

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2011 год
Муниципальное предприятие «Городские электрические сети»
муниципального образования город Ханты-Мансийск**

1. Общее положение.

Муниципальное предприятие «Городские электрические сети» муниципального образования г. Ханты-Мансийск - коммерческая организация. Полномочия собственника имущества предприятия осуществляет Департамент муниципальной собственности администрации города Ханты-Мансийска.

Предприятие создано на основании Постановления главы администрации города Ханты-Мансийска №218 от 23.04.1993г., находится по адресу город Ханты-Мансийск, ул. Дзержинского- 21.

Устав муниципального предприятия «Городские электрические сети» муниципального образования город Ханты-Мансийск в новой редакции утвержден приказом Департамента муниципальной собственности № 427 от 23.10.2007г., с дополнениями №283 от 22.04.2008 г., №861 от 18.12.2008г., 114 от 15.02.2011г..

Краткое наименование предприятия МП «ГЭС».

МП «ГЭС» зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по ХМАО, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице за № 1028600513127 от 20.01.2009г. ИНН предприятия – 8601005865, КПП – 860101001.

Комитетом Государственной статистики ХМАО присвоены статистические коды: ОКПО – 03230050 ОКОГУ – 49007 ОКАТО – 71131000000

ОКВЭД: 40.10.3 - распределение электроэнергии;

40.10.5. – деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей
ОКФС - 14 ОКОПФ – 42.

Предприятие является юридическим лицом с момента его регистрации, имеет печать со своим наименованием, расчетные счета в банках г. Ханты-Мансийска.

Уставный фонд предприятия составляет 28 934 тыс.руб..

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности.

В 2011 г. предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

- снабжение предприятий, организаций, учреждений и населения города электрической энергией;
- проектирование, ремонт и реконструкция энергетического оборудования;
- ремонтно-строительные работы;
- транспортные услуги (перевозка грузов);
- управление многоквартирными домами.

Федеральным законом от 08.08.2001 №128-ФЗ (в ред. от 02.07.05г. №80-ФЗ) «О лицензировании отдельных видов деятельности» не предусмотрено лицензирование деятельности по эксплуатации электрических сетей.

Организация имела лицензии на проектирование и строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом: Д 550935 от 05.03.05 г. и Д 550922 от 05.03.05 г.. С 01.01.2010 г. действие этих лицензий прекращено. Организация является членом саморегулируемой организации Некоммерческое Партнерство «Югра-Строй» (свидетельство №410-291209-С-ХМ от

29.12.2009г.), Некоммерческое партнерство «ЮграСтройПроект» (свидетельство № 0168.01-2010-8601005865-П-020 от 09.12.2010г).

Среднегодовая численность работников за отчетный период составляет 241 чел..

Единоличным исполнительным органом предприятия является его директор, назначаемый на должность Департаментом градостроительства, архитектуры и ЖКХ в порядке, установленном правовым актом главы города Ханты-Мансийска. Права и обязанности руководителя регламентируются трудовым законодательством, а также трудовым договором, заключаемым с Департаментом градостроительства, архитектуры и ЖКХ.

Директор предприятия - Дмитриев Сергей Николаевич.

Главный бухгалтер - Гамбуль Вера Федоровна (квалифицированный аттестат профессионального бухгалтера № 174156 от 27.10.2004г.)

Аудитор предприятия : ЗАО «Аудит-Сервис» г.Тюмени. является членом Некоммерческого партнерства «Институт профессиональных аудиторов» (свидетельство №57 от 11.07.2001г.). Выдан сертификат качества аудиторских услуг №215 от 18.09.2009г..

2. Раскрытие учетной политики

Бухгалтерская отчетность на предприятии сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99), утвержденной на предприятии учетной политикой ведения бухгалтерского и налогового учета (приказы № 2а-П от 09.01.08г., №12-П от 15.01.08г., Внесение изменений в учетную политику на 2011год – приказы № 1е-п от 11.01.11г., №1ж-п от 11.01.11г..).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета на предприятии:

- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, списываются в производство по себестоимости единицы;
- основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, бывшие в эксплуатации по остаточной стоимости;
- стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом;
- основные средства стоимостью не более 40000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе МБП (данный пункт введен на предприятии с 01.01.2011г.);
- затраты по займам и кредитам признаются расходами того периода в котором они произведены;
- выручка от продажи электроэнергии и оказания прочих услуг признается по мере отгрузки продукции потребителям и предъявления им расчетных документов. отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость;
- доля покупной электроэнергии (мощности) в товарной продукции отражается отдельной строкой как услуги по передаче электроэнергии;
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от их оплаты;
- для отражения в бухгалтерском учете различия налога на бухгалтерскую прибыль от налога на налогооблагаемую прибыль ведется учет постоянных и временных разниц;
- для целей начисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат :
 - а) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

для определения объектов основных средств, освобождаемых от налога на имущество предприятие использует «Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций» утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30.09.04 г. № 504.;

- МПЗ, полученные при демонтаже основных средств и в виде излишков при инвентаризации, включать в налогооблагаемую базу по оценочной (рыночной) стоимости, которая ранее была учтена в доходах (действие с 01.01.2010г.);
- Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним ведется счет 90 «Продажи» с субсчетами:
 - 90-01 – Выручка
 - 90-02 - Себестоимость
 - 90-03 - НДС
 - 90-09 - Прибыль/убыток от продаж.
- Операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы учитываются на одном счете: 91-01 – прочие доходы, 91-02 – прочие расходы.

Изменение учетной политики в 2011 год:

Связанные с внесением изменений в законодательные акты:

Изменены тарифы страховых взносов в ПФР – с 20% до 26%, ФСС – 2,9%, ФОМС – 1,1% до 3,1%, ТОМС – 2,0%. Всего с 26% до 34%.

Приказом Минфина РФ от 24.12.2010г. №186н внесены изменения во многие бухгалтерские нормативные правовые акты, в том числе в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н.

Приказ Минфина РФ от 05.10.2011г. №124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. №66н».

Правила формирования в бухгалтерском учете оценочных обязательств и их отражения на счетах резервов предстоящих расходов регулируются Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н).

На основании этого в бухгалтерскую отчетность организации за 2009 – 2010 гг. внесены корректировки для соблюдения принципа сопоставимости показателей.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2009 г.:

Актив.

- стр. 130 «незавершенное строительство» - 25 975 тыс.руб., включено в полном объеме в стр.1170 «прочие внеоборотные активы»;
- стр.216 «расходы будущих периодов» - 1 857 тыс.руб., уменьшена на расходы не подпадающие по критериям на сумму 1 125 тыс.руб., в том числе расходы по страхованию – 942 тыс.руб., расходы на оплату отпусков – 183 тыс.руб.. Оставшаяся сумма 732 тыс.руб. включена в стр.1210 «запасы» 53 144 тыс.руб. (52 412+732).

-стр.240 «дебиторская задолженность» 113 250 тыс.руб., увеличена на расходы по страхованию 942 тыс.руб., уменьшена на резерв по сомнительным долгам – 5 222 тыс.руб.,

стр.1230 «дебиторская задолженность» равна 108 970 тыс.руб.

Итого актив **стр. 1600** 2 234 302 тыс.руб..

Пассив.

-стр.470 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» -1 826 485 тыс.руб., уменьшена на резерв по сомнительным долгам – 5 222 тыс.руб., на расходы будущих периодов (на оплату отпусков) – 183 тыс.руб. и возникшую по ним разницу для налогообложения – 3 тыс.руб., на резерв на оплату отпусков – 1 693 тыс.руб.,

стр.1370 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 1 819 384 тыс.руб.,

-стр.515 «отложенные налоговые обязательства» - 38 тыс.руб., увеличена 3 тыс.руб., в связи со списанием расходов будущих периодов (на оплату отпусков),

стр.1420 «отложенные налоговые обязательства» - 41 тыс.руб.

-стр.620 «кредиторская задолженность» - 35 404 тыс.руб., увеличена на задолженность перед учредителями по выплате доходов – 486 тыс.руб.,

стр.1520 «кредиторская задолженность» - 35 890 тыс.руб.,

стр.1540 «оценочные обязательства» - 1 693 тыс.руб. (резерв на оплату за неиспользованный отпуск за 2009 год)

Итого пассив **стр.1700** – 2 235 302 тыс.руб.,

В целом баланс на 31 декабря 2009 г. уменьшился на 5 405 тыс.руб.,

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2010 г.:

Актив.

- стр. 130 «незавершенное строительство» - 5 632 тыс.руб., включено в полном объеме в

стр.1170 «прочие внеоборотные активы»;

- стр.216 «расходы будущих периодов» - 1 701 тыс.руб., уменьшена на расходы не подпадающие по критериям на сумму 1 290 тыс.руб., в том числе расходы по страхованию – 1 185 тыс.руб., расходы на оплату отпусков – 105 тыс.руб., Оставшаяся сумма 411 тыс.руб. включена в **стр.1210** «запасы» 57 295 тыс.руб. (56 884+411).

