

Муниципальное унитарное предприятие
«Теплоснабжающая компания городского округа Дегтярск»
(МУП «ТСК» ГО Дегтярск»)

Юридический адрес: 623270, Свердловская область, г. Дегтярск, ул. Калинина, д. 31А, кабинет 6
Фактический адрес: 623270, Свердловская область, г. Дегтярск, ул. Калинина, д. 31А, кабинет 6
Телефон (факс): 8 (34397) 6-31-10
ИНН/КПП 6684016487/668401001

№ 57 от «27» 03 2023 г.

г. Дегтярск

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

Муниципальное унитарное предприятие «Теплоснабжающая компания городского округа Дегтярск».

Юридический адрес: 623270, Свердловская область, г. Дегтярск, ул. Калинина, д. 31а, кабинет 6.

МУП «ТСК» ГО Дегтярск учреждено на основании постановления Администрации городского округа Дегтярск от 10 сентября 2014 года № 822-ПА «Об учреждении МУП «Теплоснабжающая компания городского округа Дегтярск». Свидетельство о государственной регистрации юридического лица при создании от 17.09.2014 года, ОГРН 1146684004060.

Основным видом экономической деятельности предприятия является «Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными» (код по ОКВЭД 35.30.14).

Уставный капитал МУП «ТСК» ГО Дегтярск составляет 100 000,00 руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 года составляет 107 608 тыс. руб., что на 21 769 тыс. руб. больше показателя 2021 года. Увеличение стоимости основных средств в 2022 году связано с:

- передачей основных средств МУП «ТСК» ГО Дегтярск на праве хозяйственного ведения (постановление администрации городского округа Дегтярск от 13.10.2022 № 962 «О закреплении на праве хозяйственного ведения объектов теплоснабжения за Муниципальным унитарным предприятием «Теплоснабжающая компания городского округа Дегтярск»):

- здание теплового пункта ТП-3 (с оборудованием) (стоимость 3 625 тыс. руб.);
- магистральный трубопровод теплосети от БМК-Корал-31,5 до ТП-1, ТП-2 (стоимость 15 269 тыс. руб.);
- магистральный трубопровод теплосети от ТП-3 до ТП-4 (стоимость 9 975 тыс. руб.);
- магистральный трубопровод теплосети от БМК-Корал-31,5 до ТП-3 (стоимость 9 688 тыс. руб.);
- приобретением основных средств:
 - насос центробежный HELIX V 206-1/16/E/KS/400-50 Wilo 4161708 (стоимость 80 тыс. руб. – 2 шт.);
 - насос центробежный К 28/500 Т 230/400/50Т IE 2015 DAB60168868 (стоимость 55 тыс. руб.).

В 2022 году начислена амортизация в размере 16 931 тыс. руб.

30.11.2022 года по договору аренды от 16.11.2022 года № 1 МУП «ТСК» ГО Дегтярск предоставило за плату во временное владение и пользование имущество арендатору для осуществления им деятельности по поставке тепловой энергии и

теплоносителя на нужды отопления и горячего водоснабжения на территории муниципального образования городской округ Дегтярск. Доходы от данной операции учтены в прочих доходах.

Выручка по основному виду деятельности за 2022 год составила 115 398 тыс. руб. – строка 2110.

Себестоимость продаж составила (118 591) тыс. руб. – строка 2120.

По строке 2220 отражены управленческие расходы в размере (23 933) тыс. руб.

По строке 2340 отражены прочие доходы в размере 32 675 тыс. руб., включающие в себя:

- доходы в размере 361 тыс. руб., связанные с возмещением ранее уплаченной государственной пошлины и начисленными пенями, процентами за пользование чужими денежными средствами по решениям Арбитражного суда Свердловской области;
- доходы в размере 12 850 тыс. руб. – пени, начисленные в текущем периоде;
- доходы в размере 16 706 тыс. руб. – доходы, полученные от начисленной амортизации на основные средства в хозяйственном ведении, переданные сверх уставного капитала;
- доходы в размере 456 тыс. руб. – доходы прошлых лет, связанные с корректировкой реализации;
- доходы, полученные от аренды имущества, – 420 тыс. руб.;
- доходы в размере 1 518 тыс. руб. – доходы, полученные в результате денежного взыскания вместо передачи части нежилых помещений 26-29 по ул. Калинина, 31-а (определение об изменении порядка и способа исполнения решения от 20.06.2022 года по делу А60-53643/2018);
- доходы в размере 364 тыс. руб. – прочие доходы.

