

**Приложение к «Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах» за 2012 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., №21 от 13.01.2012г..

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 2012 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 №0410.03-2009-8601005865-С-050 от 24.11.2011г.), Некоммерческое партнерство «ЮграСтройПроект» (свидетельство №0168.01-2010-8601005865-П-020 от 09.12.2010г).

Среднегодовая численность работников за отчетный период составляет 238 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 2012год – приказы № 1д-п от 10.01.12г., №1г-п от 10.01.12г..).

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 услуга 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.
- формирование резервов:
 - резерв на оплату отпусков (в бухгалтерском учете и налоговом учете);
 - резерв по сомнительным долгам (в бухгалтерском учете)

В связи с реформой ЖКХ в округе МП «ГЭС» принимало участие в процедуре выбора управляющей компании в многоквартирных домах в 1 квартале 2012г., обслуживала 4 дома.

Доля выручки по коммунальным услугам в общем объеме выручки по предприятию является незначительной -0,12%, в отчете о прибылях и убытках ф.№2 включена в выручку от прочих услуг. (1 249 тыс.руб./1 037 037 тыс.руб.*100)

Изменение учетной политики на 2013 год:

Связанные с внесением изменений в законодательные акты:

С 1 января 2013 года не признается объектом обложения налогом на имущество организаций все движимое имущество, которое принято на учет в качестве основных средств с указанной даты (п. 3 ст. 1, ст. 3 Федерального закона от 29.11.2012 N 202-ФЗ

Кроме того, Закон 202-ФЗ отменяет льготу и устанавливает ставки налога на имущество в отношении:

- железнодорожных путей общего пользования;
- магистральных трубопроводов;
- линий энергопередачи;
- сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

Ставки налога не могут превышать в 2013 г. 0,4 процента, в 2014 г. - 0,7 процента, в 2015 г. - 1,0 процента, в 2016 г. - 1,3 процента, в 2017 г. - 1,6 процента, в 2018 г. - 1,9 процента.

Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, будет утвержден Правительством РФ.

Связанные с деятельностью предприятия:

П.5 Регулирование цен (тарифов) основывается на принципе обязательности ведения раздельного учета расходов для обеспечения реализации в объемах потребления электроэнергии населением и иными категориями.

Для этого на предприятии выделяются затратные счета по основному производству:

Основное производство	A	20
Расходы по сбыту эл.энергии для прочих потребителей	A	20-01
Расходы по сбыту эл.энергии для прочих потребителей-прямые	A	20-01-1
Расходы по сбыту эл.энергии для прочих потребителей-косвенные	A	20-01-2
Расходы по сбыту эл.энергии для прочих потребителей-сверхнорм.	A	20-01-3
Расходы по сбыту эл.энергии для населения	A	20-02
Расходы по сбыту эл.энергии для населения-прямые	A	20-02-1
Расходы по сбыту эл.энергии для населения-косвенные	A	20-02-2
Расходы по сбыту эл.энергии для населения-сверхнорм.	A	20-02-3
Расходы РЭС - эксплуатация эл.сетей	A	20-03
Расходы РЭС - эксплуатация эл.сетей- прямые	A	20-03-1
Расходы РЭС - эксплуатация эл.сетей-косвенные	A	20-03-2
Расходы РЭС - эксплуатация эл.сетей - сверхнорм.	A	20-03-3
Расходы РЭС-3 (участок ремонта, монтажа и наладки)	A	20-04
Расходы РЭС-3 (участок ремонта, монтажа и наладки)-прямые	A	20-04-1
Расходы РЭС-3 (участок ремонта, монтажа и наладки)-косвенные	A	20-04-2
Расходы РЭС-3 (участок ремонта, монтажа и наладки)-сверхнорм.	A	20-04-3

3. Информация об оценочных обязательствах.

Стр.1540 Пассива «Бухгалтерского баланса»

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год в 2012 году не создавался.

В 2012 году на предприятии создавался резерв на оплату отпусков .

На 01.01.2012 г. в бухгалтерском балансе организации отражено оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков в сумме 1 700 тыс.руб., в том числе отпускные – 1 638 тыс.руб., страховые взносы – 62 тыс.руб..

Сумма оценочного обязательства, признанная в 2012 году, составила 21 847 тыс.руб. (в том числе отпускные – 17 936 тыс.руб., страховые взносы – 3 911 тыс.руб.), начислено отпускных за счет резерва 22 730 тыс.руб. (в том числе отпускные – 18 746 тыс.руб., страховые взносы – 3 984 тыс.руб.).

