

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Муниципальное унитарное предприятие (МУП) города Торжка «Горэнерго» зарегистрировано Администрацией города Торжка 09 июня 1992 года запись № 145. Межрайонной ИФНС №8 по Тверской области предприятие зарегистрировано 09 декабря 2002 года. ОГРН – 1026901917668, ИНН – 6915002283, КПП – 691501001, адрес регистрации – 172009, Тверская область, г. Торжок, Ленинградское шоссе, д.52Б.

Директор – Чижов Семен Андреевич.

Главный бухгалтер – Шиманова Наталья Александровна.

Форма собственности – муниципальная.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Учредитель: Муниципальное образование город Торжок, права собственника от имени Муниципального образования осуществляет Комитет по управлению имуществом городского округа Торжок Тверской области.

Размер уставного фонда – 1498 рублей.

Орган управления МУП – единоличный исполнительный орган в лице директора.

Основной вид деятельности: 35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

### **1. Аффилированные лица:**

По состоянию на 31.12.2022 года аффилированными лицами МУП являлись:

- Комитет по управлению имуществом муниципального образования город Торжок Тверской области;
- Директор – Чижов Семен Андреевич;
- Директор МУП «Водоканал» - Чижов Андрей Валентинович.

### **2. Основные элементы Учетной политики.**

Учетная политика утверждена приказом директора от 29.12.2017 года № 291.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если предназначен для использования организацией в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства.

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении таких работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении таких работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении таких работ;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении таких работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением таких работ.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Выручка признается в бухгалтерском учете организации при одновременном выполнении всех условий, приведенных в п. 12 ПБУ 9/99, а именно:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета за отчетный год не вносилось.

### 3. Информация о расчетах по налогу на прибыль.

Убыток до налогообложения за 2021 год составил 47 491 тысяч рублей, за 2020 год – 17 998 тысяч рублей.

#### Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2021 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-55 077 322,71
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	53 367 412,24
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	124 950,57
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	56 757 618,42
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	112 057,65
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	38 086 105,19
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	53 242 461,67
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	56 645 560,77

	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	3 403 099,32
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	3 403 099,32
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	11 015 464,54
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-7 617 221,04
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	-51 674 223,39
	(А) + (5)	

#### 4. Информация связанных сторонах.

Сделки, в совершении которых руководитель Муниципального унитарного предприятия города Торжка «Горэнерго» может быть признан заинтересованным, за 2022 год:

Комитет по управлению имуществом муниципального образования город Торжок Тверской области (собственник МУП):

Доля услуг, оказываемых предприятием в отношении Комитета по управлению имуществом, составляет 0,13% от общей суммы реализованных услуг за 2022 год.

Договор	Дата	Сумма (руб.)	Оплата (руб.)
Муниципальный контракт № 5-06/498-10/22 от 18.03.2022 на отпуск и пользование ТЭ в горячей воде	18.03.2022	361 662,27	361 662,27

Одновременно с этим, между Комитетом по управлению имуществом и Муниципальным унитарным предприятие города Торжка «Горэнерго» заключены договоры аренды земельных участков под котельными предприятия. Общая сумма аренды за 2022 год составила 115340,58 рублей.

Договор	Сумма (руб.)
Аренда земельного участка Калин.ш. Д.№ 042/11	10843,00
Аренда земельного участка кот.1 Дог.№ 069/11	4296,64
Аренда земельного участка кот.10 Дог.№ 067/11	9184,56
Аренда земельного участка кот.11 Дог.№ 073/11	5917,80
Аренда земельного участка кот.13 Дог.№ 053/15	5252,52
Аренда земельного участка кот.14 Дог.№ 064/11	4907,60
Аренда земельного участка кот.15 Дог.№ 012/19-3А	4081,40
Аренда земельного участка кот.16 Дог.№ 074/11	2120,84
Аренда земельного участка кот.17 Дог.№ 015/16-3А	20330,84
Аренда земельного участка кот.18 Дог.№ 071/11	5252,52
Аренда земельного участка кот.19 Дог.№016/16-3А	13495,36
Аренда земельного участка кот.4 Дог.№ 065/11	2685,36
Аренда земельного участка кот.6 Дог.№ 070/11	6868,72
Аренда земельного участка кот.8 Дог.№ 068/11	11733,84
Аренда земельного участка кот.9 Дог.№ 072/11	861,84
Аренда земельного участка кот.22 Дог.№ 014/21-3А	3825,78
Аренда земельного участка кот.№23 Дог.№008/16-3А	3681,96