По строке 2350 отражены прочие расходы в размере (10 396) тыс. руб., включающие в себя:

- расходы прошлых лет в размере (382) тыс. руб.;
- пени, штрафы в размере (7 964) тыс. руб.;
- материальная помощь в размере (24) тыс. руб.;
- расходы по оплате государственной пошлины, начисленными процентами за пользование чужими денежными средствами и в размере (739) тыс. руб.;
- компенсация за задержку заработной платы в размере (9) тыс. руб.;
- вознаграждение и расходы конкурсного управляющего в размере (578) тыс. руб.;
- расходы на услуги банков в размере (86) тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности в размере (261) тыс. руб.;
- прочие расходы в размере (353) тыс. руб.

Убыток до налогообложения составил (4 847) тыс. руб.

По строке 2460 отражена сумма в размере (2 129) тыс. руб., соответствующая минимальному налогу, исчисленному при применении упрощенной системы налогообложения «доходы минус расходы», за 2022 год в размере (1 261) тыс. руб. и уплаченным пеням по данному налогу в размере (868) тыс. руб.

Чистый убыток составил (6 976) тыс. руб.

Предприятие МУП «ТСК» ГО Дегтярск несет потери тепловой энергии в виду высокой степени изношенности и ветхости тепловых сетей, что приводит к увеличению затрат по закупке сырья и материалов, необходимых для производства тепловой энергии и текущего ремонта тепловых сетей. Аварийно-ремонтные работы тепловых сетей производятся с привлечением техники сторонних организаций, что также влечет за собой повышение расходов.

В летний период поступления денежных средств, возникающие от погашения потребителями дебиторской задолженности, расходуются на подготовку к новому отопительному сезону (закупка материалов, услуги сторонних и подрядных организаций и др.) и выплату заработной платы работникам. Поддержание производственных мощностей в рабочем состоянии для своевременного начала отопительного сезона, расчеты с поставщиками топлива являются первичными для такого социально значимого предприятия, как теплоснабжающая компания.

А также сезонность деятельности предприятия МУП «ТСК» ГО Дегтярск сказывается на реализации предоставляемых услуг; основной вид деятельности МУП «ТСК» ГО Дегтярск – производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (код ОКВЭД 35.30.14); таким образом, в среднем четыре месяца в году предприятие не реализует свои услуги потребителям.

Для повышения эффективности работы и снижения трудоемкости заключен агентский договор с АО «РЦ Урала» от 17.11.2014 года № 719АГ, по условиям которого АО «РЦ Урала» от имени МУП «ТСК» ГО Дегтярск заключает договоры о поставке энергоресурсов и об оказании услуг, ведет сбор денежных средств от потребителей за поставленные энергоресурсы и оказанные услуги, производит расщепление полученных денежных средств в адрес основных поставщиков, ведет претензионно-исковую работу по возникающей дебиторской задолженности.

Руководством принимаются меры по взысканию дебиторской задолженности.

09.03.2022 года решением Арбитражного суда Свердловской области по делу № А60-69407/2021 признана задолженность МУП «ТСК» ГО Дегтярск перед АО «ЭнергосбыТ Плюс» в размере 692 301,23 руб. за сентябрь 2021 года. В бухгалтерском учете МУП «ТСК» ГО Дегтярск расходы за сентябрь 2021 года по АО «ЭнергосбыТ Плюс» приняты в размере 583 912,51 руб.

09.06.2022 года решением Арбитражного суда Свердловской области по делу № А60-17651/2022 признана задолженность МУП «ТСК» ГО Дегтярск перед АО «ЭнергосбыТ Плюс» в размере 1 671 484,73 руб. за декабрь 2021 года. В бухгалтерском учете МУП «ТСК» ГО Дегтярск расходы за декабрь 2021 года по АО «ЭнергосбыТ Плюс» приняты в размере 1 462 189,80 руб.

28.03.2022 года решением Арбитражного суда Свердловской области по делу № А60-57536/2021 (постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.07.2022 года № 17АП-6407/2022-ГК решение Арбитражного суда Свердловской области от 28.03.2022 года по делу № А60-57536/2021 осталось без изменения) признана задолженность МУП «ТСК» ГО Дегтярск перед АО «ЭнергосбыТ Плюс» в размере 5 146 127,88 руб. за 2019-2021 годы, которая не отражена в бухгалтерском учете МУП «ТСК» ГО Дегтярск.