-стр.240 «дебиторская задолженность» 127 234 тыс.руб., увеличена на расходы по страхованию 1 185 тыс.руб., уменьшена на резерв по сомнительным долгам– 11 637 тыс.руб.,

стр.1230 «дебиторская задолженность» равна 116 782 тыс.руб.

Итого актив **стр. 1600** - 2 290 324 тыс.руб.,

Пассив.

-стр.470 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» -1 877 588 тыс.руб., уменьшена на резерв по сомнительным долгам – 11 637 тыс.руб., на расходы будущих периодов (на оплату отпусков) – 105 тыс.руб. и возникшую по ним разницу для налогообложения – 1 тыс.руб., на резерв на оплату отпусков – 1 772 тыс.руб.,

стр.1370 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 1 864 073 тыс.руб.,

-стр.515 «отложенные налоговые обязательства» - 34 тыс.руб., увеличена на 1 тыс.руб., в связи со списанием расходов будущих периодов (на оплату отпусков),

стр.1420 «отложенные налоговые обязательства» - 35 тыс.руб.

-стр.620 «кредиторская задолженность» - 50 244 тыс.руб., увеличена на задолженность перед учредителями по выплате доходов – 541 тыс.руб.,

стр.1520 «кредиторская задолженность» - 50 785 тыс.руб.,

стр.1540 «оценочные обязательства» - 1 772 тыс.руб. (резерв на оплату за неиспользованный отпуск за 2010 год)

Итого пассив **стр.1700** – 2 290 324 тыс.руб.,

В целом баланс на 31 декабря 2010 г. уменьшился на 11 742 тыс.руб.,

Отчет о прибылях и убытках гр.5 «показатели предыдущего года -2010»

-стр.100 «прочие расходы» - 87 071 тыс.руб., увеличена на резерв по сомнительным долгам за 2010 год. -6 415 тыс.руб.,

стр.2350 «прочие расходы» -93 486 тыс.руб., соответственно уменьшается на эту сумму

стр.2300 «прибыль (убыток) до налогообложения» - 11 603 тыс.руб.,

-стр.142 «отложенные налоговые обязательства» - 4 тыс.руб., увеличатся на 1 тыс.руб., в связи со списанием расходов будущих периодов (на оплату отпусков)..

стр.2430 «изменение отложенных налоговых обязательств» - 5 тыс.руб.,

-стр.190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода – 10 829 тыс.руб., уменьшена на 6 414 тыс.руб.,

стр.2400 «чистая прибыль (убыток) – 4 415 тыс.руб. (10 829 – 6 415 + 1).

В связи с реформой ЖКХ в округе МП «ГЭС» продолжает принимать участие в процедуре выбора управляющей компании в многоквартирных домах. За 2011 год организация обслуживала уже 3 дома.

Доля выручки по коммунальным услугам в общем объеме выручки по предприятию является незначительной -0,34%, в отчете о прибылях и убытках ф.№2 включена в выручку от прочих услуг. (3 465 тыс.руб./1 013 850 тыс.руб.*100)

Стоимостной критерий основных средств увеличен до 40000 руб. за единицу (данный пункт введен на предприятии с 01.01.2011г., последствия изменения в учетной политике считаем не существенным и пересчет бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2011г не проводился, так остаточная стоимость ОС не более 40000руб за единицу на 01.01.11г. составила 3 449 тыс.руб., или 0,19% от остаточной стоимости всех ОС – 1 837 713 тыс.руб..)

Приказом Минфина России от 02.02.2011 г. №11н утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Отчет о движении денежных средств отражает движение не только денежных средств, но и денежных эквивалентов: депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее; ежемесячные соглашения о неснижаемом остатке на расчетном счете.

Денежными потоками организации не являются:

платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации, а именно движения по расчетным счетам в Альфа-Банке (пополнение основного и основного биржевого счетов; закрытие торгового и торгового биржевого счетов на конец каждого операционного дня);

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

движения по депозитному вкладу (в конце операционного дня снятие с расчетного счета и зачисление на депозитный счет, в начале следующего операционного дня возврат денежных средств на расчетный счет);

поступления от покупателей и заказчиков и платежи в бюджет косвенных налогов;

платежи поставщикам и подрядчикам и возмещение из бюджета косвенных налогов;

возврат денежных средств (полностью или частично) за товары, работы, услуги.

Согласно данным изменений в «Отчете о движении денежных средств» за 2010г. произведены уточнения:

стр.4111 рассчитана: денежные средства полученные от продажи продукции, товаров, работ и услуг (1 149 511 тыс.руб.) - НДС к начислению (175 349 тыс.руб.) = 974 162 тыс.руб.;

стр.4119 – (8 530) проценты по денежным эквивалентам – 926 тыс.руб., целевые поступления – 1955 тыс.руб., прочие доходы – 5 649 тыс.руб..

стр.4121 – оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (792 410 тыс.руб.) – НДС к вычету (120 876 тыс.руб.) = 671 534 тыс.руб.;

стр.4124 – (2 690 тыс.руб.) расчеты по налогу на прибыль;

стр.4125 – (41 723) прочие налоги и сборы, в том числе: (37 798 тыс.руб.) расчеты по страховым взносам, (2 597 тыс.руб.) – расчеты по прочим налогам, (50 705 – 49 377 = 1 328 тыс.руб.) расчеты по НДС;

стр.4129 – (16 115) прочие платежи, в том числе (3 263 тыс.руб.) услуги банков,

стр.4223 – (75 000) поступления и платежи от долгосрочных финансовых вложений показаны свернуто, (185 500–110500),

стр.4214 – (6 138) – % по долговым финансовым вложениям (депозитам), проценты по денежным эквивалентам – 926 тыс.руб. отнесены в стр.4119.

стр.4221 – (29 810) – в данном случае отнесены расходы только на приобретение оборудования и ОС, строительство и реконструкцию ОС, первоначально включались и вложения в материальные ценности (материалы) за минусом НДС к вычету по ним (35 176 – 5 366).

стр.4329 – (533) – погашение обязательств по лизинговым платежам.

2011 год.

Поступление денежных средств от текущей деятельности составило:

От продажи продукции, товаров, работ и услуг 984 293 тыс.руб. (денежные средства полученные от продажи (1 161 466 тыс.руб.) – НДС к начислению (177 173 тыс.руб.);

Прочие поступления 2 760 тыс.руб. (проценты по денежным эквивалентам – 1 465 тыс.руб., целевые поступления – 146 тыс.руб., прочие доходы – 1 149 тыс.руб..

Платежи за счет текущей деятельности состоят:

Платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги 664 297 тыс.руб. (760 271 тыс.руб.) – НДС к вычету (115 974 тыс.руб.);

Платежи в связи с оплатой труда – 132 658 тыс.руб.;

Расчеты по налогу на прибыль – 17 068 тыс.руб.;

Расчеты по прочим налогам и сборам – 70 788 тыс.руб., в том числе (48 744 тыс.руб.) расчеты по страховым взносам, (2 785 тыс.руб.) – расчеты по прочим налогам, (71 150 – 51 891 = 19 259 тыс.руб.) расчеты по НДС;

Прочие платежи – 18 875 тыс.руб. в том числе (3 637 тыс.руб.) услуги банков.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

Предприятие имеет депозитный вклад в ОАО Запсибкомбанке на сумму 100 500 тыс.руб., за 2011 год получено процентов в сумме 6 122 тыс.руб..

С данным банком также заключен договор на ежедневный депозитный вклад, по которому получено 218 тыс.руб..

С Западно-Сибирским банком ОАО «Сбербанк России» ежемесячно заключается договор на неснижаемый остаток денежных средств по расчетному счету, который принес доход в сумме 1 246 тыс.руб..

На приобретение оборудования и ОС, строительство и реконструкцию ОС направлено 51 713 тыс.руб. (61 021 – НДС к вычету 9 308).

Денежные потоки от финансовых операций включают платежи по распределению прибыли в пользу собственника имущества – 541 тыс.руб. по результатам деятельности предприятия за 2010 год и платежи в погашение обязательств по лизинговым платежам – 2 041 тыс.руб..

Изменение учетной политики на 2012 год:

Связанные с внесением изменений в законодательные акты:

2012 году ставки страховых взносов (так называемые тарифы страховых взносов) для всех категорий плательщиков (за исключением отдельных категорий льготников) установлены в следующих размерах:

Для выплат, не превышающих 512 000 руб. в год:

1. Ставка страхового взноса в Пенсионный фонд в 2012 году составляет - 22% (ПФ 2012)
2. В Фонд социального страхования ставка страховых взносов установлена в размере - 2,9% (ФСС 2012)
3. Тариф страховых взносов в 2012 году в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1 % (ФФОМС 2012)

Таким образом, при сложении, совокупный процент ставки страховых взносов в 2012 году, для выплат, не превышающих 512 000 рублей, составляет – 30%.