Муниципальное унитарное предприятие города Торжка «Водоканал»:

В период 2022 года между МУП «Водоканал» и МУП города Торжка «Горэнерго» действовали следующие договора:

Договор	Сумма (руб.)	Оплата (руб.)	Долг (руб.)
Договор на водоснабжение базы (Лен. шоссе)	22564,28	22564,28	0,00
договор на водоснабжение жил.фонда	2048156,29	1749906,16	422744,72
Договор оказания услуг юр. лицам	152878,22	56664,83	96213,39
договор на воду и канализацию	3514245,66	1535933,81	1978311,85
сброс сточных вод по постан. Администрации Тв. обл	787854,02	787854,02	0,00
Аг.дог. на сбор ден. ср-в (Водоканал за Горэнерго)	3494,58	3494,58	0,00

Муниципальное унитарное предприятие города Торжка «Городское хозяйство»:

Заключен контракт № 5-06/311 от 22.12.2021 года на поставку тепловой энергии на первое полугодие 2022 года и № 5-06/311 от 01.07.2021 года на второе полугодие 2022 года. Общая сумма оказанных услуг по контракту за 2022 год составила 991417,54 рублей (0,37% от общей суммы реализованных услуг). Из них оплачено 605404,60 рублей. Задолженность на 31.12.2022 года составляет 386012,94 рублей.

Муниципальное унитарное предприятие «Аптека №201» города Торжка:

Заключен договор №5-06/234 от 01.06.2017 на отпуск и пользование тепловой энергией в горячей воде. Общая сумма оказанных услуг за 2022 год составила – 12038,50 рублей. Задолженность на конец года составила – 92755,84 рублей.

Муниципальное унитарное предприятие города Торжок «Теплосбыт»:

Общая сумма оказанных услуг за 2022 год составила 3310179,12 рублей (1,22% от общей суммы оказанных услуг за 2022 год).

Договор	Сумма (руб.)	Оплата (руб.)	Задолженность (руб.)
Б/Н от 19.03.2021 по оказанию услуг, связанных с расчетом опла. за жил.-ком. услуги	208776,90	347961,49	0,00
Б/Н от 01.01.2019 оказание услуг по обслуживанию теплотрасс МУП г. Торжка "Теплосбыт"	293091,09	390788,12	0,00
Б/Н от 01.01.2019 по оказанию диспетчерских услуг на объектах МУП г. Торжка "Теплосбыт"	254637,03	421425,26	0,00
Договор аренды нежилых помещений №1 по адресу г. Торжок ул К. Маркса, дом №15	112826,88	131631,36	0,00
Договор аренды нежилых помещений №2 по адресу г. Торжок ул К. Маркса, дом №17	109888,68	128203,46	0,00
Договор №5-06/512 от 01.01.2021 на ГЭ	0,00	83149,17	0,00
Калькуляция	5133,84	6645,66	0,00
Договор № 5-06/512 от 01.01.2022 на отпуск и пользование тепловой энергией в горячей воде	114893,78	114893,78	0,00
03/03-22 от 01.04.2022 Договор на оказание услуг диспетчерской службы	829609,11	805430,32	24178,79
1/06-22 от 20.06.2022 Договор возмездного оказания услуг автотранспортного средства ГАЗ-33023	23975,88	23975,88	0,00
5/03-22 от 01.04.2022 Договор возмездного оказания услуг автотранспортного средства УАЗ-390944	197581,23	197581,23	0,00
№02/03-22 от 01.04.2022 на оказание услуг связанных с расчетами за жилищно-коммунальные услуги населению	763101,18	1763101,18	0,00
№04/03-22 от 01.04.2022 на выполнение работ по эксплуатации и техническому обслуживанию т/т	396663,52	396663,52	0,00

Муниципальное унитарное предприятие «Звезда»:

Заключен Контракт № 5-06/427 на отпуск и пользование тепловой энергией в горячей воде от 01.01.2022 года. Сумма услуг за 2022 год по данному контракту составила 356334,02 рублей (0,13% от общей суммы реализованных услуг за 2022 год). Задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 282862,00 рублей.

