году Предприятием обязательства по соглашению были выполнены в полном объеме, в том числе за счет предоставленных субсидий Администрации Великого Новгорода (объем полученной субсидии за 2019-2021 гг. - 27,3 млн.руб.). На 01 января 2023 года за Предприятием

числилась задолженность по неустойке (пеням), начисленной по судебным решениям (А44-4557/2016, А44-9187/2016, А44-6868/2018) за несвоевременную оплату основного долга за период по 26 сентября 2018 года включительно. Неустойка за период с 27 сентября 2018 года по 30.09.2021 года (до даты окончательного расчета за потребленную электроэнергию) Предприятию ООО «ТНС энерго Великий Новгород» выставил в ноябре 2023 года в сумме 13 707,5 тыс.рублей.

Задолженность перед ООО «Газпром Межрегионгаз Великий Новгород» на начало 2023 года у Предприятия нет. В 2016 году был подписан график погашения кредиторской задолженности в размере 808,6 млн.рублей МУП «Теплоэнерго» перед ООО «Газпром Межрегионгаз Великий Новгород» за потребленный природный газ со сроком погашения до июня 2022года. В 2022 году Предприятием обязательства по графику были выполнены в полном объеме, в том числе за счет предоставленных субсидий Администрации Великого Новгорода (объем полученной субсидии за 2018-2022 гг. – 440,5 млн.руб.).

На 01.01.2024 года в структуре кредиторской задолженности основной объем составляет задолженность за исполнительскому сбору – 35,5% от общей суммы. Начиная с июня 2016 года в связи с невозможностью добровольного исполнения требований содержащихся в исполнительном документе по обязательствам 2016-2023года, в отношении МУП «Теплоэнерго» судебными приставами-исполнителями был выставлен исполнительский сбор в 2023году (после погашения основной задолженности по делу) на сумму 14 259,3 тыс.рублей.

Задолженность по исполнительскому сбору на 01.01.2024г

Номер исполн.производства	Судебный приказ	Предъявитель иска (зadolженности)	Сумма исполн. сбора, рублей	Сумма исполн., рублей (уменьшин а)	Остаток по исполн. сбору на 01.01.2024г
2924/19/53025	а44-6868/2018	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	1 093 527,92	820 145,94	645 438,70
27349/23/53025 19993/17/53025 404758/23/53022	а44-3060/2016	ООО "Газпром Межрегионгаз Великий новгород"	10 585 786,87	7 939 340,15	5 687 858,70
15856/17/53025, 57840/23/98053 404435/23/53022	а44-9187/2016	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	617 957,91	463 468,43	357 583,10
6185/17/53025, 57049/22/98053 404604/23/53022	2-2290/2016	Прокуратура	50 000,00	37 500,00	37 500,00
57457/21/53025 404603/23/53022	а44-3326/2016	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	1 876 904,42	1 296 757,72	1 296 757,72
40505/21/53025 404682/23/53022	ИП 27342/21/530 25	КУМИ В.Новгорода	10 000,00	10 000,00	10 000,00
40012/21/53025 404695/23/53022	а56-63026/2016	ОАО "РЖД"	40 151,90	30 113,92	30 113,92

