

**Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому отчету
МУП «Теплоэнерго» за 2019 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».

Полномочия собственника имущества предприятия осуществляет Администрация Великого Новгорода в лице комитета по управлению муниципальным имуществом Великого Новгорода и комитета по управлению городским 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».

В своей деятельности муниципальное унитарное предприятие руководствуется ГК РФ, законом «О муниципальных предприятиях» и другими нормативными актами.

Имущество муниципального предприятия находится в муниципальной собственности и принадлежит на праве хозяйственного ведения.

Осуществляемые виды деятельности МУП «Теплоэнерго» и выполняемая работа за 2019 год:

Виды деятельности	Объем выполняемых работ
<p>Осуществление контроля за соблюдением условий концессионного соглашения между Администрацией «Великого Новгорода» и ООО «ТК Новгородская» на ежеквартальной основе с составлением отчета</p>	<p>- контроль состояния и использования движимого и недвижимого имущества – <u>79 кот., 60 ед. транспорта</u></p> <p>- контроль реализации инвестиционной программы по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения – <u>7 объектов в 2019 г. (кот.42,46,46а,50,54,57,61)</u></p> <p>- учет движения основных средств, в том числе и списание с баланса предприятия после проведения реконструкции и модернизации объектов – <u>392 в 2019 году</u></p> <p>- проведена инвентаризации имущества, переданного в соответствии с концессионным соглашением от 29.04.16г в ООО «ТК</p>

	«Новгородская» - 6603 единиц (зафиксировано неоформленных 102 единиц имущества, направлено требование с предоставлением пояснений концессионеру)
Отражение в учете модернизации объектов концессионного соглашения	Сисано 392 единиц основных средств . Получено от утилизации черн.металла 349,276 тн, н/ж металла 4,654тн, цветн.металла 0,782 тн бой кирпича 494,5 м3 на общую сумму 4,96 млн.руб
Предоставление услуг по размещению оборудования операторов сотовой связи	52 точки по обеспечению услуг сотовой связи. Выручка за 2019 год составила 15,4млн.руб (без НДС)
Предоставление аренды нежилого помещения и земли	Договор аренды с ИП Дац Ю.И. (192 м2). Выручка за 2019 год составляет 0,8 млн.руб (без НДС)
Осуществление предрейсовых и послерейсовых осмотров водителей	Выручка за 2019 год -1,18 млн.руб
Судебные и внесудебные взыскание дебиторской задолженности и отражение в учете.	<ol style="list-style-type: none"> 1) Подлежит взысканию задолженность по тепловой энергии и ГВС (НУ) – физ.лица. (35000 лиц.счетов с общей задолженностью на 01.01.19года - 51 млн.руб, задолженность на 01.01.20года- 46 млн.руб) 2) Отражение в учете оплаты по установленным узлам учета в многоквартирных домах (241 дом, поквартирная оплата) 3) Взыскание с юридических лиц

Бухгалтерская отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в Российской Федерации Положений бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика предприятия, применяемая в 2019 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 95 014 тыс. руб.

.Изменения в структуре внеоборотных активов по статьям:

-остаточная стоимость основных средств за 2019год увеличилась на 9 154 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств и капитальных вложений на 01.01.19 года составляет 10 880 тыс.рублей, на конец 2019года – 20 034 тыс.рублей. В октябре 2019года на баланс предприятия согласно доп.соглашениям №3 от 04.07.19года и №5 от 03.09.19года к Концессионному соглашению от 29апреля2016 года были переданы объекты основных средств котельной №24 (п.Волховский) и №33 (п.Кречевицы) – три здания и одна труба на остаточную стоимость 10 172 тыс.рублей.

За балансом по состоянию на 01.01.2019 числятся ОС (по остаточной стоимости), переданные в ООО “ТК “Новгородская” 02.06.2016 года по условиям концессионного соглашения на сумму 418 720,8 тыс. рублей. Согласно Положения о порядке движения муниципального имущества, переданного в рамках концессионного соглашения, за 2019 год было возвращено на сумму 13 581,5 тыс.рублей (396 единиц) и списано имущества на сумму 3409,9 тыс.рублей (392 единицы). От утилизации списанного имущества получена выручка за 2019 год (продажа лома,боя) в размере 4 956 тыс.руб