13.04.2022 года решением Арбитражного суда Свердловской области по делу № А60-5729/2022 (постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.08.2022 года № 17АП-6811/2022-ГК решение Арбитражного суда Свердловской области от 13.04.2022 года по делу № А60-5729/2022 осталось без изменения) признана задолженность МУП «ТСК» ГО Дегтярск перед АО «ЭнергосбыТ Плюс» в размере 3 391 628,49 руб. за октябрь-ноябрь 2021 года. В бухгалтерском учете МУП «ТСК» ГО Дегтярск расходы за октябрь-ноябрь 2021 года по АО «ЭнергосбыТ Плюс» приняты в размере 2 961 581,11 руб.

25.07.2022 года решением Арбитражного суда Свердловской области по делу № А60-28901/2022 (постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.11.2022 года № 17АП-11964/2022-ГК решение Арбитражного суда Свердловской области от 25.07.2022 года по делу № А60-28901/2022 осталось без изменения) признана задолженность МУП «ТСК» ГО Дегтярск перед АО «ЭнергосбыТ Плюс» в размере 606 744,28 руб. за январь-март 2021 года, которая не отражена в бухгалтерском учете МУП «ТСК» ГО Дегтярск.

В бухгалтерском учете существенные ошибки исправлены в текущем отчетном периоде, и произведен пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2019-2021 годы путем исправления показателей бухгалтерской отчетности (ретроспективный пересчет).

** дело от 09.03.2022 года № А60-69407/2021:*

- за сентябрь 2021 года расходы увеличены на 108 388,72 руб. и отражены в составе прямых расходов.

** дело от 09.06.2022 года № А60-17651/2022:*

- за декабрь 2021 года расходы увеличены на 209 294,93 руб. и отражены в составе прямых расходов.

** дело от 28.03.2022 года № А60-57536/2022 (постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.07.2022 года № 17АП-6407/2022-ГК):*

- за март-декабрь 2019 года расходы увеличены на 3 391 520,17 руб. и отражены в составе прямых расходов;

- за январь-декабрь 2020 года расходы увеличены на 1 487 718,19 руб. и отражены в составе прямых расходов;

- за апрель-август 2021 года расходы увеличены на 266 889,52 руб. и отражены в составе прямых расходов;

** дело от 13.04.2022 года № А60-5726/2022 (постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.08.2022 года № 17АП-6811/2022-ГК):*

- за октябрь-ноябрь 2021 года расходы увеличены на 430 047,38 руб. и отражены в составе прямых расходов;

** дело от 25.07.2022 года № А60-28901/2022 (постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.11.2022 года № 17АП-11964/2022-ГК):*

- за январь-март 2021 года расходы увеличены на 606 744,28 руб. и отражены в составе прямых расходов.

Таким образом,

за 2019 год:

- 3 391 520,17 руб. – увеличены прямые расходы (счет 20.01);

за 2020 год:

- 1 487 718,19 руб. – увеличены прямые расходы (счет 20.01);

за 2021 год:

- 1 621 364,83 руб. – увеличены прямые расходы (счет 20.01).

Данные корректировки привели к увеличению убытка в бухгалтерском учете за 2019-2021 годы.

2019 год

Произведен ретроспективный пересчет следующих показателей за 2019 год:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- строка 1370 (2019 год) – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – увеличение убытка на 3 392 тыс. руб.;
- строка 1520 (2019 год) – кредиторская задолженность – увеличение на 3 392 тыс. руб.;

- отчет о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- строка 2120 (2019 год) – себестоимость продаж – увеличение себестоимости на 3 392 тыс. руб.
- строка 2100 (2019 год) – валовая прибыль (убыток) – уменьшение на 3 392 тыс. руб.;
- строка 2200 (2019 год) – прибыль (убыток) от продаж – уменьшение на 3 392 тыс. руб.;
- строка 2300 (2019 год) – прибыль (убыток) до налогообложения – уменьшение прибыли на 3 392 тыс. руб.;
- строка 2400 (2019 год) – чистая прибыль (убыток) – уменьшение прибыли на 3 392 тыс. руб.;
- строка 2500 (2019 год) – совокупный финансовый результат периода – уменьшение прибыли на 3 392 тыс. руб.

- отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2019 года:

- строка 3310, графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – уменьшение прибыли на 3 392 тыс. руб.;
- строка 3311, графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – уменьшение прибыли на 3 392 тыс. руб.;
- строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2019 г.», графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – увеличение убытка на 3 392 тыс. руб.;
- строка 3600 – чистые активы на 31 декабря 2019 года – уменьшение на 3 392 тыс. руб.

2020 год

Произведен ретроспективный пересчет следующих показателей за 2020 год:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- строка 1370 (2020 год) – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – уменьшение прибыли на 4 880 тыс. руб.;
- строка 1520 (2020 год) – кредиторская задолженность – увеличение на 4 880 тыс. руб.;

- отчет о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- строка 2120 (2020 год) – себестоимость продаж – увеличение себестоимости на 1 488 тыс. руб.

- строка 2100 (2020 год) – валовая прибыль (убыток) – увеличение убытка на 1 488 тыс. руб.;
- строка 2200 (2020 год) – прибыль (убыток) от продаж – увеличение убытка на 1 488 тыс. руб.;
- строка 2300 (2020 год) – прибыль (убыток) до налогообложения – уменьшение прибыли на 1 488 тыс. руб.;
- строка 2400 (2020 год) – чистая прибыль (убыток) – уменьшение прибыли на 1 488 тыс. руб.;
- строка 2500 (2020 год) – совокупный финансовый результат периода – уменьшение прибыли на 1 488 тыс. руб.

- отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2020 года:

- строка 3210, графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – уменьшение прибыли на 3 392 тыс. руб.;
- строка 3211, графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – уменьшение прибыли на 3 392 тыс. руб.;
- строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2019 г.», графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – увеличение убытка на 3 392 тыс. руб.;
- строка 3310, графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – уменьшение прибыли на 1 488 тыс. руб.;
- строка 3311, графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – уменьшение прибыли на 1 488 тыс. руб.;
- строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2020 г.», графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – уменьшение прибыли на 4 880 тыс. руб.;
- строка 3600 – чистые активы на 31 декабря 2020 года – уменьшение на 4 880 тыс. руб.

2021 год

Произведен ретроспективный пересчет следующих показателей за 2021 год:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года:

- строка 1370 (2021 год) – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – увеличение убытка на 6 501 тыс. руб.;
- строка 1520 (2021 год) – кредиторская задолженность – увеличение на 6 501 тыс. руб.;

- отчет о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2021 года:

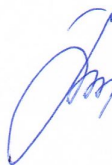
- строка 2120 (2021 год) – себестоимость продаж – увеличение себестоимости на 1 621 тыс. руб.
- строка 2100 (2021 год) – валовая прибыль (убыток) – увеличение убытка на 1 621 тыс. руб.;
- строка 2200 (2021 год) – прибыль (убыток) от продаж – увеличение убытка на 1 621 тыс. руб.;
- строка 2300 (2021 год) – прибыль (убыток) до налогообложения – увеличение убытка на 1 621 тыс. руб.;
- строка 2400 (2021 год) – чистая прибыль (убыток) – увеличение убытка на 1 621 тыс. руб.;

- строка 2500 (2021 год) – совокупный финансовый результат периода – увеличение убытка на 1 621 тыс. руб.

- отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2021 года:

- строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря 2019 г.», графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – увеличение убытка на 3 392 тыс. руб.;
- строка 3210, графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» - уменьшение прибыли на 1 488 тыс. руб.;
- строка 3211, графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – уменьшение прибыли на 1 488 тыс. руб.;
- строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2020 г.», графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – уменьшение прибыли на 4 880 тыс. руб.;
- строка 3320, графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» - увеличение убытка на 1 621 тыс. руб.;
- строка 3321, графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – увеличение убытка на 1 621 тыс. руб.;
- строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2021 г.», графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Итого» – увеличение убытка на 6 501 тыс. руб.;
- строка 3600 – чистые активы на 31 декабря 2021 года – уменьшение на 6 501 тыс. руб.

Конкурсный управляющий
МУП «ТСК» ГО Дегтярск



Д.А. Бармина