

Приложение к «Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2013 год

Муниципальное предприятие «Городские электрические сети» муниципального образования город Ханты-Мансийск

1. Общее положение.

Муниципальное предприятие «Городские электрические сети» муниципального образования город Ханты-Мансийск - коммерческая организация. Полномочия собственника имущества предприятия, которое находится в хозяйственном ведении, осуществляет Департамент муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска. Управление предприятием осуществляет Департамент городского хозяйства 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 Департаментом городского хозяйства Администрации города Ханты-Мансийска (07.10.2014г.) и Департаментом муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска (28.10.2014 г.), зарегистрирован в налоговой инспекции 13.11.2013 г..

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 2013 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.

Организация является членом саморегулируемой организации Некоммерческое Партнерство «Югра-Строй» (свидетельство №0410.03-2009-8601005865-С-050 от 06.12.2012г.), Некоммерческое партнерство «ЮграСтройПроект» (свидетельство № 0168.01-2010-8601005865-П-020 от 06.12.2012г).

Среднегодовая численность работников за отчетный период составляет 236 чел.

Управление предприятием осуществляется директором в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, муниципальными правовыми актами муниципального образования ХМАО-Югры и Уставом предприятия. По всем вопросам деятельности директор предприятия подотчетен Департаменту городского хозяйства.

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 №323 от 25.09.2012г. Юридический адрес: 625035, г.Тюмень, ул.Республики-160.

2. Раскрытие учетной политики

Бухгалтерская отчетность на предприятии сформирована в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.10 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), 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 2013год – приказы № 1д-п от 09.01.13г., №1ж-п от 09.01.13г.).

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 МПЗ (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;

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 отменил льготу и устанавливает ставки налога на имущество в отношении:

- линий энергопередачи;
- сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

Ставки налога 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.

- 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.

- на основании Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» с 01 января 2013г. ведется раздельный учет доходов и расходов на передачу и сбыт электрической энергии (для обеспечения реализации в объемах потребления электроэнергии населением и иными категориями.). На основании этого в «отчет о финансовых результатах» за 12 месяцев 2012 г. внесены корректировки: выручка и себестоимость электроэнергии разбиты по видам деятельности: электроэнергия и услуга по передаче электроэнергии.

- операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы учитываются на одном счете : 91-01 – прочие доходы, 91-02 – прочие расходы.
- формируются резервы :
 - резерв на оплату отпусков (в бухгалтерском учете и налоговом учете);
 - резерв по сомнительным долгам (в бухгалтерском учете).

Письмом Минфина России от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01 утверждены рекомендации аудиторским организациям по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций.

Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

На основании этого в бухгалтерскую отчетность организации за 2011 – 2012 гг. внесены корректировки для соблюдения принципа сопоставимости показателей.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2011 г.:

Актив.

- стр.1230 «дебиторская задолженность-всего» уменьшена в части стр.1233 «прочие дебиторы» на НДС с авансов полученных в сумме 1 088 тыс.руб.

После корректировки :

- стр.1233 «прочие дебиторы» 17 909 тыс.руб.,

- стр.1230 «дебиторская задолженность-всего» - 159 457 тыс.руб.,
- стр. 1200 «итого по разделу II» - 448 496 тыс.руб.,
- стр.1600 «БАЛАНС» - 2 472 796 тыс.руб.

Пассив.

-стр.1520 «кредиторская задолженность-всего» уменьшена в части стр.1524 «авансы полученные» на НДС с авансов полученных в сумме 1 088 тыс.руб.

После корректировки :

- стр.1524 «авансы полученные» - 6 043 тыс.руб.,
- стр.1520 «кредиторская задолженность-всего» - 54 703 тыс.руб.,
- стр.1500 «итого по разделу V» - 56 893 тыс.руб.,
- стр.1700 «БАЛАНС» - 2 472 796 тыс.руб.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 г.:

Актив.

- стр.1230 «дебиторская задолженность-всего» уменьшена в части стр.1233 «прочие дебиторы» на НДС с авансов полученных в сумме 1 977 тыс.руб.

После корректировки :

- стр.1233 «прочие дебиторы» 8 457 тыс.руб.,
- стр.1230 «дебиторская задолженность-всего» - 196 936 тыс.руб.,
- стр. 1200 «итого по разделу II» - 521 448 тыс.руб.,
- стр.1600 «БАЛАНС» - 2 887 212 тыс.руб.

Пассив.

-стр.1520 «кредиторская задолженность-всего» уменьшена в части стр.1524 «авансы полученные» на НДС с авансов полученных в сумме 1 977 тыс.руб.

После корректировки :

- стр.1524 «авансы полученные» - 10 982 тыс.руб.,
- стр.1520 «кредиторская задолженность-всего» - 72 028 тыс.руб.,
- стр.1500 «итого по разделу V» - 80 658 тыс.руб.,
- стр.1700 «БАЛАНС» - 2 887 212 тыс.руб.