Расшифровка основных средств на 01 января 2020 года

Группа учета ОС	На 01.01.2020года				
	Первоначальная стоимость, тыс.руб	Амортизация (износ), тыс.руб	Остаточная (балансовая) стоимость, тыс.руб	% износа	Удельный вес от остаточной стоимости, %
Здания	24 615,4	6 599,4	18 016,0	26,8	89,9
Сооружения	409,5	157,6	251,8	38,5	1,3
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 797,6	3 062,0	1 735,6	63,8	8,7
Транспортные средства	5,7	5,7	0,0	100,0	0,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	393,8	363,4	30,4	92,3	0,1
Итого	30 222,0	10 188,2	20 033,8	33,7	100,0

Максимальным активом в структуре основных средств предприятия являются здания –это механический цех (Сырковское шоссе 23), спортзал (Б.С-Петербургская 28 корп.5), здание котельной №24 (п.Волховский ул.Керамическая 4/1), здание котельной №33 (п.Кречевицы), здание мазуто-насосной станции (п.Кречевицы) их доля в структуре основных средств по остаточной стоимости составляет –90%. При этом механический цех частично используется предприятием, как складское и архивное помещение, а на спортзал УФССП наложен арест с 1 ноября 2017 года и арестованный объект передан на торги.

За отчетный 2019 год списано с баланса основных средств (без учета концессионного имущества) 11 единиц, в том числе продажа ОС 2 единицы, ликвидация ОС 8 единиц, изъята КУМИ 1 единица (а/м Газель). Выручка от реализации ОС – 20 тыс.руб. (без НДС) и полученные внереализационные доходы от утилизации 70,4тыс.рублей.

- **отложенные налоговые активы** (часть отложенного налога на прибыль. Которая должна привести к уменьшению налога на прибыль в последующих отчетных периодах) увеличились на 7 761 тыс.рублей.

Большое влияние на финансовое положение предприятия оказывает состояние оборотных активов. За 2019 год произошло уменьшение данного раздела баланса на 111 927 тыс. руб.

Структура оборотных активов по статьям:

стоимость запасов на 31.12.2018 составляет 5 536 тыс. руб, на 31.12.19 составляет 4 890 тыс.руб.

Стоимость материальных запасов.

	Сумма, рублей	
	на 01.01.19	на 01.01.20
Сырье и материалы	685 308,44	611 197,91
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	2 603 865,16	2 223 141,99
Топливо	3 315,10	540,96
Запасные части	5 761,38	4 174,09
Прочие материалы	158 052,94	87 520,75
Строительные материалы	44 011,07	34 216,15
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 928 148,83	1 911 934,82
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	107 328,52	17 185,39
Итого	5 535 791,44	4 889 912,06

Основная часть материальных остатков на сумму 3 099 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 2019 году была проведена уценка на сумму 387,5 тыс.руб части материальных запасов для последующей продажи. В 2019 году по итогам инвентаризации склада списано материалов на 269,6 тыс.рублей (сдача лома будет в 2020 году).

- **сумма дебиторской задолженности** на 31.12.2019 составляет 680 928 тыс.рублей. в том числе задолженность ООО “ТК “Новгородская” (остаточная стоимость имущества переданного по концессионному соглашению от 29.04.2016 года) 405 139,3 тысяч рублей и дебиторская задолженность от деятельности предприятия 275 788,7 тыс.рублей. Сумма дебиторской задолженности уменьшена на сумму НДС с авансов полученных в размере 1 765,9 тыс. руб. (См. рекомендации Минфина РФ от 09.01.2013 г № 07-02-18/01)

Дебиторская задолженность уменьшилась за 2019 год на 111 098 тыс. руб по причине оплаты, списания имущества, переданного в рамках концессионного соглашения, а так же по факту списание просроченной задолженности и задолженности ликвидированных предприятий (150 дебитора на сумму 80,9 млн.рублей.в т.ч. ООО УО Портал -15,3 млн.руб, ООО ЦТП – 13,9млн.руб, ООО Управдом – 11,0млн.руб, ООО УК №14 -10,3млн.руб и тд.)

		Всего по состоянию на 01.01.2020 млн. руб.	В том числе организации- банкроты и организации с задолженностью по истекшему сроку давности, млн.руб.
	Дебиторская задолженность	275,8	209,8
	В том числе:		
1	ГОРОДСКОЕ ХОЗЯЙСТВО МБУ (624 и 73)	55,3	
2	Волхов УК ООО	25,5	25,5
3	УК № 9 ООО	19,6	19,6
4	УК № 6	11,2	11,2
5	Новгородская УО ООО	9,3	9,3
6	РЭУ АО	7,2	7,2
7	Западная-6 УК ООО	6,4	6,4
8	ПОРТАЛ" ООО	5,2	5,2
9	Население (задолженность физ.лиц по непосредственному управлению)	46,1	46,1
10	Население (задолженность физ.лиц установке узлов учета по Адресной программе)	8,1	7,5
11	Прочие	81,9	71,8

Дебиторская задолженность по начисленным пеням, за нарушение условий договора по решениям суда, - 22 824,5 тыс.руб. Кроме этого, в составе дебиторской задолженности учтена перечисленная по исполнительному сводному делопроизводству судебным приставам, но не перечисленная контрагентам в сумме 1 015,0 тыс. руб.