С выплат работнику превышающих 512 000 руб. с начала года:

1. установлена дополнительная, в сравнении с 2011 годом, ставка страхового взноса в Пенсионный фонд в размере 10%
2. в Фонд социального страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования страховые взносы не начисляются

3. Информация об оценочных обязательствах.

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год в 2011 году не создавался.

В 2011 году на предприятии был создан резерв на оплату отпусков.

С целью сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности резерв на оплату отпусков был рассчитан по состоянию на 01.01.2010 г. – 1 693 тыс.руб., на 01.01.2011 г. – 1 772 тыс.руб.. Расчет был произведен исходя из количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату и среднедневного заработка для отпускных по каждому работнику. Страховые взносы на отпускные рассчитывались по среднему проценту за год также по каждому работнику.

На 01.01.2011 г. в бухгалтерском балансе организации отражено оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков в сумме 1 772 тыс.руб., в том числе отпускные – 1 624 тыс.руб., страховые взносы – 148 тыс.руб..

Сумма оценочного обязательства, признанная в 2011 году, составила 27 932 тыс.руб. (в том числе отпускные – 23 123 тыс.руб., страховые взносы – 4 809 тыс.руб.), начислено отпускных за счет резерва 27 167 тыс.руб. (в том числе отпускные – 22 878 тыс.руб., страховые взносы – 4 289 тыс.руб.).

Согласно учетной политики, организация создает резерв на оплату отпусков на следующий год не изменяя методику формирования резерва. По результатам инвентаризации резерва на 31 декабря 2010 г. признана кредиторская задолженность в сумме 1 700 тыс.руб. (в том числе отпускные – 1 638 тыс.руб., страховые взносы – 62 тыс.руб.).

Списанная сумма оценочного обязательства в счет отражения затрат – 9 тыс.руб. (страховые взносы),

Списанная сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью на финансовый результат - 846 тыс.руб. (в том числе отпускные – 232 тыс.руб., страховые взносы – 614 тыс.руб.).

4. Информация о резерве по сомнительным долгам.

С 2011 года на предприятии создается резерв по сомнительным долгам. Резерв создается по всем сомнительным долгам: по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги, по авансам выданным. В связи с большой численностью контрагентов и особенностью формирования бюджетов у потребителей, учетной политикой закреплено, что сомнительной задолженностью считать задолженность со сроком более года.

Резерв сомнительных долгов является оценочным и не отражается отдельной строкой в пассиве бухгалтерского баланса. Размер дебиторской задолженности показывается в активе баланса за минусом созданного резерва (п. 35 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации")

С целью сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности резерв по сомнительным долгам был создан по состоянию на 01.01.2010 г. – 5 222 тыс.руб., на 01.01.2011 г. – 11 637 тыс.руб. (т.е. за 2009 г. резерв увеличился на 6 415 тыс.руб.), по состоянию на 01.01.2012 г. – 14 031 тыс.руб. (т.е. в целом за анализируемый период резерв был создан в сумме 16 138 тыс.руб. и восстановлен в сумме 2 107 тыс.руб.).

Сомнительные долги в разрезе расчетов:

за электроэнергию – 8 460 тыс.руб. (МП «ЖКУ» - 1 767, ООО «РН – Энерго» - 1 559, ООО «Жилсервис» - 1 278, ООО «УК ЮграГрадСервис» - 1 202, ООО «Юграинвестстрой» - 737); за СМР – 2 991 тыс.руб. (ООО «Стройград» - 938, ГП «Исполнительная дирекция фонда поколений ХМАО» - 553, ООО «Фрамик» - 300);

за прочие услуги – 138 тыс.руб.;

за реализацию материалов – 2318 тыс.руб. (ИП Попов – 2 318).

за расходы по госпошлине – 124 тыс.руб. (на многие сомнительные долги есть решения Арбитражного суда ХМАО)

5. Информация о связанных сторонах.

Предприятие создано с целью решения вопросов местного значения муниципального образования г.Ханты-Мансийска в области надежного электроснабжения и обеспечения населения, предприятий и организаций электрической энергией.

Предприятие наделено имуществом, которое принадлежит ему на праве хозяйственного ведения. Полномочия собственника имущества Предприятия осуществляет Департамент муниципальной собственности администрации города Ханты-Мансийска. За 2011 г. передано имущества в хозяйственное ведение МП «ГЭС» на сумму 160 526 тыс.руб., за 2010 г. – 89 629 тыс.руб., за 2009 г. - 61 484 тыс.руб., за 2008г. - 1 022 326 тыс.руб..

С 01.01.2010 г. МП «ГЭС» является участником оптового рынка, включено Некоммерческим партнерством «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии Единой энергетической системы» (НП «АТС») в Реестр субъектов оптового рынка, заключило договор о присоединении и осуществляет покупку/продажу электрической энергии на оптовом рынке электрической энергии (мощности).

За 2011 г. на оптовом рынке приобретено электроэнергии 437 410 тыс.кВт. на сумму 383 606 тыс.руб. и мощности 1 037мВт. на сумму 135 610 тыс.руб., (за 2010г. - 466 511 тыс.кВт. на сумму 376 806 тыс.руб. и мощности 1 128мВт. на сумму 228 349 тыс.руб.). Основные поставщики электроэнергии и мощности для МП «ГЭС» являются:

ЗАО «ЦФР» - 279 326 тыс.кВт. на сумму 293 418 тыс.руб.;

ОАО «ОГК-2» - 103 282 тыс.кВт. на сумму 71 687 тыс.руб. и 143 мВт. на сумму 16 635 тыс.руб.;

ЗАО «Нижевартовская ГРЭС» - 27 277 тыс.кВт. на сумму 18 419 тыс.руб. и 69 мВт. на сумму 11 184 тыс.руб.;

ОАО «Э.ОН Россия» - 359 мВт. на сумму 36 982 тыс.руб.;

ОАО «Фортум» - 102 мВт. на сумму 18 939 тыс.руб.;

На розничном рынке приобретено электроэнергия 2 962 тыс.кВт. на сумму 3 440 – тыс.руб. (2010г. -3 922 тыс.кВт. на сумму 3 952 тыс.руб.). Стоимость услуг по передаче электроэнергии по сетям ОАО «Тюменьэнерго» составила 110 253 тыс.руб. (2010г. -102 390 тыс.руб.). Общий объем покупки электроэнергии составил 440 372 тыс.кВт. на сумму 657 320 тыс.руб. (за 2010г -470 433 тыс.кВт. на сумму 711 498 тыс.руб., 2009 г. - 443 570 тыс.кВт. на сумму 492 996 тыс.руб.).

Потребителями электрической энергии являются предприятия и организации города – 251 158 тыс.кВт. (2010г. – 252 648 тыс.кВт., 2009г.- 245 473 тыс.кВт.), население – 139 083 тыс.кВт. (2010г. – 153 067 тыс.кВт., 2009г. - 155 106 тыс.кВт.). Продажа на оптовом рынке составила 6 626 тыс.кВт. (2010г. - 10 228 тыс.кВт.).

Со всеми потребителями заключены договора на снабжение электрической энергии, наиболее крупные из них:

- Югорский государственный университет – 5429 тыс.кВт (2010г. – 5920 тыс.кВт., 2009г. - 6102 тыс.кВт.);

- Окружная клиническая больница – 7385 тыс.кВт. (2010г. -7257 тыс.кВт., 2009г. - 7250 тыс.кВт.);

- МБУ «Горсвет» - 7975 тыс.кВт. (2010г. -7462 тыс.кВт., 2009г. - 7866 тыс.кВт.);

- АНО «ЮграМегаСпорт» -14625 тыс.кВт. (2010г. -10440 тыс.кВт., 2009г. - 8130 тыс.кВт.);

- МП УТиС – 12512 тыс.кВт. (2010г. – 13247 тыс.кВт., 2009г. - 12605 тыс.кВт.);

- Дирекция по эксплуатации служебных зданий – 9760 тыс.кВт. (2010г. – 10962 тыс.кВт., 2009г. - 11675 тыс.кВт.);

- МП «Водоканал» - 12362 тыс.кВт. (2010г. - 12598 тыс.кВт., 2009г. - 12230 тыс.кВт.);

Общий объем строительно-монтажных работ и прочих услуг по электроснабжению за 2011г составил 136 959 тыс.руб. (за 2010г. – 205 155 тыс.руб., за 2009г. - 182 201 тыс.руб.).