Согласно учетной политики , организация создает резерв на оплату отпусков на следующий год не изменяя методику формирования резерва. По результатам расчета суммы отпускных за неиспользованный сотрудниками в текущем году отпуск и инвентаризации резерва на оплату отпусков на 31 декабря 2012 г., в состав расходов на оплату труда была включена сумма 7 490 тыс.руб.(в том числе отпускные – 6 423 тыс.руб., страховые взносы – 1 067 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 01.01.2011 г. – 11 637 тыс.руб., на 01.01.2012 г. – 14 032 тыс.руб., на 01.01.2013 г. – 13 378 тыс.руб. (т.е. в целом за анализируемый период резерв был создан в сумме 8 503 тыс.руб. и восстановлен в сумме 9 157 тыс.руб.).

Сомнительные долги в разрезе расчетов:

за электроэнергию – 3 782 тыс.руб. (ООО «УК ЮграГрадСервис» - 1 202, ООО «Юграинвестстрой» - 737, ООО ИСКЗ «Югра-Мастер» - 628, ГСК «Приозерье» - 345);
за СМР – 1 982 тыс.руб. (ООО «Стройград» - 938, ООО «Югра Флот Сервис» - 184);
за прочие услуги – 186 тыс.руб.;
за реализацию материалов – 2318 тыс.руб. (ИП Попов – 2 318).
за претензии по электроэнергии и услугам – 5 016 тыс.руб. (не принимают перерасчет по электроэнергии по не регулируемым ценам за 2008 -2009 гг.)
за расходы по госпошлине – 94 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 2012г. передано имущества в хозяйственное ведение МП «ГЭС» на сумму 371 458 тыс.руб., за 2011 г. – 160 525 тыс.руб., за 2010 г. – 89 629 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 2012 г. на оптовом рынке приобретено электроэнергии 457 190 тыс.кВт. на сумму 401 527 тыс.руб. и мощности 1 119 мВт. на сумму 172 614 тыс.руб. (за 2011г. -437 410 тыс.кВт.

на сумму 383 606 тыс.руб. и мощности 1 037мВт. на сумму 135 610 тыс.руб.). Основные поставщики электроэнергии и мощности для МП «ГЭС» являются:

ЗАО «ЦФР» - 294 687 тыс.кВт. на сумму 307 501 тыс.руб.;

ОАО «ОГК-2» - 35 399 тыс.кВт. на сумму 24 556 тыс.руб. и 156 мВт. на сумму 19 847 тыс.руб.;

ЗАО «Нижевартовская ГРЭС» - 50 920 тыс.кВт. на сумму 34 523 тыс.руб. и 33 мВт. на сумму 5 521 тыс.руб.;

ОАО «Э.ОН Россия» - 44 215 тыс.кВт. на сумму 24 129 тыс.руб. и 458 мВт. на сумму 49 159 тыс.руб..

ОАО «Фортум»- 15 334 тыс.кВт. на сумму 10 228 тыс.руб. и 52 мВт. на сумму 10 468 тыс.руб.;

На розничном рынке приобретено электроэнергии 2 190 тыс.кВт. на сумму 2 538 тыс.руб. (2011г. -2 962 тыс.кВт. на сумму 3 440 тыс.руб.). Стоимость услуг по передаче электроэнергии по сетям ОАО «Тюменьэнерго» составила 81 542 тыс.руб. (2011г. -110 253 тыс.руб.). Общий объем покупки электроэнергии составил 459 380 тыс.кВт. на сумму 658 221 тыс.руб. (за 2011г -440 372 тыс.кВт. на сумму 657 320 тыс.руб.) .

Потребителями электрической энергии являются предприятия и организации города – 243 957 тыс.кВт. (2011г. – 251 158тыс.кВт.), население – 158 374 тыс.кВт. (2011г. – 139 083 тыс.кВт.). Продажа на оптовом рынке составила 7 344 тыс.кВт. (2011г. – 6 626 тыс.кВт.). Со всеми потребителями заключены договора на снабжение электрической энергии, наиболее крупные из них:

- Югорский государственный университет – 5090 тыс.кВт на сумму 13 052 тыс.руб. (2011г. – 5429 тыс.кВт.);

- Окружная клиническая больница – 8732 тыс.кВт. на сумму 28 554 тыс.руб. (2011г. -7385 тыс.кВт.)