Предприятия местного бюджета:

Наименование организации	Выставлено (руб.)	Оплачено (руб.)
ГИМНАЗИЯ №2 МБОУ	1227318,95	1227318,95
ДЕТСКИЙ САД № 1 МБДОУ	507789,95	507789,95
ДЕТСКИЙ САД № 10 МБДОУ	1757290,02	1757290,02
ДЕТСКИЙ САД № 12 МБДОУ	2466129,91	2355164,14
ДЕТСКИЙ САД № 7 - КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА МБДОУ	2326092,02	2437057,46
ДЕТСКИЙ САД №3 МБДОУ	699150,56	699150,56
МБОУ ДО ДЮСШ	132619,02	132619,02
МБОУ СОШ № 4	1240925,00	1240925,00
МБОУ СОШ № 5	2704668,84	2704668,84
МБОУ СОШ № 8	1083859,34	1000974,73
МБОУ СОШ №3	1256641,36	1256641,36
МБУ ГДК	1322702,18	1214291,28
МБУ ГОРОДА ТОРЖКА "ЦСБ И АРХИВНОГО ДЕЛА"	485547,08	485547,08
МКУ ГОРОДА ТОРЖКА "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОМСУ"	319418,62	319418,62
СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ МОЛОДЕЖНЫЙ ЦЕНТР МБУК	454074,30	450849,34
ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ МБОУ	2100018,00	2100018,00
ЮНОСТЬ МБУ СШОР	92869,15	92869,15

Общая сумма оказанных за 2021 года услуг составляет 19730934,75 рублей, что составляет 7,3% от общей суммы оказываемых предприятием услуг.

### 5. Информация об основных средствах

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств составляет 41535,00.

Принятые МУП сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

здания 1000 месяцев

сооружения 240 месяцев

машины и оборудование в соответствии с данными технических паспортов.

Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию за 2022 год:

- установка умягчения воды (21.02.2022)

Основные средства, переданные по договору аренды Муниципальному унитарному межрайонному предприятию электрических сетей «Тверьгорэлектро» по следующим договорам:

№ 105 от 16.07.2020 года аренды движимого имущества:

- кабельные и воздушные линии электропередач 10 кВ;

- кабельные и воздушные линии электропередач 0,4 кВ;

- линии уличного освещения;

- комплексные трансформаторные подстанции.

№ 106 от 16.07.2020 года аренды недвижимого имущества:

- здания трансформаторных подстанций.

### 6. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2022 года составила 1 852 тыс. руб. (за декабрь 2022 года, срок выплаты 15.01.2023 года).

Резерв на оплату отпусков за 2022 год составил – 5 152 тыс. руб.

Текучесть кадров в текущем периоде составила – 42,68%.

Списочная численность – 164 человек.

## 7. Информация о существующих и потенциальных исках против МУП города Торжка «Горэнерго»:

По состоянию на 31 декабря 2022 года в отношении Муниципального унитарного предприятия города Торжка «Горэнерго» имеются следующие незаконченные судебные разбирательства:

Дело № А66-17771/2022 от 21.12.2022 года о взыскании задолженности в пользу ООО «Газпром межрегионгаз Тверь».

Дело № А66-17563/2022 от 16.12.2022 года о взыскании задолженности в пользу ГУП «Водоканал».

Дело № А66-17220/2022 от 12.12.2022 года о взыскании задолженности в пользу АО «АтомЭнергоСбыт».

Дело № А66-16768/2022 от 01.12.2022 года о взыскании задолженности АО «Тандер» в пользу МУП города Торжка «Горэнерго».

Дело № А66-15695/2022 от 10.11.2022 года о взыскании задолженности ОАО «ТК Вереск» в пользу МУП города Торжка «Горэнерго».

Дело № А66-15694/2022 от 10.11.2022 года о взыскании задолженности ООО «Элита» в пользу МУП города Торжка «Горэнерго».

Дело № А66-14678/2022 от 24.10.2022 года о взыскании задолженности ООО «Дом Сервис» в пользу МУП города Торжка «Горэнерго».

На дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у МУП отсутствовали судебные разбирательства, оцениваемые как условные обязательства.

## 8. Информация о прочих доходах и расходах:

Прочие доходы:

№ п/п	Вид дохода	Сумма (руб.)
1	Пени за несвоевременную оплату	28719,79
2	Расходы/доходы прошлых лет	33697,74
	Всего:	62417,53

Прочие расходы:

№ п/п	Вид расхода	Сумма (руб.)
2	Госпошлина	1260231,21
3	Исполнительский бор	29294643,53
4	Компенсация за задержку заработной платы	6266,85
5	Компенсация за молоко	8546,70
6	Компенсация за проездные билеты	21265,57
7	Материальная помощь	119716,26
8	Налог на имущество	168873,28
9	Пени и штрафы	1642015,59
10	Прочие расходы	369,17
11	Расходы по решению суда за пользование чужими денежными средствами	722828,14
12	Расходы прошлых лет	1487076,24
13	Резерв по сомнительным долгам	1051020,22
14	Сбросы сверхлимитные ЗВ	787854,02
15	Списание дебиторской задолженности	34754,81
16	Услуги банка	478320,21
17	Ритуальные услуги	4000,00
	Всего:	37087781,80

## 9. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Муниципального унитарного предприятия города Торжка «Горэнерго» за 2022 год составлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете. Руководство МУП

уверено, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность и выполнять полномочия (функции) и обязательства в обозримом будущем. Учредитель не имеет намерения и необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации (упразднении) МУП или об изменении его основной деятельности.