Наиболее крупные организации – заказчики:

- ЗАО «Дива» - 49 348 тыс.руб.;

- ООО «Югра Сити» - 20 347 тыс.руб.;

- ООО «Версо-Монолит» - 8 168 тыс.руб.;

ОАО «Предприятие строительных работ энергетики» - 7 371 тыс.руб.;

Общий объем поставляемых товаров, работ и услуг за 2011 г. составил 173 378 тыс.руб. (без покупной электроэнергии, услуг по передаче электроэнергии) (за 2010 г. - 132 848 тыс.руб., за 2009 г. - 152 677 тыс.руб.). Наиболее крупные и постоянные поставщики по поставке электрооборудования и материалов :

- ООО «ЭЗОИС Трейдинг-Комплект» - 28 999 тыс.руб.;

- ООО «Импекс Электро» (торсада, кабельная продукция) – 13 391 тыс.руб.;

- ООО «Матрица» (приборы учета) – 13 746 тыс.руб.;

- ООО «Мостек» (кабельная продукция) – 14 585 тыс.руб.;

- ЗАО «ЭЗОИС» (ТП типа 2БКТП) – 15 900 тыс.руб.;

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011 г. в связи с истечением срока исковой давности была списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в 2008 году в сумме 860 тыс.руб., в том числе по электроэнергии – 327 тыс.руб., СМР и прочим услугам – 403 тыс.руб., по материалам 1 тыс.руб., по претензиям – 129 тыс.руб..

В связи с истечением срока исковой давности была списана кредиторская задолженность в сумме 6 тыс.руб. (депонированная заработная плата).

В связи с истечением срока хранения задолженности на забалансовых счетах списана дебиторская задолженность в сумме 1 123 тыс.руб., кредиторская задолженность – 16 тыс.руб..

Оплата труда основного управленческого персонала осуществляется на основании заключенных трудовых договоров и коллективного договора на предприятии и за 2011 г. составила 10 154 тыс.руб., в том числе оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде – 759 тыс.руб.. Начислены страховые взносы – 345 тыс.руб., налог на доходы с физических лиц – 1 320 тыс.руб.. Иных выплат и вознаграждений основному управленческому персоналу не производится.

На предприятии ведется претензионная работа с дебиторами, за 2011 год подано исковых заявлений в суд о взыскании задолженности по электроэнергии на сумму 15 304 тыс.руб., в том числе с организаций – 14 202 тыс.руб., с физических лиц – 1 102 тыс.руб.. Получено денежных средств в погашении данной задолженности 12 689 тыс.руб., в том числе организациями – 12 054 тыс.руб., населением – 635 тыс.руб..

Общая задолженность по исковым заявлениям за потребленную электроэнергию на 01.01.2012 г., с учетом исполнительных листов прошлых лет, составила 4 084 тыс.руб..

В сентябре 2010 года организация приобрела по договору лизинга за плату во временное владение и пользование с последующим обязательным выкупом трансформаторную подстанцию 2БКТП-630АВР-0,4 на сумму 4 832 тыс.руб.. Данное имущество в течение действия договора лизинга учитывается на балансе лизингодателя, в организации учитывается на забалансовом счете. Сумма лизинговых платежей за весь период лизинга (42 месяца) составит 6 145 тыс.руб..

На забалансовых счетах учитываются также земельные участки по кадастровой стоимости переданные Департаментом муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска в аренду сроком на 49 лет: земельные участки для производственной деятельности – (2 участка – 19 554 тыс.руб.), земельные участки отведенные под здания ТП – (6 участков - 472 тыс.руб.).

6. Информация о событиях после отчетной даты.

За период с 01.01.2011 г. до сдачи годовой бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты не произошло.

7. Информация об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.

Политика нашего предприятия – использование только надежного, отвечающего современным требованиям оборудования, надежных технологий и современных материалов.

На предприятии используют высококачественную кабельную арматуру фирмы «RAYCHEM» и Подольского завода, которая увеличивает не только надежность кабельных сетей, но и срок их службы. При строительстве кабельных линий применяются кабели с не стекающей изоляцией, а так же с изоляцией из сшитого полиэтилена. За 2011 год приобретено 45,84 км кабеля на сумму 26 504 тыс.руб..

При строительстве ВЛ-10кВ используются самонесущие изолированные кабели с изоляцией из сшитого полиэтилена марки NEXANS, а так же изолированные провода зарубежного и отечественного производства СИП-3А, PAS, SAX. За текущий период приобретено 23,06 км провода на сумму 1 206 тыс.руб..

Применяются стальные облегченные опоры из гнутого профиля, которые по сравнению с железобетонными опорами имеют улучшенные технико-экономические показатели, обеспечивающие: простоту технологии строительства и эксплуатации ВЛЗ; наименьшую трудоемкость работ при монтаже и транспортировке опор; высокую эксплуатационную надежность ВЛ.

В ТП, РП применяются необслуживаемые сухие силовые трансформаторы с литой изоляцией производства «ABB», «SCHNEIDER ELEKTRIK» и др.

Сухие трансформаторы с литой изоляцией напряжением до 10кВ обеспечивают полную экологическую и пожарную безопасность. Могут устанавливаться в местах, требующих повышенной безопасности (метро, шахтах, кинотеатрах, жилых и общественных зданиях), в местах с повышенными требованиями к охране окружающей среды (водозаборных станциях, спортивных сооружениях, курортных зонах), в непосредственной близости от центра нагрузки, что позволяет избежать издержек, связанных со строительством подстанций, обеспечивает экономию распределительных шин и кабелей низкого напряжения, уменьшает в них потери электроэнергии. Сухие трансформаторы имеют высокую надежность, практически не требуют затрат на обслуживание, экономичны.

Повсеместно ведётся внедрение трансформаторных подстанций полной заводской готовности блочного типа 2БКТП – 630, 1000, 1250кВа с элегазовым оборудованием 10кВ (производства ЗАО «ЭЗОИС» г.Москва по лицензии французской компании «SCHNEIDER ELEKTRIK»), что позволяет снижать затраты на монтаж, пусконаладку и эксплуатационные затраты. В 2011 году приобретено три подстанции типа 2БКТП и 4БКРП на сумму 44 899 тыс.руб.

ТП и РП оснащаются системами телемеханики типов «Омь», «ABB», «TALUS» («SCHNEIDER ELEKTRIK»), которые позволяют осуществлять следующую функциональность: телеизмерения, телесигнализация, телеуправление.

В настоящее время телемеханизированы все РП-10кВ и около 105 штук трансформаторных подстанций, заключены договора на телемеханизацию вновь вводимых ТП-10/0,4кВ.

Проводится замена индукционных счетчиков на электронные. Для снижения коммерческих потерь внедряются электронные счетчики электрической энергии типов НР системы «Матрица», ЦЭ, СЭТ, СТЭ, «Меркурий», СОЭБ и СТЭБ. Счетчики СОЭБ и СТЭБ (пр-во г.Новосибирск) позволяют собирать информацию о фактическом количестве потребления электроэнергии как через приборы учета так и до ввода в них. За 2011 г. закуплено таких приборов учета на сумму 13 746 тыс.руб.

Для автоматизации сбытовой деятельности ведется внедрение системы контроля АСКУЭ. В настоящее время в работе система АСКУЭ Smart IMS (пр-во фирмы «Матрица»), «Континиум» и «Матрица» (пр-во НТЦ «Элара» г.Чебоксары).

Система АСКУЭ Smart IMS позволяет осуществлять регулирование нагрузки у потребителей, устанавливать потребление потребителями мощности в объеме разрешённой мощности, управлять включением-отключением потребителей, осуществлять защиту от перенапряжения и перегрузки, осуществлять дистанционный съём показаний с приборов учёта, исключив при этом необходимость обхода квартир инспекторами-контроллёрами.

В системах наружного освещения, собственных нужд трансформаторных подстанций для освещения помещений применяются энергосберегающие светильники на светодиодных лампах, энергосберегающих газоразрядных лампах, электронные ПРА, датчики движения, управляющие включением освещения автоматически.

Внедрение современных технологий при строительстве и обслуживании электроустановок позволило снизить потери в электрических сетях и оборудовании до 7,5%, при плановых 10%.

8. Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета.

Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.02г. № 114н утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, которое позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль, признанную в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

На предприятии в отчетном периоде возникли расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является условным расходом. ($35\,846\,919 \times 20\% = 7\,169\,384$ руб.)

Отложенные налоговые активы на предприятии состоят из разницы между начислением налоговой и бухгалтерской амортизацией. Вступительное сальдо по состоянию на 01.01.2012 г. составило 2 098 тыс.руб.. За 2011 г. создано отложенных активов по начислению амортизации ОС ($3\,478\,532 \times 20\% = 695\,706$ руб.). Сумма ОНА на 31.12.2011г. составило 2 794 тыс.руб..

Отложенные налоговые обязательства на предприятии состоят из разницы между учетом спецдежды со сроком использования свыше года. Вступительное сальдо по состоянию на 01.01.2011 г. составило 35 тыс.руб.. За 2011 г. создано отложенных налоговых обязательств по учету спецдежды ($34\,025 \times 20\% = 6\,805$ руб.), погашено отложенных налоговых обязательств по расходам будущих периодов по начислению отпускных (в связи с созданием резерва на оплату отпускных) $14\,522 \times 20\% = 2\,904$ руб.. Сумма ОНО на 31.12.2011г. составила 39 тыс.руб. ($35 + 7 - 3$).