- МБУ «Горсвет» - 8297 тыс.кВт. на сумму 27 341 тыс.руб. (2011г. -7975 тыс.кВт.);

- АНО «ЮграМегаСпорт» -15685 тыс.кВт. на сумму 52 514 тыс.руб. (2011г. -14625 тыс.кВт.);

- МП УТиС – 12104 тыс.кВт. на сумму 39 522 тыс.руб. (2011г. – 12512 тыс.кВт.);

- Дирекция по эксплуатации служебных зданий – 12565 тыс.кВт. на сумму 37 621 тыс.руб. (2011г. – 9760 тыс.кВт.);

- МП «Водоканал» - 12845 тыс.кВт. на сумму 41 678 тыс.руб. (2011г. - 12362 тыс.кВт.);

Общий объем строительно-монтажных работ и прочих услуг по электроснабжению за 2012г составил 160 373 тыс.руб. (за 2011г. – 136 959 тыс.руб.). Наиболее крупные организации – заказчики:

- Окружной Фонд развития жилищного строительства «Жилище» - 16 079 тыс.руб.;

- КУ ХМАО «Управление автомобильных дорог» - 15 748 тыс.руб.;

- ООО «Версо-Монолит» - 14 639 тыс.руб.;

- ООО «СтройМонтаж» - 12 712 тыс.руб.;

- ООО «СеверСтрой» - 12 232 тыс.руб..

Общий объем поставляемых товаров, работ и услуг за 2012 г. составил 303 805 тыс.руб..(без покупной электроэнергии, услуг по передаче электроэнергии) (за 2011 г. – 173 378 тыс.руб.). Наиболее крупные и постоянные поставщики по поставке электрооборудования и материалов :

- ООО «Файдер» (кабельная продукция) – 21 608 тыс.руб.;

- ООО «ТК-НСК» (торсада, кабельная продукция) – 17 556 тыс.руб.;

- ООО «Матрица» (приборы учета) – 31 844 тыс.руб.;

- ООО «К-Электротехник» (электрооборудование) – 4 997 тыс.руб.;

- ЗАО «ЭЗОИС» (ТП типа БКТП) – 26 604 тыс.руб.;

В связи с ликвидацией организаций в 2012 г. и по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012 г. в связи с истечением срока исковой давности была списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в 2009 году в сумме 5 115 тыс.руб., в том числе по электроэнергии – 3 649 тыс.руб., по СМР -1 125 тыс.руб., по прочим услугам – 109 тыс.руб., по претензиям – 232 тыс.руб..

В связи с истечением срока исковой давности была списана кредиторская задолженность в сумме 2,6 тыс.руб. (депонированная заработная плата).

В связи с истечением срока хранения задолженности на забалансовых счетах списана дебиторская задолженность в сумме 3 068 тыс.руб., кредиторская задолженность – 135 тыс.руб..

Оплата труда основного управленческого персонала осуществляется на основании заключенных трудовых договоров и коллективного договора на предприятии и за 2012 г. составила 12 433 тыс.руб., в том числе оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде –1 332 тыс.руб.. Начислены страховые взносы – 1 486 тыс.руб., налог на доходы с физических лиц – 1 616 тыс.руб.. Иных выплат и вознаграждений основному управленческому персоналу не производится.

На предприятии ведется претензионная работа с дебиторами :

- физические лица - за 2012 год направлено 367 предупреждений о задолженности за потребленную электроэнергию на сумму 8 923 тыс.руб., из них оплачено 5 235 тыс.руб.. 101 адрес включен в наряд на ограничение в потребление электроэнергии. По 23 заявлениям граждан предоставлена рассрочка платежа до конца года на общую сумму задолженности 3 687 тыс.руб..

- юридические лица – за 2012 год направлено предупреждений на сумму 26 644 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, РП – (40 участков -4 973 тыс.руб.).

6. Информация о событиях после отчетной даты.

За период с 01.01.2012г. до сдачи годовой бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты не произошло.

7. Расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета.

Стр.1180 Актива «Бухгалтерского баланса»

Стр.1420 Пассива «Бухгалтерского баланса»

Стр.2421,2430,2450 «Отчета о финансовых результатах»

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. ($30\,146\,975 \cdot 20\% = 6\,029\,395$ 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 2 794 тыс.руб.. За 2012 г. создано отложенных активов по начислению амортизации ОС ($4\,449\,420 \cdot 20\% = 889\,884$ руб.). Сумма ОНА на 31.12.2012г. составило 3 684 тыс.руб..

Отложенные налоговые обязательства на предприятии состоят из разницы между учетом спецодежды со сроком использования свыше года. Вступительное сальдо по состоянию на 01.01.2012 г. составило 39 тыс.руб.. За 2012 г. создано отложенных налоговых обязательств по учету спецодежды ($72\,545 \cdot 20\% = 14\,509$ руб.), погашено отложенных налоговых обязательств по учету спецодежды ($33\,155 \cdot 20\% = 6\,631$ руб.). Сумма ОНО на 31.12.2012г. составила 47 тыс.руб. ($39 + 15 - 7$).

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 (3 922 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. ($30\,147 \cdot 20\% = 6\,029$ тыс.руб.)