#### **10. События после отчетной даты.**

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Муниципального унитарного предприятия города Торжка «Горэнерго» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

#### **11. Информация о кредитах и займах**

01 августа 2014 года между Обществом с ограниченной ответственностью «Акцент» и Муниципальным унитарным предприятием города Торжка «Горэнерго» был заключен договор займа на сумму 5 млн. рублей и на срок до 31 декабря 2014 года. Проценты (8,25% годовых) выплачиваются одновременно с погашением займа.

По состоянию на 31 декабря 2022 года заём погашен. Сумма неуплаченных процентов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 393349,99 рублей.

#### **12. Структура затрат и анализ основных финансовых показателей:**

Финансовый результат от продаж за отчетный период сложился - убыток от реализации 55 077 тыс. руб.

Выручка от реализации за 2022 год составила 225 854 тыс. руб. За 2021 г. выручка составила 198 550 тыс. руб. (темп роста 14%).

Общая себестоимость за 2022 г. составила 243 906 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года затраты составили 225 257 тыс. руб.

Основные статьи затрат:

- Газ и транспортировка

Наибольший удельный вес в структуре затрат занимает статья расходов «Топливо на технологические цели (газ, транспортировка газа)» - 53% за 2022 г., и 51% за 2021 года.

Затраты на приобретение газа составили 129 538 тыс. руб. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года темп роста расходов на газ составил 13,3%.

- Электроэнергия (на производство)

Доля затрат по статье «Электрическая энергия» в структуре себестоимости – 10% в 2022 г., и 9,7% в 2021 году.

Расходы на приобретение электроэнергии составили 24 440 тыс. руб. По сравнению с показателем 2021 г. темп роста расходов на электроэнергию составил 11,5%.

- Вода на технологические цели и водоотведение

Доля затрат в структуре себестоимости составила 0,5% за отчетный период 2022 г. и 0,4% за аналогичный период 2021 года.

Расходы составили 1112 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года темп снижения 29%.

- Затраты на оплату труда

Удельный вес затрат по статье «Затраты на оплату труда» в структуре себестоимости составил 18,6% за отчетный период 2022 г., и 21% за аналогичный период 2021 г.

Общая сумма затрат на оплату труда составила 45 481 тыс. руб. За отчетный период 2021 года сумма затрат на оплату труда составила 48 060 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составила 81 286 тыс. руб. Дебиторская задолженность увеличилась – на 10%.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 г. составила 484 541 тыс. руб. Прирост кредиторской задолженности – 13%.

### **13. Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия:**

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность погашать текущие обязательства только за счет оборотных активов. Нормативное значение 1,5 – 2,5.

Фактически коэффициент текущей ликвидности по итогам отчетного периода 2022 г. составил 0,17. Значение показателя ниже 1 свидетельствует о критическом уровне платежеспособности, т.е. предприятие не способно погашать свои обязательства.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, показывает наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Нормативное значение больше 0,1.

Фактически коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по итогу отчетного периода 2022 г. равен -4,78. Значение показателя ниже 0,1 можно оценить отрицательно, структура баланса неудовлетворительна и предприятие финансово неустойчиво.

Коэффициент финансовой независимости отражает долю активов предприятия, которые могут быть покрыты за счет собственного капитала. Нормативное значение 0,5-0,7.

Фактически коэффициент финансовой независимости по итогам отчетного периода 2022 г. равен -1,7. Значение показателя отрицательно, т.к. предприятие не способно покрыть активы за счет собственных средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств отражает, сколько заемных средств приходится на 1 руб. собственных средств. Нормативное значение 0,5-0,7.

Фактически данный коэффициент по итогам отчетного периода 2022 г. равен -0,001. Значение показателя отрицательно. Финансовое состояние неустойчивое, неплатежеспособное и присутствует риск банкротства.

Таким образом, состояние предприятия можно оценить, как финансово неустойчивое и неплатежеспособное.

Директор



С.А. Чижов