Постоянные налоговые обязательства исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов. Основная доля в ПНО приходится на премии, мат.помощи выплаченных за счет собственных средств, благотворительной помощи (3 384 тыс.руб.- регистр учета постоянных разниц).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является условным расходом. ($35\,847 \times 20\% = 7\,170$ тыс.руб.)

Условный расход – 7 170 тыс.руб.

Плюс ОНА 696 тыс.руб.

Минус ОНО 7 тыс.руб.

Плюс ПНО 3 384 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль 11 243 тыс.руб.

Условный расход – 35 847 тыс.руб. (прибыль до налогообложения)

Плюс ОНА 696 тыс.руб.

Минус ОНО 7 тыс.руб.

Минус налог на прибыль 11 243 тыс.руб.

Чистая прибыль 25 293 тыс.руб.

9. Информационные источники анализа

Информационными источниками проведения анализа служит годовая бухгалтерская отчетность :

0710001 «Бухгалтерский баланс»

0710002 «Отчет о прибылях и убытках»

0710003 «Отчет об изменениях капитала»

0710004 «Отчет о движении денежных средств»

Приложение №3 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»

Таблица №1 «Основные технико-экономические показатели МП «ГЭС» за 2009-2011гг.»

А также данные бухгалтерского учета и аналитические расшифровки движения и остатков по синтетическим счетам.

9.1. Анализ структуры активов.

9.1.1. Внеоборотные активы:

Активы предприятия состоят из внеоборотных и оборотных активов. Структуру активов характеризует коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов, который равен на начало периода 17,7 %, на конец периода –22,2 %, то есть в структуре имущества предприятия рост оборотных активов опережает рост внеоборотных активов.

Данные анализа состава и структуры актива баланса позволяют сделать выводы о том, что внеоборотные активы увеличились на 78 347 тыс.руб. или 4,0% (2010 г. рост на 42 403 тыс.руб. или 2,2 %), в основном за счет прироста основных средств, которые остаются главной составляющей внеоборотных активов и занимают 77,2 % активов баланса.

Из анализа структуры основных средств видно, что рост основных фондов за анализируемый период составил 197 219 тыс.руб. или 8,4% (за 2010г. – 75 882тыс.руб. или 3,3 %.)

Наличие основных фондов характеризуется балансовой стоимостью, которая на начало года составляла 2 352 178 тыс.руб., на конец периода составила 2 549 397 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в составляющих группах основных фондов составляют передаточные устройства (воздушные и кабельные линии) –39,1%, машины и оборудования (оборудование ТП и РП) -46,3 %.

За отчетный период приход основных фондов составил 239 280 тыс.руб., что выше предыдущего периода на 52 450 тыс.руб.. Наибольший приход основных фондов приходится на статью “Передаточные устройства” - 113 135 тыс.руб. или 47% от общего прихода основных средств, “Машины и оборудование” – 84 714 тыс.руб. или 35% , “Здания” - 37 201 тыс.руб. или 16%.

Активная часть основных фондов “Транспортные средства и оборудование к ним” характеризуется приростом на 1 831 тыс.руб. или 0,8 % к общей стоимости прихода.

Основным источником приобретения является передача основных средств в хозяйственное ведение Департаментом муниципальной собственности - 67%, за счет амортизационных отчислений введено ОС – 33%.

Выбытие основных фондов составило 42 061 тыс.руб. (за 2010г. – 110 948 тыс.руб.) или 1,6 % к балансовой стоимости основных фондов. Основная доля выбытия приходится на «Машины и оборудование» (оборудования ТП) – 46,9%, «Передаточные устройства» (КЛ и ВЛ) -38,57%.

В течении 2011 года увеличена стоимость основных средств в результате реконструкции и модернизации объектов на сумму 19 796 тыс.руб., в результате частичной ликвидации уменьшена на сумму 8 491 тыс.руб..

Коэффициент износа увеличился на 3 и составляет 25,1 , а коэффициент обновления ОС увеличился на 2 и составляет 12,5, то есть пригодность основных средств для эксплуатации на предприятии остается довольно высокой и составляет 75 (78,1-2010г., 82,4-2009г., 86,9 – 2008г..). Сумма амортизационных отчислений увеличилась на 4 648 тыс.руб. или 3,6 % и составила 132 329 тыс.руб. (за 2010г. – 127 681 тыс.руб., за 2009 г- 124 029 тыс.руб.). В тариф на электроэнергию на 2011 год включена амортизация в сумме 67 452 тыс.руб.. Амортизационные отчисления использованы в полном объеме на восстановление основных фондов предприятия:

введено в эксплуатацию ВЛ, КЛ на сумму 35 621 тыс.руб.,

обновлено оборудование на ТП, РП – 27 554 тыс.руб.,

проведена реконструкция зданий ТП, РП, производственных – 5 570 тыс.руб.,

на оснащение ТП, РП системой телемеханики и внедрение системы контроля АСКУЭ затрачено 3 854 тыс.руб.,

на обновление автотранспортного парка – 1 831 тыс.руб..

В структуре внеоборотных активов 5% занимают долгосрочные финансовые вложения:

- вклад в уставный фонд другого предприятия -10 тыс.руб.;

- депозитный вклад ХМФ «Запсибкомбанк -100 500 тыс.руб., сроком на 3 года.

Доход от финансовых вложений за 2011 год составил 6 122 тыс.руб..

9.1.2. *Оборотные активы:*

В процессе анализа оборотных средств проанализируем его структуру, потребность и эффективность использования средств.

Из данных баланса следует, что доля оборотных средств в валюте баланса увеличилась с 15,0 % до 18,2 %.

Оборотные активы за анализируемый период увеличились с 344 371 до 449 584 тыс.руб., прирост составил 105 213 тыс.руб. или 30,6% (2010г. – 12 619 тыс. руб. или 3,8%)

Прирост оборотных активов в основном произошел за счет увеличения денежных средств и дебиторской задолженности.

Структура оборотных активов существенно изменилась: основная часть оборотных активов приходится на денежные средства – 49,9% (2010 г.-46,5%) ; дебиторская задолженность – 35,7% (2010 г. – 33,9%) ; удельный вес запасов в оборотных активах составляет 14,4% (2010 г. – 16,6%).

Доля дебиторской задолженности в оборотных активах увеличилась на 43 763 тыс.руб. или 37,5% и составляет 160 545 тыс.руб. (дебиторская задолженность 174 546 тыс.руб. минус резерв по сомнительным долгам 14 031 тыс.руб.):

- дебиторская задолженность за потребленную электроэнергию за анализируемый период 2011/2010гг. возросла на 20,6% , при темпе роста выручки от реализации электроэнергии – 1,3% (103 870 тыс.руб. против 86 157 тыс.руб.), 2010/2009 г.

увеличение произошло на 39,8% , при темпе роста выручки -26,7%. Отгружено электроэнергии потребителям за декабрь 2011 г. на сумму 102 600 тыс.руб..

Если рассматривать задолженность по электроэнергии в разрезе групп потребителей, то первое место остается за хозрасчетными предприятиями 30 432 тыс.руб. – 29,3% (2010г. – 28 430 тыс.руб.), второе место - бюджетные организации 11 195 тыс.руб. – 10,8% (2010г. – 15 726 тыс.руб.), далее идут организации ЖКХ 10 323 тыс.руб. – 9,9% (2010г. – 10 922 тыс.руб.), на строительные организации приходится 6 525 тыс.руб. – 6,3% (2010г. – 6 415 тыс.руб.).

Если рассматривать задолженность по электроэнергии с учетом сомнительной задолженности , то она является текущей , дата возникновения октябрь- ноябрь 2011 г.: МП «УТиС» - 4 145 тыс.руб., МП «Водоканал» - 3 352 тыс.руб., ЮГУ – 3 122 тыс.руб., ООО «Центр Спорта» - 2 402 тыс.руб.. Вся задолженность по данным предприятиям погашена в январе – феврале 2012 г..

- дебиторская задолженность по предоставленным услугам возросла на 50,5% (2 384 тыс.руб. против 1 584 тыс.руб.);
- дебиторская задолженность по СМР увеличилась на 124% (32 937 тыс.руб. против 14 674 тыс.руб.). Наиболее крупные дебиторы : ООО «Югра Сити» - 20 378 тыс.руб. (эл.снабжение на объекте «Жилой квартал улиц Ямская-Ледовая» задолженность будет погашена до октября 2012г.), ООО «Версо-Монолит» - 4 904 тыс.руб. (эл.снабжение на объекте «Жилой комплекс ул.Рябиновая – Югорская») оплата ожидается в 1 квартале 2012 г..
- дебиторская задолженность по авансам выданным снизилась на 75% и составляет 1 793 тыс.руб. (оплаченные, но не полученные приборы учета электроэнергии : ООО «Матрица» - 819 тыс.руб., про авансированные ремонтные работы ООО «Альфа-М» - 587 тыс.руб..