Условный расход – 6 029 тыс.руб.

Плюс ОНА 890 тыс.руб.

Минус ОНО 8 тыс.руб.

Плюс ПНО 3 922 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль 10 834 тыс.руб.

Условный расход – 30 147 тыс.руб. (прибыль до налогообложения)

Плюс ОНА 890 тыс.руб.

Минус ОНО 8 тыс.руб.

Минус налог на прибыль 10 834 тыс.руб.

Чистая прибыль 20 195 тыс.руб.

8. Информационные источники.

Информационными источниками «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» служит годовая бухгалтерская отчетность :

0710001 «Бухгалтерский баланс»

0710002 «Отчет о финансовых результатах»

0710003 «Отчет об изменениях капитала»

0710004 «Отчет о движении денежных средств»

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

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

8.1. Актив Бухгалтерского баланса.

8.1.1.стр.1100 « Внеоборотные активы»:

Активы предприятия состоят из внеоборотных и оборотных активов. Структуру активов характеризует коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов, который равен на начало периода 22,2 %, на конец периода –22,1 %, то есть в структуре имущества предприятия происходит равномерный прирост оборотных и внеоборотных активов.

Данные анализа состава и структуры актива баланса позволяют сделать выводы о том, что внеоборотные активы увеличились на 341 464 тыс.руб. или 16,9% (2011 г. рост на 78 347 тыс.руб. или 4,0 %), в основном за счет прироста основных средств, которые остаются главной составляющей внеоборотных активов и занимают 75,5 % активов баланса.

Стр. 1150 «Основные средства»

Наличие основных фондов характеризуется балансовой стоимостью, которая на начало года составляла 2 549 397 тыс.руб., на конец периода составила 2 2963 112 тыс.руб., рост основных фондов составил 413 715 тыс.руб. или 16,2% (за 2011г.- 197 219 тыс.руб. или 8,4%)

Наибольший удельный вес в составляющих группах основных фондов составляют передаточные устройства (воздушные и кабельные линии) –40,4%, машины и оборудования (оборудование ТП и РП) -45,1 %.

За отчетный период приход основных фондов составил 433 188 тыс.руб., что выше предыдущего периода на 193 908 тыс.руб.. Наибольший приход основных фондов приходится на статью «Передаточные устройства» - 209 017 тыс.руб. или 48% от общего прихода основных средств, «Машины и оборудование» – 165 673 тыс.руб. или 38%, «Здания» - 42 861 тыс.руб. или 10%.

Активная часть основных фондов «Транспортные средства и оборудование к ним» характеризуется приростом на 13 373 тыс.руб. или 3,1 % к общей стоимости прихода.

Основным источником приобретения является передача основных средств в хозяйственное ведение Департаментом муниципальной собственности – 85,7%, за счет амортизационных отчислений введено ОС – 12,9%.

Выбытие основных фондов составило 19 473 тыс.руб. (за 2011г. – 42 061 тыс.руб.) или 0,7 % к балансовой стоимости основных фондов. Основная доля выбытия приходится на «Машины и оборудование» (оборудования ТП) – 58,6%, «Передаточные устройства» (КЛ и ВЛ) -34,9%.

В течении 2012 года увеличена стоимость основных средств в результате реконструкции и модернизации объектов на сумму 15 747 тыс.руб., в результате частичной ликвидации уменьшена на сумму 3 530 тыс.руб..

Коэффициент износа увеличился на 1 и составляет 26,4, а коэффициент обновления ОС увеличился на 7 и составляет 19,9 то есть пригодность основных средств для эксплуатации на предприятии остается довольно высокой и составляет 74 (75-2011г., 78 -2010г..). Сумма амортизационных отчислений увеличилась на 16 174 тыс.руб. или 12,2 % и составила 148 503 тыс.руб. (за 2011г. – 132 329 тыс.руб.). В тариф на электроэнергию на 2012 год включена амортизация в сумме 93 502 тыс.руб.. Остаточная стоимость основных средств за 2012г. увеличилась на 271 015 тыс.руб. или 14,2% и составила 2 181 192 тыс.руб..

Стр.1170 «Финансовые вложения»

В структуре внеоборотных активов 6,3% занимают долгосрочные финансовые вложения:

- вклад в уставный фонд другого предприятия -10 тыс.руб.;
 - депозитный вклад ХМФ «Запсибкомбанк -150 000 тыс.руб., сроком на 2 года.
- Доход от финансовых вложений за 2012 год составил 9 137 тыс.руб..