-**Сумма денежных средств.** По данной статье на конец года отражены денежные средства на расчетном счете ПАО "Сбербанк России" . АО НКБ "СЛАВЯНБАНК" и в кассе -169 тыс. руб, (см отчет о движении денежных средств)

-**прочие оборотные активы** на 9 тыс. руб. (Расходы будущих периодов).

Анализ структуры пассива баланса показывает, что доля капитала увеличилась на 102 165 тыс. руб. Стоимость собственного капитала предприятия за отчетный период увеличилась 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 3 410 тыс.рублей .
- **сумма нераспределенной прибыли** увеличилась на 105 574 тыс.руб. и составляет 283 768 тыс. руб.

Изменения данного показателя произошло за счет предоставления субсидии из бюджета Великого Новгорода муниципальному унитарному предприятию на финансовое обеспечение затрат, необходимых для погашения просроченной кредиторской задолженности за потребленный природный газ в сумме 156 400 тыс.рублей, за потребленную электроэнергию в сумме 4 991 тыс.рублей, изъятии имущества (противогазы) на сумму 73 тыс.рублей и убытка от деятельности за 2018 год в сумме 55 744тыс. руб (см отчет об изменениях капитала)

-отложенные налоговые обязательства в сумме 64 тыс.руб. (образованы в связи с разным периодом списания на затраты материалов(спецодежды, срок службы которой свыше года, амортизации основных средств, с введением 25 главы НК РФ)

Большое влияние на финансовое положение предприятия оказывает состояние краткосрочных обязательств.

Изменения в структуре краткосрочных обязательств баланса по статьям:

- **сумма кредиторской задолженности** составляет 325 381 тыс руб. Сумма кредиторской задолженности уменьшена на сумму НДС с авансов полученных в сумме 1 765,9 тыс. руб. (См. рекомендации Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/01). Кредиторская задолженность на 01.01.2020 уменьшилась на 197 262 тыс.руб за счет собственных средств и полученной субсидии для погашения просроченной кредиторской задолженности за потребленный природный газ и электроэнергию в сумме 161,39 млн.рублей. Однако, начисленные пени на остатки долгов дополнительно увеличивают задолженность (ООО «ТК Новгородская» за 2019 год на сумму 0,89 млн.руб по решению суда)

	Сумма задолженности на 01.01.20г, млн руб	Удельный вес (на 01.01.20), %
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ВЕЛИКИЙ НОВГОРОД ООО	230,4	70,8
ТНС энерго Великий Новгород ООО	67,2	20,7
ТК Новгородская ООО	10,1	3,1
Российские железные дороги ОАО	1,2	0,4
Прочие	16,5	5,1
ВСЕГО	325,4	100

Основной объем в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность перед ООО «Газпром Межрегионгаз» – 70,8% от общей задолженности. В 2016 году подписан график погашения кредиторской задолженности МУП «Теплоэнерго» перед ООО «Газпром Межрегионгаз Великий Новгород» за потребленный природный газ со сроком погашения до июня 2022года.

Исполнение графика погашения кредиторской задолженности по газу

Дата	зadolженность по графику погашения просроченной задолженности по газу млн.руб	Фактическая задолженность млн.руб	Неисполнение (-) графика млн.руб	примечание
01.07.2016	808,6	786,7	21,9	
01.01.2019	296,9	405,4	-108,5	выделана субсидия 100млн руб в янв. 2019г 8,5млн руб в фев. 2019г
01.01.2020	170,3	230,4	-60,1	выделана субсидия 10млн руб в марте 2020г

Невыполнение графика связано лишением основного вида деятельности, а так же с отсутствием других видов деятельности и увеличением ростом количества предприятий банкротов. (За 2019 год списано 150 дебиторов на общую сумму 80,9 млн.руб., на 01.01.2020 числится 44 дебиторов-банкротов и организаций в стадии ликвидации на сумму 132 млн.руб)

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.рублей до апреля 2021года. За 2019 год график был выполнен, так как Администрацией города была предоставлена субсидии в размере 4,99 млн.рублей.