Дебиторская задолженность в основном является текущей , то есть дата последнего получения предприятием денежных средств в уменьшении дебиторской задолженности ноябрь- декабрь 2011 года..

Длительности оборота дебиторской задолженности за анализируемый период увеличилась на 8 дн или 21,3% : 49 дн. – за 2011г., 41дн – за 2010г.,55 дн – за 2009г., 59 дн – за 2008г.. при темпе роста выручки от реализации: 2011/2010гг. – 1,3%, 2010/2009гг – 26,7%, 2009/2008гг. – 18,6%; Доля дебиторской задолженности в составе выручки от реализации возрастает : 2011г. – 15,8%, 2010г. – 11,7; 2009г.- 13,8; 2008г. – 19,9. На рост среднего срока погашения дебиторской задолженности повлияло рост задолженности по СМР (нестабильное финансовое положение строительных организаций).

Рост оборотных средств за счет роста денежных средств на счетах в банках составил 64 150 тыс.руб. (2010г. - 26 032 тыс.руб.). Предприятие работает с банками : ОАО «Ханты- Мансийский банк», Ханты-Мансийский филиал «Запсибкомбанк» ОАО г.Тюмень, Ханты-Мансийский ОСБ №1791 Западно-Сибирского банка СБ РФ, Ханты-Мансийский филиал ЗАО «Сургутнефтегазбанк». Все банки имеют свободные расчетные счета , наиболее высокий оборот денежных средств приходится на Ханты-Мансийский банк –67,3% (58,2 % -2010г), СБ Западно-Сибирский банк –4,1% (5,7%-2010г.), ФЗСКБ- 26,8% (33,9 % - 2010г.), Сургутнефтегазбанк – 1,8% (2,2% - 2010г.),. Наиболее высокий приток денежных средств предприятие получает за реализованные услуги - 94,0% , расход денежных средств имеет следующую структуру:

На оплату за товары , работы , услуги, приобретение ОС –72,8 % (73,0% - 2010г.)

На выдачу заработной платы работникам –11,8 % (12,2% - 2010г.)

На расчеты с бюджетом по налогам -12,4 % (9,2% - 2010г.)

Прочие расходы - 3,0% (5,6% - 2010г.)

9.2. Анализ структуры пассивов.

9.2.1 Анализ собственного капитала:

Собственный капитал предприятия включает различные по экономическому содержанию и принципам формирования и использования источники - уставный капитал, добавочный капитал, прибыль предприятия.

Собственный капитал (за вычетом убытков и задолженностей учредителей) на начало анализируемого периода составил 2 237 175 тыс.руб., а на конец периода был равен 2 415 864 тыс.руб., то есть величина собственного капитала увеличилась на 178 689 тыс.руб., при неизменном соотношения заемного и собственного капитала 2,3 и 97,7. Таким образом, финансовая устойчивость МП «ГЭС» не снижается. В структуре собственных средств наибольшую долю стабильно занимает добавочный капитал 95,2 %, рост которого составил за анализируемый период 154 658 тыс.руб.. По итогам работы 2011 года предприятие получило чистой прибыли в сумме 25 293 тыс.руб..

Доля уставного капитала существенного влияния на изменения собственных средств не повлекла, его сумма не изменилась и составляет 28 934 тыс. руб..

В целом, увеличение добавочного капитала и стабильной нераспределенной прибыли (фактической) является результатом эффективной работы предприятия.

9.2.2. Анализ краткосрочных и долгосрочных пассивов:

К источникам заемных средств относятся долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, а также кредиторская задолженность, включая авансы, полученные от покупателей и заказчиков, задолженность перед бюджетом, задолженность по страховым взносам, прочие пассивы.

В структуре заемного капитала долгосрочные обязательства за анализируемый период повысились на 4 тыс.руб..

Долгосрочных кредитов и займов нет.

Краткосрочные обязательства за анализируемый период возросли на 4 867 тыс.руб., их доля в структуре заемного капитала не изменилась 99,93%.

Краткосрочных кредитов и займов нет.

Кредиторская задолженность за анализируемый период увеличилась на 5 006 тыс.руб. (с 50 785 до 55 791 тыс.руб.). Кредиторская задолженность образована в основном за счет выставленных счетов периодов не превышающих 2-х месяцев.

В структуре кредиторской задолженности на конец анализируемого периода преобладают обязательства перед поставщиками и подрядчиками 37 001 тыс.руб., составляющие 66,3% (из которых 32 567 тыс.руб. приходится на организации оптового рынка), авансы полученные 7 131 тыс.руб. или 12,8%.

Снижение краткосрочных обязательств по налогам – на 8 065 тыс.руб., (с 11 118 до 3 053 тыс.руб.) подтверждает платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

Задолженность перед работниками по заработной плате составляет 10,7% от уровня кредиторской задолженности, имеющая задолженность только за последний месяц отчетного года.

Данные показатели движения кредиторской задолженности позволяют сделать следующие выводы – доля кредиторской задолженности в составе выручки имеет

тенденцию к увеличению с 5,1% в 2010г. до 5,5% в 2011г., длительность оборота кредиторской задолженности увеличивается на 3 дней по сравнению с 2010г. (16дн, 19дн)

Сравнивая состояние дебиторской и кредиторской задолженности можно сделать вывод о том, что при соотношении уровня оборачиваемости дебиторской задолженности в днях (55дн, 41дн, 49дн) и кредиторской задолженности (21дн, 16дн, 19дн) в целом уменьшается оборачиваемость денежных средств (34дн, 25дн, 30дн.). Величина чистого оборотного капитала (то есть разница между запасами, краткосрочной дебиторской задолженностью, денежными средствами, краткосрочными финансовыми вложениями и всеми краткосрочными обязательствами) показывает, что на протяжении анализируемого периода у предприятия имелись собственные оборотные средства. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за 2011 г. составил 0,87 против 0,85 на начало года, то есть 87% оборотных активов финансируется за счет собственных источников.

10. Взаиморасчеты за электроэнергию.

В 2011 году электрическую энергию и мощность предприятие покупало на оптовом рынке. Услугу по передаче электроэнергии оказывало ОАО «Тюменьэнерго» по договору ГЭС ХМ от 30.11.09г. по тарифу, утвержденному РЭК – с 01.01.2011г. - 839,33 руб./МВт.ч., с 01.05.2011г. – 1024 руб./МВт.ч..

МП «ГЭС», являясь оптовым потребителем перепродавцом, отпускает электроэнергию потребителям – юридическим лицам разных тарификационных групп и населению. На начало 2011 года количество потребителей - юридических лиц составило 1491 абонентов, физических лиц – 26191 абонентов. На конец года количество потребителей юридических и физических лиц составило соответственно – 1587 и 23136.

За 12 месяцев отчетного периода покупка электроэнергии составила 440 372 т.кВт при плане 470 900 т. кВт, что ниже планового потребления на 7,5 % и факта 2010 г. на 6,4%. Нормативные потери, в том числе технологические, в электрических сетях и оборудовании составили 32 156 т.кВт, процент потерь снизился с 9,0 % до 7,5%.

Товарный отпуск в стоимостном выражении составил 893 393 тыс.руб., против 831 392 тыс.руб. в 2010 г.

В отчетном периоде покупной тариф по электроэнергии составил 1286 руб./1000кВт.ч., при плане - 1422 руб./1000кВт.ч. (2010 г. – 1282 руб./1000кВт.ч.), среднееотпускной тариф по электроэнергии составил 2 210 руб./1000кВт.ч., при плане – 2 219 руб./1000кВт.ч., (2010 г. - 1955/1000кВт.ч.). Темп роста среднееотпускного тарифа составляет (13,1%), в то же время покупной тариф снизился на 0,6%, что уменьшает финансовую нагрузку на предприятие и увеличивает долю МП «ГЭС» в товарной выручке по электроэнергии:

2011 год:

доля МП «ГЭС»- 37,6%;

доля покупки электроэнергии (мощности) на оптовом рынке – 51,6%;

доля покупки электроэнергии (мощности) на розничном рынке – 0,3%;

доля услуг по передаче электроэнергии - 10,5%.

2010 год:

доля МП «ГЭС»- 27,5%;

доля покупки электроэнергии (мощности) на оптовом рынке – 61,7%;

доля покупки электроэнергии (мощности) на розничном рынке – 0,4%;

доля услуг по передаче электроэнергии - 10,4%.

За отчетный период возникло обязательство по оплате за электроэнергию, мощность и услуг по передаче электроэнергии в сумме 657 320 тыс.руб.(с учетом НДС), что на 54 179 тыс.руб. меньше чем за 2010 г.

11. Анализ налоговой зависимости.