Стр.1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы возросли на 20 059 тыс.руб. и составили на 31.12.2012г. 30 878 тыс.руб.. По данной строке учитывается :
 оборудование требующее монтажа – 27 424 тыс.руб. (2БКТП- 4шт.);
 незавершенное строительство – 2 523 тыс.руб. (реконструкция жилого дома по ул.Светлая – подрядным способом).

8.1.2. стр.1200 «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 остается стабильной 18%.

Оборотные активы за анализируемый период увеличились с 449 584 до 523 425 тыс.руб., прирост составил 73 841 тыс.руб. или 16,8% (2011г. – 105 213 тыс. руб. или 30,6%)

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

Стр.1210 «Запасы»

Удельный вес запасов в оборотных активах составляет 17,3% (2011 г. – 14,4%), прирост за 2012г. составил 25 784 тыс.руб. (2012г. -90 503 тыс.руб. против 64 719 тыс.руб в 2011г.).

Поступление материалов – 101 003тыс.руб.: основной приход приходится на сырье и материалы 47 670 тыс.руб. (кабельная продукция), производственный и хозяйственный инвентарь – 35 238 тыс.руб. (приборы учета электроэнергии), ГСМ и топливо – 3 414 тыс.руб., запчасти – 1 039 тыс.руб., материалы после демонтажа ОС, ремонта ОС, материалы после ремонта и собственного изготовления – 4 234 тыс.руб..

Расход материалов – 75 139 тыс.руб.: в том числе отнесено на себестоимость 44 533 тыс.руб., на увеличение стоимости основных средств – 12 413 тыс.руб., реализовано – 15 530 тыс.руб..

Стр.1230 «Дебиторская задолженность»

Удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах составляет 38,0% (2011 г. – 35,7%), ее доля увеличилась на 38 368 тыс.руб. или 23,9% и составляет 198 913 тыс.руб. (дебиторская задолженность 212 291 тыс.руб. минус резерв по сомнительным долгам 13 378 тыс.руб.):

- дебиторская задолженность за потребленную электроэнергию за анализируемый период 2012/2011гг. возросла на 23,7% , при темпе роста выручки от реализации электроэнергии – 2,3% (128 461 тыс.руб. против 103 870 тыс.руб.), 2011/2010 г. увеличение произошло на 20,6% , при темпе роста выручки -1,3%. Отгружено электроэнергии потребителям за декабрь 2012 г. на сумму 110 446 тыс.руб..
- Если рассматривать задолженность по электроэнергии в разрезе групп потребителей, то первое место остается за хозрасчетными предприятиями 30 447 тыс.руб. – 23,7% (2011г. – 30 432 тыс.руб.), второе место - бюджетные организации 13 828 тыс.руб. – 10,8% (2011г. – 11 195 тыс.руб.), далее идут организации ЖКХ 11 058 тыс.руб. – 8,6% (2011г. – 10 323 тыс.руб.), на строительные организации приходится 6 593 тыс.руб. – 5,1% (2011г. – 6 525 тыс.руб.).

Если рассматривать задолженность по электроэнергии с учетом сомнительной задолженности, то она является текущей, дата возникновения ноябрь – декабрь 2012 г.: МП «УТиС» - 4 660 тыс.руб., МП «Водоканал» - 3 560 тыс.руб., БУ «Окружная клиническая больница» – 3 051 тыс.руб., БУ «ДЭСЗ» - 3 956 тыс.руб.. Вся задолженность по данным предприятиям погашена в январе – феврале 2013 г..

- дебиторская задолженность по предоставленным услугам возросла на 38,5% (3 301 тыс.руб. против 2 384 тыс.руб.);
- дебиторская задолженность по СМР увеличилась на 62,2% (53 435 тыс.руб. против 32 937 тыс.руб.). Наиболее крупные дебиторы: ООО «СеверСтрой» - 12 231 тыс.руб. (Вынос наружных сетей электроснабжения на объекте «Спортивные сооружения открытого типа в границах улиц Свердлова-Рознина-Калинина-Пионерская»), ООО СК «Юграотделстрой» - 8 794 тыс.руб. (реконструкция оборудования РП-12), ООО «Строй Монтаж» - 6 676 тыс.руб. (электроснабжение объекта «Городской рынок по ул.Чехова» - оплата произведена в 1 квартале 2013 г.)
- дебиторская задолженность по авансам выданным увеличилась на 59,3% и составляет 2 857 тыс.руб. (оплаченное, но не полученное электрооборудование: ЗАО «ЭЗОИС» - 1 000 тыс.руб., ООО «Лидер Энергетик» - 140 тыс.руб., аванс на профессиональную переподготовку кадров ООО «Тюменский правовой центр» - 455 тыс.руб..

Дебиторская задолженность в основном является текущей, то есть дата последнего получения предприятием денежных средств в уменьшении дебиторской задолженности ноябрь- декабрь 2012 года..