-оценочные обязательства на конец 2019 года составляют 605 тыс. руб. По данной статье отражены неиспользованные отпуска работников предприятия с учетом страховых взносов.

Анализ финансовых показателей за 2019 год

Наименование показател	Расчет	На начало года	На конец года	Нормальное Ограничение
Коэфф.финансовой независимости (автономии)	Стр.1300/стр.1700	0,41	0,59	$K \geq 0.5$
Коэфф.соотношения Заемных и собственных средств	Стр.1400+стр.1500/стр.1300	1,42	0,69	$K \leq 1$
Коэфф.обеспеченности Собств.источниками финансирования	Стр.1300/стр.1200	0,46	0,68	$K \geq 0,6-0,8$
Коэфф.обеспеченности Собств.источниками финансирования 1	Стр.1300/стр.1200 (без конц.согл)	0,96	1,70	$K \geq 0,6-0,8$
Коэфф.имущества производств. назначен.	(стр.1100 +стр.1210)/стр1600	0,1	0,14	$K \geq 0,5$

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 - 0,59 стал в рамках нормального ограничения (за счет субсидий учредителей).

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 0,69 руб. Показатель уменьшился на 0,73 и стал в рамках нормального ограничения.

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 0,68 Второй показатель рассчитан без учета имущества переданного в концессию и составляет 1,7 на конец года.

Коэффициент имущества производственного назначения вышел за пределы нормального уровня.

Финансовое положение предприятия неустойчивое.

Анализ отчета о финансовых результатах (форма № 2)

Выручка от реализации по обычным видам деятельности за 2019 год составляет **17 473 тыс. руб.**(без НДС)

В том числе:

- 16 273 тыс. руб. – прочая реализация (аренда помещений и место на трубах, отключение/подключение тепловой энергии, техническое обслуживание автоматизированных котельных сторонних организаций, капитальный ремонт сетей сторонних организаций, установка узлов учета)
- 21,4 тыс. руб.- техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии для отопления и гвс, тепловых пунктов.
- 1 178,6 тыс. руб.– реализация медицинские услуги

Расходы на производство на производство и продажу продукции (работ и услуг) этих услуг в 2019 году составили **9 213 тыс. руб.**) (из строк 2120 и 2220 отчета о прибылях и убытках), в том числе

- 208 тыс. руб.- материальные затраты
- 7 384 тыс. руб. – расходы на оплату труда с отчислениями
- 293 тыс. руб.- амортизация ОС
- 1 328 тыс. руб. – прочие затраты

Среднесписочная численность работников предприятия за 2019 год составила 9 чел. , средняя численность 11,7 чел., тогда как за 2018 год среднесписочная численность работников предприятия составила 10 чел. , средняя численность 14,3 чел..Средняя месячная заработная плата работников предприятия за 2019 год – 39868 рублей.

За отчетный 2019год отражены прочие доходы на сумму **18 379 тыс. руб.** (стр.2340+ стр 2320 «Отчета о прибылях и убытках»), в т.ч пени за нарушение договоров 965 тыс.рублей, доходы от реализ. материалов и ОС в сумме 5 168 тыс.руб (в т.ч продажа лома $4956+70,4=5026,4$ тыс.руб), начисленные проценты за рассрочку по узлам учета по домам 125 тыс.руб, списание кредиторской задолженности – 7 088 тыс.рублей.

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

Прочие расходы на сумму **90 129 тыс руб**(стр 2350) в т.ч штрафы, пени, неустойки, госпошлины в сумме 1 726,3 тыс.руб (в т.ч. ООО «ТК Новгородская» 956 тыс.руб решение суда А44-8191/2018), исполнительский сбор УФССП в сумме 495,2 тыс.руб, расходы от выбытия ОС в сумме 119,8 тыс руб, расходы на услуги банков – 26,3 тыс.руб, списание дебиторской задолженности в сумме 80 877,0 тыс.руб и прочие.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности убыток (до налогообложения) в размере **63 485 тыс.рублей.**

На 31.12. 2019 года величина чистых активов составляет – 469 804тыс. рублей. Показатель положительный и превышает уставный капитал.

Порядок расчета стоимости чистых активов установлен совместным приказом от 29.01.2003 Минфина России и ФКЦБ России № 10н/03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерного общества». 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



Е.И. Кузиков

(распоряжение Администрации Великого Новгорода №1654рл от 04.10.19)

Главный бухгалтер

Л.Н. Баилова