Обобщающие показатели налоговой нагрузки на предприятии отражают уровень налогов и сборов всех видов и не зависят от системы и характера самих налогов. За отчетный период по налогам и сборам всех уровней начислено 127 452 тыс.руб., что на 19 840 тыс.руб. больше, чем за 2010 г.. Наибольший удельный вес приходится на НДС 48,9%, отчисления на социальные нужды 24,3 %, налог на доходы с физических лиц 16,1%. Уплачено налогов за 2011 г. 141 401 тыс.руб.. Распределение налогов по бюджетам: (тыс.руб.)

	начислено	уплачено	задолженность
Федеральный бюджет	63411	72867	1751
Территориальный бюджет	21417	26293	573
Местный бюджет	11687	11160	681
Страховые взносы	30937	31081	48

Образование кредиторской задолженности по налогам произошло по НДС – 1 750 тыс.руб., по НДФЛ – 1 212тыс.руб.. Задолженность по налогам текущая и для предприятия является несущественной.

На 1 рубль дохода предприятие возмещает в фискальные органы налогов возмещаемых через тариф 9,8 коп., в том числе налогов предусмотренных в себестоимости – 6,8 коп., данные показатели увеличились незначительно по сравнению с 2010г. (рост выручки от реализации составляет 15% , рост налоговых издержек – 18%) . На 01.01.2012 г. предприятие не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам по всем уровням бюджета.

12. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности.

12.1. Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности организации. Оно определяется имеющимися в распоряжении предприятия имуществом и источником его финансирования, а также финансовыми результатами деятельности организации (таблица №1).

Чистая выручка от реализации услуг за 2011 год увеличилась на 12 915 тыс.руб., или 1,3% (с 1 000 935 до 1 013 850 тыс.руб.). Себестоимость оказанных услуг за анализируемый период снизилась на 17 564 тыс.руб. или 1,8% (с 962 364 до 944 800 тыс.руб.). В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности предприятия, наибольший удельный вес приходится на доходы от основной деятельности – 94,8%, прибыль от которых составила 69 050 тыс.руб..

Соотношение чистой прибыли и выручки от продаж, то есть показатель рентабельности продаж по чистой прибыли, отражает ту часть поступлений, которая остается в распоряжении предприятия с каждого рубля реализованной продукции. Значение показателя в анализируемом периоде значительно увеличилось: 2008г.- 1,54%, 2009г. – 0,33%, 2010г. – 0,44%, 2011г. – 2,49%. Таким образом предприятие сохраняет и умножает возможность самостоятельно финансировать свою деятельность и получать прибыль, не привлекая для этих целей внешние источники.

Рентабельность собственного капитала (определяющая эффективность вложений средств собственников) на протяжении всего анализируемого периода была положительной и резко изменялась (2008г. – 0,63%, 2009г. – 0,12%, 2010г. – 0,20%, 2011г. -1,09%), что говорит о возможности привлечения инвестиционных вложений в предприятие.

Оценка соотношения чистой прибыли и общей стоимости активов, то есть рентабельность активов, отражает способность предприятия извлекать прибыль исходя из имеющегося в его распоряжении имущества. Рентабельность активов по чистой прибыли на предприятии возрастает (2008г. - 0,62%, 2009г. – 0,12%, 2010г. – 0,20%, 2011г. – 1,06%), что свидетельствует о повышении эффективности использования имущества. Увеличение уровня рентабельности активов по чистой прибыли обеспечивается ростом чистой прибыли и высокой оборачиваемостью активов, которая показывает, с какой скоростью совершается полный цикл производства и обращения, а также отражает уровень деловой активности предприятия. За анализируемый период отмечается стабильность данного показателя: на конец периода 0,449 оборота в год против 0,472 на начало года (темп роста активов 5,3%, темп роста дохода предприятия в целом 0,2%, темп роста чистой прибыли - в 5 раз).

Длительность оборота запасов и прочих оборотных активов на конец периода составляет 22дн., дебиторской задолженности 49 дн., а кредиторской задолженности 19 дн. Таким образом, длительность оборота чистого производственного оборотного капитала (длительность оборота запасов плюс длительность оборота дебиторской задолженности минус длительность оборота кредиторской задолженности) составляет 52 дн и 40 дн в начале анализируемого периода. Сокращение длительности оборота можно добиться за счет сокращения объема закупаемого сырья, сроков его хранения, снижения длительности производственного цикла, сокращения отсрочек платежей покупателям.

12.2. Расходы по прочей деятельности предприятия выше, чем доходы по этим видам деятельности. В конце данного периода получен убыток в сумме 33 203 тыс.руб..

В доле прочих расходов основное место занимают:

- расходы связанные с выбытием основных средств – 26 158 тыс.руб. или 29,3% (41 852 тыс.руб. – 2010 г.);

- расходы от продажи материалов и прочих активов – 9 533 тыс.руб. -10,7% (12 123 тыс.руб.-2010 г.);

- затраты прошлых лет – 11 583 тыс.руб.- 13,0% (4 737 тыс.руб. – 2010 г.);

- дебиторская задолженность списанная по сроку исковой давности и в связи с ликвидацией организаций- дебиторов составляет 8 885 тыс.руб. или 10% (1 941 тыс.руб. – 2010 г.);

- расходы по начислению резерва по сомнительным долгам – 4 501 тыс.руб. или 5,0% (6 415 тыс.руб. – 2010 г.);
- расходы на компенсацию льготного проезда к месту отдыха работников и членов их семей 1 651 тыс.руб. или 1,9% (1 942 тыс.руб. – 2010г.);
- расходы на выплату мат.помощи и премий сотрудникам и пенсионерам предприятия 6 334 тыс.руб. или 7,1% (9 237 тыс.руб. – 2010 г.);
- расходы по оплате услуг банка 3552 тыс.руб. или 4,0% (3 274 тыс.руб. – 2010 г.);
- налоговые платежи за счет прибыли – 2 183 тыс.руб. или 2,4% (2 028 тыс.руб.-2010 г.).

В доле прочих доходов основное место занимают:

- доходы полученные от реализации материалов и прочих активов 10 631 тыс.руб. или 19,0% от общей суммы прочих доходов (13 057 тыс.руб. – 2010 г.);
- доходы прошлых лет 9 753 тыс.руб. или 17,4%;
- доходы от претензий по электроэнергии и услугам 3 931 тыс.руб. или 7,0% (2 199 тыс.руб. -2010 г.);
- доходы от оприходования материалов после демонтажа основных средств 13 523 тыс.руб. или 24,2% (6 058 тыс.руб. -2010 г.);
- доходы от оприходования оборудования после ремонта 5 792 тыс.руб. или 10,4% (5 403 тыс.руб. – 2010 г.);
- доходы по полученным процентам 7 691 тыс.руб. или 13,7% (7 055 тыс.руб. – 2010г.);
- инвентаризация резервов 2 953 тыс.руб. или 5,3%.

Балансовая прибыль до налогообложения составила 35 847 тыс.руб., против 11 603 тыс.руб. в 2010г.

12.3. Анализ себестоимости позволяет сделать следующие выводы: наибольшую составляющую долю имеют амортизационные отчисления – 34,1%, которая имеет незначительную тенденцию к уменьшению (2010г. – 35,5%); затраты на оплату труда – 34,9%, (2010г. – 35,1%), численность работающих на предприятии составляет 239 чел. (2010 г.-241 чел); материальные затраты -16,6%, в том числе материалы, ГСМ, запчасти составляют 8,9 % оборудование – 7,7 %, (доля данной статьи в себестоимости увеличивается 14,9% за 2010г.) , в составе себестоимости расходы сторонних организаций занимают всего 7,4%, (2010г. – 7,7%) .

12.4. Согласно учетной политике предприятия использование текущей прибыли учитывается в составе прочих расходов. Наибольший удельный вес занимают средства направленные на развитие предприятия - 55 109 тыс.руб. или 61,8 %, в фонд потребления - 7 898 тыс.руб. или 8,9 %, на социальное развитие 5 403 тыс.руб. или 6,1 %.

Использование нераспределенной прибыли прошлых лет :

Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 01.01.2009 г. составила 23 450 тыс.руб..

В связи с созданием резерва по сомнительным долгам и резерва на оплату отпусков в бухгалтерскую отчетность за 2009 г. и 2010 г. были внесены корректировки. С учетом данных корректировок прибыль подлежащая использованию за 2009 г. составила 1 641 тыс.руб. (вместо – 8 742) , за 2010 г. – 3 332 тыс.руб. (вместо – 9 746). По итогам 2011 г. получено чистой прибыли 25 293 тыс.руб., произведены отчисления в резервный фонд 1 265 тыс.руб., начислены доходы учредителю 1 265 тыс.руб., сумма к распределению составила 22 764 тыс.руб.. Всего за три года данный показатель составил 27 738 тыс.руб..