Длительности оборота дебиторской задолженности за анализируемый период увеличилась на 13 дн или 26,7%: 62 дн. – за 2012г., 49 дн. – за 2011г., 41дн – за 2010г., при темпе роста выручки от реализации: 2012/2011гг. – 2,3%, 2011/2010гг. – 1,3%, 2010/2009гг – 26,7%. Доля дебиторской задолженности в составе выручки от реализации возрастает: 2012г. -19,2%, 2011г. – 15,8%, 2010г. – 11,7%. На рост среднего срока погашения дебиторской задолженности повлияло рост задолженности по СМР (нестабильное финансовое положение строительных организаций)

Стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

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.

Рост оборотных средств за счет роста денежных средств на счетах в банках составил 9 524 тыс.руб. (2011г. – 64 150 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 –71,5% (67,3% -2011г), СБ Западно-Сибирский банк –2,0% (4,1%-2011г.), ФЗСКБ- 25,1% (26,8 % - 2011г.), Сургутнефтегазбанк – 1,4% (1,8% - 2011г.).. Наиболее высокий приток денежных средств предприятие получает за реализованные товары, работы, услуги – 95,1% , по депозитным вкладам приравненным к денежным эквивалентам получено 7 850 тыс.руб. дохода.

Расход денежных средств составляет 1 056 277 тыс.руб. и имеет следующую структуру:

На оплату за товары , работы , услуги, приобретение ОС –69,7 % (74,2% - 2011г.)

На выдачу заработной платы работникам –13,2 % (14,1% - 2011г.)

На расчеты с бюджетом по налогам -6,7 % (9,4% - 2011г.)

Прочие расходы - 10,4% (2,3% - 2011г.)

8.2. Пассив Бухгалтерского баланса.

8.2.1 Стр.1300 Капитал и резервы:

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 2 415 864 тыс.руб., а на конец периода был равен 2 806 507 тыс.руб., то есть величина собственного капитала увеличилась на 390 643 тыс.руб., при соотношения заемного и собственного капитала 2,9 и 97,1. Таким образом, финансовая устойчивость МП «ГЭС» не снижается.

Стр.1310 «Уставный капитал»

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

Стр.1350+стр1373 «Добавочный капитал»

В структуре собственных средств наибольшую долю стабильно занимает добавочный капитал 95,1 %, рост которого составил за анализируемый период 371 458 тыс.руб., в основном за счет прихода основных средств (433 188 тыс.руб.).

Стр.1371 «Прибыль (убыток) текущего года»

По итогам работы 2012 года предприятие получило чистой прибыли в сумме 20 195 тыс.руб.. Согласно Устава предприятия начислены доходы учредителю 5% в сумме 1 010 тыс.руб.. С учетом отчислений в резервный фонд прибыль текущего года для использования составила 18 208 тыс.руб..

Стр.1360 «Резервный капитал»

Произведены отчисления в резервный фонд 5 % от чистой прибыли , но не более 15% от уставного капитала ($28\,934 \cdot 15\% = 4\,340$). За 2012 год отчисления составили 4,8% в сумме 977 тыс. руб..

Стр.1372 «Прибыль (убыток) прошлых лет»

Прибыль прошлых лет составила 84 817 тыс.руб.

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

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

8.2.2. Стр.1500 Краткосрочные обязательства:

Краткосрочные обязательства за анализируемый период возросли на 24 654 тыс.руб., их доля в структуре заемного капитала не изменилась 99,94%.

Стр.1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность за анализируемый период увеличилась на 18 214 тыс.руб. (с 55 791 до 74 005 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 40 882 тыс.руб., составляющие 55,2% (из которых 35 337 тыс.руб. приходится на организации оптового рынка), авансы полученные 12 959 тыс.руб. или 17,5%.

Задолженность перед работниками по заработной плате составляет 5 705 тыс.руб. или 7,7% от уровня кредиторской задолженности, имеющая задолженность только за последний месяц отчетного года.

На 31.12.2012 г. предприятие имеет задолженность по заемным средствам в сумме 2 тыс.руб. (проценты по овердрафту- кредиту, предоставляемому Банком для оплаты расчетных документов по покупке электроэнергии на оптовом рынке).

Увеличение краткосрочных обязательств по налогам – на 8 642 тыс.руб., (с 3 053 до 11 695 тыс.руб.).

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 135 375 тыс.руб., что на 7 923 тыс.руб. больше, чем за 2011 г.. Наибольший удельный вес приходится на НДС 47,1%, отчисления на социальные нужды 26,8 %, налог на доходы с физических лиц 15,8%. Уплачено налогов в 2012 г. 123 235 тыс.руб.. Распределение налогов по бюджетам: (тыс.руб.)