2559/20/53025 404820/23/53022	а44- 6900/2017	ООО "Гостиница Акрон"	10 000,00	7 500,00	7 500,00
15466/21/53025 404786/23/53022	а44- 10032/2019	ИП Бранштейн	10 000,00	7 500,00	7 500,00
76797/21/53025 404431/23/53022	а44-2508/16	ООО "ТНС энерго Великий Новгород"	3 223 863,02	1 882 322,94	1 882 322,94
10122/22/530 404794/23/53022	а44- 5386/2021	КУМИ В.Новгорода	16 555,68	12 416,76	12 416,76
5558/22/5302 404804/23/53022	а44- 6035/2021	ИФНС России госпошлина	10 000,00	7 500,00	7 500,00
214670/23/53022	а44- 1120/2023	ИФНС России госпошлина	10 000,00	7 500,00	7 500,00
760/23/53025 404828/23/53022	а44- 6001/2022	МИН-ВО СТРОИТ-ВА, АРХИТЕКТУРЫ И ИМУЩ. ОТНОШЕНИЙ НО	10 000,00	7 500,00	4 802,12
54072/22/53025 404614/23/53022	а44- 3148/2022	НОКИ ИМ. С.В. РАХМАНИНОВА ГБПО	10 000,00	7 500,00	7 500,00
28367/22/53025 404753/23/53022	а44- 6017/2016	ООО "Газпром Межрегионгаз Великий новгород"	1 871 343,66	1 403 507,75	1 403 507,75
42778/22/53025 404673/23/53022	а44- 2798/2016	ООО "Новгородоблэнерго сб ыт"	171 728,36	128 796,27	128 796,27
50526/22/53025 404665/23/53022	2-1785/16	Егоров	50 000,00	37 500,00	37 500,00
50930/22/53025 363134/23/53022	2-1122/19	Егоров	50 000,00	37 500,00	37 500,00
12849/22/53025 404793/23/53022	а44- 6035/2021	МИН-ВО СТРОИТ-ВА, АРХИТЕКТУРЫ И ИМУЩ. ОТНОШЕНИЙ НО	10 000,00	7 500,00	7 500,00
761/23/53025 404825/23/53022	а44- 2492/2022	КУМИ В.Новгорода	10 000,00	7 500,00	4 801,65
16723/23/53025 404740/23/53022	а44- 5604/2022	КУМИ В.Новгорода	17 314,92	17 314,92	12 403,97
					11 634 303,60

-оценочные обязательства на конец 2023 года составляют 557 тыс. руб. По данной статье отражены неиспользованные отпуска работников Предприятия с учетом страховых взносов.

Анализ финансовых показателей за 2023 год

Наименование показателя	Расчет	На начало года	На конец года	Нормальное Ограничение
Коэфф. финансовой независимости (автономии)	Стр.1300/стр.1700	0,95	0,94	$K \geq 0.5$
Коэфф. соотношения	Стр.1400+стр.1500	0,05	0,06	$K \leq 1$

Заемных и собственных средств	стр.1300			
Коэфф. обеспеченности Собств.источниками финансирования	Стр.1300/стр.1200	1,17	1,16	$K \geq 0,6-0,8$
Коэфф. обеспеченности Собств.источниками финансирования 1	Стр.1300/стр.1200 (без конц.согл)	6,4	7,4	$K \geq 0,6-0,8$
Коэфф. имущества производств. назначен.	(стр.1100 +стр.1210)/стр.160	0,19	0,19	$K \geq 0,5$
Коэфф. общей ликвидности	стр.1200/стр.1500	16,6	14,3	$K \geq 1$
Коэфф. общей ликвидности 1	стр.1200/стр.1500 (без конц.согл)	3,0	2,2	$K \geq 1$

На основании сопоставления рассчитанных коэффициентов, характеризующих финансовое состояние Предприятия, можно сделать вывод, что коэффициент финансовой независимости (автономии) показывающий, что удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования - 0,94, за 2023 год уменьшился на 1% за счет полученных убытков в 2023 году.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств дополняет коэффициент автономии и показывает, что в отчетном году на предприятии произошло снижение доли привлеченных (заемных) средств. Так на 1 руб. вложенных собственных средств, Предприятие привлекло заемные средства в размере 0,06 руб.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, в какой мере Предприятие за счет собственного капитала сможет обеспечить финансирование оборотных активов. Данный коэффициент на конец года составляет 1,16 Второй показатель рассчитан без учета имущества переданного в концессию и составляет 7,4 на конец года. Данные показатели соответствуют норме.

Коэффициент имущества производственного назначения вышел за пределы нормального уровня, в связи с заключением концессионного соглашения (балансовая стоимость основных средств, переданных по соглашению, отражается на расчетах с ООО «ТК «Новгородская» по статье баланса «дебиторская задолженность»). К тому же на балансе предприятия числятся основные средства (здания к.33, к.24, мазутно насосной станции, дым.труба к.78) на остаточную стоимость 8,4 млн.рублей.