За счет прибыли были приобретены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму : 2009 г.-29 857 тыс.руб., 2010 г. - 17 315 тыс.руб., 2011 г.- 1 836 тыс.руб. (всего

49 008 тыс.руб.). Вся сумма денежных средств направлена на улучшение жилищных условий сотрудников предприятия. Весь жилищный фонд находится в собственности муниципального образования ХМАО-Югры города Ханты-Мансийска

С учетом остатка на 01.01.2009 г. сумма 2 180 тыс.руб. подлежит использованию в 2012г.

13. Анализ финансовой устойчивости.

Оценка финансовой устойчивости позволяет внешним пользователям (контрагентам предприятия) определить финансовую зависимость предприятия на длительную перспективу.

Обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов, рассчитываемые в виде разности между величинами источников средств и запасов. На конец отчетного периода собственные оборотные средства возросли на 100 342 тыс.руб., что позволяет покрыть величину производственных запасов, а также иметь излишек общей величины основных источников формирования запасов в размере 326 845 тыс.руб., величина которого увеличилась с начала года на 92 918 тыс.руб..

Анализ финансовой устойчивости предприятия позволяет говорить о значительном запасе прочности, обусловленном высоким уровнем собственного капитала, который на конец анализируемого периода составил 0,977 (при рекомендуемом значении не менее 0,600). Таким образом, к концу анализируемого периода у предприятия имелись широкие возможности привлечения дополнительных заемных средств без риска потери финансовой устойчивости.

Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом на конец периода составил 1,26 (на начало 1,21) (при рекомендуемом для соблюдения требования финансовой устойчивости значении не менее 1). Следовательно все долгосрочные активы финансируются за счет долгосрочных источников, что может обеспечить относительно высокий уровень платежеспособности предприятия в долгосрочном периоде.

Соотношение заемного и собственного капитала на начало анализируемого периода равнялось 0,023, на конец периода 0,024 (при рекомендуемом значении менее 0,700), то есть предприятие с ростом собственного капитала уменьшает задолженность по своим обязательствам.

Ликвидностью баланса является степень покрытия обязательств предприятия его активами, которая определяется как величина обратная времени необходимому для превращения их в денежные средства. Чем меньше времени, которое потребуется, чтобы данный вид активов превратился в деньги, тем выше его ликвидность

Наиболее точной оценкой ликвидности являются:

Коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает какую часть краткосрочной задолженности можно погасить за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг, при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,4 предприятие имеет на конец 2011г. – 3,9; 2010г. – 3,2; 2009г. – 4,5; 2008 г. -2,0.

Коэффициент критической ликвидности, показывает какую часть краткосрочных обязательств можно погасить за счет денежных средств, реализации краткосрочных ценных бумаг и краткосрочной дебиторской задолженности, при рекомендуемом

значении от 0,5 до 0,8 предприятие имеет на конец 2011г. – 6,7; 2010г- 5,5; 2009 г. – 7,4; 2008 г. – 4,3.

Коэффициент текущей ликвидности, показывает какую часть текущих обязательств можно погасить мобилизовав все оборотные средства, при рекомендуемом значении от 1 до 2. предприятие имеет на конец 2011г. – 7,8; 2010г – 6,6; 2009 г. – 8,8; 2008 г. – 5,3.

Таким образом, за анализируемый период предприятие сохранило способность погасить текущие обязательства за счет денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов; платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия находятся в целом на приемлемом уровне, предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности.

Директор

Дмитриев С.Н.

Главный бухгалтер

Гамбуль В.Ф.



Основные технико - экономические показатели МП "ГЭС" за 2009 - 2011гг.

Наименование	Ед. изм.	2009г	2010г	2011г		отклонения	
				план	факт	ф.2011г к 2010г	%

Производственные показатели

Покупка электроэнергии	тыс.кВт	443570	470433	470900	440372	-30061	93,6
Потери	%	9,7	9,0	10,0	7,5	-2	83,3
Товарный отпуск	тыс.кВт	400579	428124	423910	408216	-19908	95,3
Абоненты госуд.сектора	кол-во	1371	1491		1587	96	106,4
Абоненты бытового сектора	кол-во	26086	26191		23136	-3055	88,3
Балансовая ст-ть основных фондов	т.руб	2276296	2352178		2549397	197219	108,4
Среднегодовая ст-ть основных фондов	т.руб	2227347	2329014		2442595	113581	104,9
Приход основных фондов	т.руб	140372	186830		239280	52450	128,1
Расход основных фондов	т.руб	24049	110948		42061	-68887	37,9
Коэффициент годности основных фондов		82,4	78,1		74,9	-3,2	

Экономические показатели

Покупка электроэнергии	т.руб	417793	602965	669675	557051	-45914	92,4
Товарная продукция	т.руб	372090	397970	282991	456799	58829	114,8
в т.ч. по электроэнергии	т.руб	216675	228427	271191	336342	107915	147,2
по услугам	т.руб	155415	169543	11800	120457	-49086	71,0
Себестоимость услуг , всего	т.руб	363757	359399	270581	387749	28350	107,9
в т.ч. по электроэнергии	т.руб	265011	275867	260321	308310	32443	111,8
по услугам	т.руб	98746	83532	10260	79439	-4093	95,1
Результат от основной деятельности	т.руб	8333	38571	12410	69050	30479	179,0
в т.ч. по электроэнергии	т.руб	-48336	-47440	10870	28032	75472	-59,1
по услугам	т.руб	56669	86011	1540	41018	-44993	47,7
Рентабельность	%	2,3	10,7	4,6	17,8		
в т.ч. по электроэнергии	%	-18,24	-17,20	4,18	9,09		
по услугам	%	57,39	102,97	15,01	51,63		
Результат от прочей деятельности	т.руб	1136	-26968		-33203	-6235	123,1
Прибыль до налогообложения	т.руб	9469	11603		35847	24244	308,9
Налог на прибыль	т.руб	7416	7978		11243	3265	140,9
Иные обязательные платежи	т.руб	560	790		689	-101	87,2
Чистая прибыль	т.руб	2613	4415		25293	20878	572,9
Себестоимость 1 кВтч	руб/кВт	661,6	644,4	614,1	755,3	111	117,2
Среднеотпускной тариф за 1000 кВтч	руб	1583,9	1954,7	2219,5	2210,6	256	113,1
Покупной тариф за 1000 кВтч	руб	941,9	1293,6	1422,1	1286,1	-8	99,4
Численность	чел	228	241	289	239	-2	99,2
Среднегодовая выработка продукции на 1 работника	т.руб	3464	4153		4242	89	102,1
Фондовооруженность труда	т.руб	9769	9664		10220	556	105,8
Фондоотдача	т.руб	0,35	0,43		0,42	-0,01	96,6

Показатели дебиторской задолженности

Всего дебиторская задолженность	т.руб	108790	116782	160545	43763	137,5
в т.ч. за эл.энергию, услуги	т.руб	87822	102415	139755	37340	136,5
Оборачиваемость ДЗ (в оборотах)		6,5	8,9	7,3	-2	82,0
Длительность оборота ДЗ в днях		55	41	49	8	119,5
Доля ДЗ в составе выручки	%	13,8	11,7	15,8	4,2	

Показатели кредиторской задолженности

Всего кредиторская задолженность	т.руб	35890	50785	55791	5006	109,9
в т.ч. поставщикам и подрядчикам	т.руб	11230	29793	37001	7208	124,2
Оборачиваемость КЗ (в оборотах)		17	23,1	19	-4	82,3
Длительность оборота ДЗ в днях		21	16	19	3	118,8
Доля КЗ в составе выручки	%	4,5	5,1	5,5	0,4	

Финансовые показатели

	Рекомен- дуемые значения	2008	2009	2011 г.		отклон.
				на нача- л периода	на конец периода	
Коэффициент текущей ликвидности	от 1 до 2	5,29	8,83	6,55	7,82	1,27
Коэффициент критич. ликвидности	0,5-0,8	4,31	7,41	5,46	6,69	1,23
Коэффициент абсолютной ликвидн.	0,2-0,4	2,01	4,51	3,24	3,9	0,66
Соотношение заемного и собственного капитала		0,027	0,017	0,023	0,024	0,001
Уровень собственного капитала	> 0,600	0,974	0,983	0,977	0,977	0
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом	>0,700	1,13	1,15	1,21	1,26	0,044
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1		0,89	0,85	0,87	0,025
Общая оборачиваемость активов		0,436	0,378	0,472	0,449	-0,023
Коэффициент финансирования (платежеспособности)	>1	37,42	61,16	44,02	43,27	-0,750
Длительность оборота запасов в днях				20	22	2
Рентаб-сть продаж по чистой прибыли		1,54	0,33	0,44	2,49	2,05
Рентаб-сть собственного капитала		0,63	0,12	0,20	1,09	0,89
Рентаб-сть активов по чистой прибыли		0,62	0,12	0,20	1,06	0,87



Директор

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

Дмитриев С.Н.

Гамбуль В.Ф.