	начислено	уплачено	задолженность
Федеральный бюджет	64 820	56839	9773
Территориальный бюджет	22112	19108	711
Местный бюджет	12151	12393	438
Страховые взносы	36292	34895	773

Образование кредиторской задолженности по налогам произошло по НДС – 9 771 тыс.руб., по НДС – 774 тыс.руб., по налогу на имущество – 364 тыс.руб..

Задолженность по налогам текущая и для предприятия является несущественной.

На 1 рубль дохода предприятие возмещает в фискальные органы налогов возмещаемых через тариф 10,5 коп., в том числе налогов предусмотренных в себестоимости – 7,6 коп., данные показатели увеличились незначительно по сравнению с 2011г. (рост выручки от реализации составляет 4,9% , рост налоговых издержек – 6,2%) . На 01.01.2013 г. предприятие не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам по всем уровням бюджета.

Данные показатели движения кредиторской задолженности позволяют сделать следующие выводы – доля кредиторской задолженности в составе выручки имеет тенденцию к увеличению с 5,5% в 2011г. до 7,1% в 2012г., длительность оборота

кредиторской задолженности увеличивается на 3 дня по сравнению с 2011г.(19дн, 22дн)

Сравнивая состояние дебиторской и кредиторской задолженности можно сделать вывод о том, что при соотношении уровня оборачиваемости дебиторской задолженности в днях (41дн, 49дн, 62дн.) и кредиторской задолженности (16дн, 19дн, 22дн.) в целом увеличивается оборачиваемость денежных средств (25дн, 30дн, 40дн.). 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 2012 г. составил 0,84 против 0,87 на начало года, то есть 84% оборотных активов финансируется за счет собственных источников.

9. Отчет о финансовых результатах

Основным видом деятельности предприятия является снабжение предприятий, организаций, учреждений и населения города электрической энергией.

В 2012 году электрическую энергию и мощность предприятие покупало на оптовом рынке и розничном рынке. Услугу по передаче электроэнергии оказывало ОАО «Тюменьэнерго» по договору ГЭС ХМ от 30.11.09г. по тарифу, утвержденному РЭК – с 01.01.2012г. -669,48 руб./МВт.ч., с 01.07.2012г. – 692,44 руб./МВт.ч..

МП «ГЭС», являясь оптовым потребителем перепродавцом, отпускает электроэнергию потребителям – юридическим лицам разных тарификационных групп и населению. На начало 2012 года количество потребителей - юридических лиц составило 1587 абонентов, физических лиц – 23136 абонентов. На конец года количество потребителей юридических и физических лиц составило соответственно – 1702 и 24936.

За 12 месяцев отчетного периода покупка электроэнергии составила 459 380 т.кВт при плане 442 700 т. кВт, что выше планового потребления на 3,8 % и факта 2011 г. на 4,3%. Нормативные потери, в том числе технологические, в электрических сетях и оборудовании составили 37 879 т.кВт, процент потерь 8,6 %.

Товарный отпуск в стоимостном выражении составил 898 789 тыс.руб., против 893 393 тыс.руб. в 2011 г.

В отчетном периоде покупной тариф по электроэнергии составил 1236 руб./1000кВт.ч., при плане - 1554 руб./1000кВт.ч. (2011 г. – 1286 руб./1000кВт.ч.), среднеотпускной тариф по электроэнергии составил 2 158 руб./1000кВт.ч., при плане – 2 440 руб./1000кВт.ч., (2011 г. -2 210/1000кВт.ч.). Среднеотпускной тариф снизился на 2,4%, в то же время покупной тариф снизился на 3,9%, что уменьшает финансовую нагрузку на предприятие и увеличивает долю МП «ГЭС» в товарной выручке по электроэнергии: 2012 год:

доля МП «ГЭС»- 37,9%;

доля покупки электроэнергии (мощности) на оптовом рынке – 54,1%;

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

доля услуг по передаче электроэнергии - 7,7%.

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%.

За отчетный период возникло обязательство по оплате за электроэнергию, мощность и услуг по передаче электроэнергии в сумме 658 221 тыс.руб.(с учетом НДС), что на 901 тыс.руб. больше чем за 2011 г.

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.

Стр.2110 «Выручка»

Чистая выручка от реализации услуг за 2012 год увеличилась на 23 187 тыс.руб. или 2,3% (с 1 013 850 до 1 037 037 тыс.руб.), в том числе по электроэнергии на 4 632 тыс.руб. или 1,4% (с 336 342 до 340 974 тыс.руб.).