Значение коэффициента общей ликвидности, который показывает отношение суммы всех оборотных активов Предприятия к сумме всех платежных обязательств, находится в рамках нормального ограничения. Этот коэффициент, рассчитанный без суммы задолженности по концессионному соглашению, так же в рамках нормального ограничения за счет выделенных субсидий на погашение кредиторской задолженности. Но надо учесть, что в составе оборотных средств у Предприятия имеющиеся материальные запасы полностью не ликвидные и хранятся на складе свыше 7-ми лет, а также в составе дебиторской задолженности уже в стадии ликвидации и банкротства находятся организации на общую сумму задолженности 14,8 млн. руб.

Финансовое положение Предприятия неустойчивое.

Анализ отчета о финансовых результатах (форма № 2)

Выручка от реализации по обычным видам деятельности за 2023 год составляет **18 232 тыс. руб.** (без НДС)

В том числе:

- 17 014 тыс. руб. – прочая реализация (аренда имущества. Предоставление услуг по размещению оборудования операторов сотовой связи)
- 18 тыс. руб. - техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии для отопления и гвс, тепловых пунктов и прочие.
- 1 200 тыс. руб.– реализация медицинские услуги

Расходы на производство и продажу продукции (работ и услуг) этих услуг в 2023 году составили **8 488 тыс. руб.** (из строк 2120 и 2220 отчета о прибылях и убытках), в том числе

- 202 тыс. руб.- материальные затраты
- 7 040 тыс. руб. – расходы на оплату труда с отчислениями
- 488 тыс. руб.- амортизация ОС
- 758 тыс. руб. – прочие затраты (в т.ч. аренда офиса – 239тыс.руб., имущ.налоги – 297 тыс.руб.)

Среднесписочная численность работников Предприятия за 2023 год составила 7,7 чел., средняя численность 9,0 чел., тогда как за 2022 год среднесписочная численность работников предприятия составила 7,9 чел. , средняя численность 9,2 чел. Среднемесячная заработная плата работников предприятия за 2023 год – 50233 рублей, заработная плата основного персонала – 65864 рублей.

За отчетный 2023год отражены прочие доходы на сумму **6 522 тыс. руб.** (стр.2340+ стр. 2320 «Отчета о прибылях и убытках»), в том числе

- 278 тыс.руб.- пени за нарушение договоров,
- 1 527 тыс. руб. доходы от реализации материалов и ОС (в т.ч продажа лома 1 498 тыс. руб.),
- 2 894 тыс.руб. списание кредиторской задолженности,
- 1 823 прочие доходы (в т.ч. оприходовано материалов от ликвидации имущества 1 633 тыс. руб.)

Доходы отражены за минусом НДС (при реализации материалов и основных средств, по корректировкам, по % рассрочки по узлам учета)

Прочие расходы за 2023год составили **36 756 тыс. руб.** (стр. 2350) в том числе:

- 13 852 тыс. руб. пени и госпошлины (в т.ч. пени ООО «ТНС Энерго Великий Новгород 13 707 тыс.руб.),
- 14 259 тыс.руб. исполнительский сбор,
- 1 545 тыс. руб. расходы от выбытия (продажи) ОС и материалов в сумме (в т.ч. металлолома – 1 498 тыс. руб.),
- 41 тыс. руб. расходы на услуги банков,
- 5 524 тыс. руб. списание дебиторской задолженности
- 1 535 прочие расходы.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности получен убыток (до налогообложения) в размере **20 490 тыс. руб.**, а за 2022 год составлял 12 280 тыс. руб.

На 01.01.2024 года величина чистых активов составляет – 553 256 тыс. рублей. Показатель положительный и превышает уставный капитал. За 2023 год произошло уменьшение стоимости чистых активов, за счет увеличения в сумме пассива кредиторской задолженности, так как Предприятию были выставлены пени по делу А44-6868/2018 от ООО

«ТНС энерго Великий Новгород» в сумме 13,7 млн.рублей и исполнительский сбор в сумме 14,2 млн.рублей.

Порядок расчета стоимости чистых активов установлен совместным приказом от 28.08.2014003 Минфина России № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов. Величина чистых активов рассчитана с учетом отраженной дебиторской задолженности ООО «ТК Новгородская» по концессионному соглашению от 29.04.2016 года и не отражает реальную финансовую ситуацию Предприятия.

И.о. генерального директора

Главный бухгалтер



А.Г. Перевощиков

Л.Н. Баилова