Стр.2120 «Себестоимость продаж»

Себестоимость оказанных услуг за анализируемый период повысилась на 49 841 тыс.руб. или 5,3% (с 944 800 до 994 641 тыс.руб.), в том числе по электроэнергии на 28 307 тыс. руб. или 9,2% (с 308 310 до 36 617 тыс.руб.).

Анализ себестоимости позволяет сделать следующие выводы:

наибольшую составляющую долю имеют амортизационные отчисления – 34,0%, которая имеет незначительную тенденцию к уменьшению (2011г. – 34,1%); затраты на оплату труда – 35,3%, (2011г. – 34,9%), численность работающих на предприятии составляет 238 чел. (2011 г.-239 чел); материальные затраты -12,6%, в том числе материалы, ГСМ, запчасти составляют 10,2 %, оборудование – 2,4 %, (доля данной статьи в себестоимости уменьшается 16,6% за 2011г.), в составе себестоимости расходы сторонних организаций занимают всего 10,4%, (2011г. – 7,4%) .

Стр.2100 «Валовая прибыль (убыток)»

В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности предприятия, наибольший удельный вес приходится на доходы от основной деятельности – 95,1%, прибыль от которых составила 42 396 тыс.руб., в том числе от реализации электроэнергии – 4 357 тыс.руб., от реализации прочих услуг – 38 039 тыс.руб..

Расходы по прочей деятельности предприятия (65 575 тыс.руб.) выше, чем доходы по этим видам деятельности (53 326 тыс.руб.). В конце данного периода получен убыток в сумме 12 249 тыс.руб..

Стр.2320 «Проценты к получению»

доходы по полученным процентам 16 841 тыс.руб. или 31,6% от общей суммы прочих доходов (7 691 тыс.руб. – 2011г.);

Стр.2340 «Прочие доходы»

В доле прочих доходов основное место занимают:

- доходы полученные от реализации материалов и прочих активов 17 741 тыс.руб. или 33,3% от общей суммы прочих доходов (10 631 тыс.руб. – 2011 г.);
- доходы от претензий по электроэнергии и услугам 2 972 тыс.руб. или 5,6% (3 931 тыс.руб. -2011 г.);
- доходы от оприходования материалов после демонтажа основных средств 5 758 тыс.руб. или 10,82% (13 523 тыс.руб. -2011 г.);
- доходы от оприходования оборудования после ремонта 7 532 тыс.руб. или 14,1% (5 792 тыс.руб. – 2011 г.);
- восстановление резерва по сомнительным долгам 654 тыс.руб. или 1,2% (2 107 тыс.руб. -2011г.).

Стр.2330 «Проценты к уплате»

С ОАО «Ханты-Мансийским банком» заключено дополнительное соглашение №009-03/248-11 от 28.11.2011г. на предоставление кредита в виде овердрафта.

За 2012 год заемные средства составили 315 521 тыс.руб., начислены проценты к уплате 17 тыс.руб..

Стр.2350 «Прочие расходы»

В доле прочих расходов основное место занимают:

- расходы связанные с выбытием основных средств – 11 229 тыс.руб. или 17,1% (26 158 тыс.руб. – 2011 г.);
- расходы от продажи материалов и прочих активов – 15 537 тыс.руб. -23,7% (9 533 тыс.руб.-2011 г.);
- дебиторская задолженность списанная по сроку исковой давности и в связи с ликвидацией организаций- дебиторов составляет 5 115 тыс.руб. или 7,8% (8 885 тыс.руб. – 2011 г.);
- расходы на компенсацию льготного проезда к месту отдыха работников и членов их семей 2 191 тыс.руб. или 1,9% (1 651 тыс.руб. – 2011г.);
- расходы на выплату мат.помощи и премий сотрудникам и пенсионерам предприятия 6 334 тыс.руб. или 3,3% (9 237 тыс.руб. – 2010 г.);
- расходы по оплате услуг банка 4 155 тыс.руб. или 6,3% (3 552 тыс.руб. – 2011 г.);
- налоговые платежи за счет прибыли – 4 518 тыс.руб. или 6,9% (3 231 тыс.руб.-2011 г.).

Стр.2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

Балансовая прибыль до налогообложения составила 30 147 тыс.руб., против 35 847 тыс.руб. в 2011г.

Стр. 2410 «Текущий налог на прибыль»

Текущий налог на прибыль рассчитан с учетом расхождений между данными бухгалтерского учета и налогового учета. За 2012 г. возникли обязательства по налогу на прибыль в сумме 10 834 тыс.руб., что на 409 тыс.руб. меньше чем в 2011г..

Таким образом, предприятие ежегодно получает прибыль от основной деятельности, 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 МП «ГЭС»

Дмитриев С.Н.

Главный бухгалтер

Гамбуль В.Ф.