В связи с реформой ЖКХ в округе МП «ГЭС» принимало участие в процедуре выбора управляющей компании в многоквартирных домах, по состоянию на 31.12.2013г. предприятие обслуживало 15 домов.

Доля выручки по коммунальным услугам в общем объеме выручки по предприятию является незначительной -0,76%, в отчете о финансовых результатах включена в выручку от прочих услуг. (9 163 тыс.руб./1 198 426 тыс.руб.*100)

3. Информация об оценочных обязательствах.

Стр.1540 Пассива «Бухгалтерского баланса»

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год в 2013 году не создавался.

В 2013 году на предприятии создавался резерв на оплату отпусков.

На 31.12.2012г. в бухгалтерском балансе организации отражено оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков в сумме 8 307 тыс.руб., в том числе отпускные – 7 250 тыс.руб., страховые взносы – 1 057 тыс.руб..

Сумма оценочного обязательства, признанная в 2013 году, составила 20 969 тыс.руб. (в том числе отпускные – 16 496 тыс.руб., страховые взносы – 4 473 тыс.руб.), начислено

отпускных за счет резерва 20 019 тыс.руб. (в том числе отпускные – 16 233 тыс.руб., страховые взносы – 3 786 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 2013г. оценочное обязательство по резерву составило 9 257 тыс.руб.(в том числе отпускные – 7 513 тыс.руб., страховые взносы – 1 744 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")

Резерв по сомнительным долгам был создан по состоянию на 31.12.2012 г. – 13 378 тыс.руб., на 31.12.2013 г. – 22 455 тыс.руб.(т.е. в целом за анализируемый период резерв был создан в сумме 11 521 тыс.руб. и восстановлен в сумме 2 444 тыс.руб.). За счет резерва по сомнительным долгам списано дебиторской задолженности за 2013 год в сумме 4 320 тыс.руб.

Сомнительные долги в разрезе расчетов:

за электроэнергию – 3 851 тыс.руб. (ООО «Юграотделстрой» - 1 271 тыс.руб., ООО «Юграинвестстрой» -737тыс.руб., ООО ИСКЗ «Югра-Мастер» - 628 тыс.руб., ГСК «Приозерье» - 370 тыс.руб., ОАО «ТЭК»- 101 тыс.руб.);

за СМР – 12 010 тыс.руб. (ООО «Юграотделстрой» - 8 794 тыс.руб., ООО«Стройград» -938 тыс.руб., ГСК «Приозерье» - 899 тыс.руб., ООО «Югра Флот Сервис» - 184 тыс.руб.);

за прочие услуги – 856 тыс.руб.(население за коммунальные услуги – 574 тыс.руб.);

за реализацию материалов – 152 тыс.руб. (ООО «ГЭС» – 152 тыс.руб.);

за авансы выданные – 104 тыс.руб.;

за претензии по электроэнергии и услугам – 5 411 тыс.руб. (не принимают перерасчет по электроэнергии по не регулируемым ценам за 2008 -2009 гг.)

за расходы по госпошине – 71 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 2013г.

передано имущества в хозяйственное ведение МП «ГЭС» на сумму 100 043 тыс.руб., за 2012 г. – 371 458 тыс.руб., 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 2013 г. на оптовом рынке приобретено электроэнергии 469 600 тыс.кВт. на сумму 423 394 тыс.руб. и мощности 1 146 мВт. на сумму 199 451 тыс.руб. (за 2012г.- 457 190 тыс.кВт. на сумму 401 527 тыс.руб. и мощности 1 119 мВт. на сумму 172 614 тыс.руб.). Основные поставщики электроэнергии и мощности для МП «ГЭС» являются:

ЗАО «ЦФР» - 311 475 тыс.кВт. на сумму 324 514 тыс.руб.;

ОАО «ОГК-2» - 39 168 тыс.кВт. на сумму 28 234 тыс.руб. и 270 мВт. на сумму 30 804 тыс.руб.;

ЗАО «Нижевартовская ГРЭС» - 39 466 тыс.кВт. на сумму 28 634 тыс.руб. и 97 мВт. на сумму 16 456 тыс.руб.;

ОАО «Э.ОН Россия» - 24 557 тыс.кВт. на сумму 14 846 тыс.руб. и 396 мВт. на сумму 43 582 тыс.руб.;

ОАО «Фортум»- 33 805 тыс.кВт. на сумму 22 869 тыс.руб. и 60 мВт. на сумму 12 930 тыс.руб.;

На розничном рынке приобретено электроэнергии 1 856 тыс.кВт. на сумму 3 085 тыс.руб. (2012г. -2 190 тыс.кВт. на сумму 2 538 тыс.руб.). Стоимость услуг по передаче электроэнергии по сетям ОАО «Тюменьэнерго» составила 91 154 тыс.руб. (2012г. – 81 542 тыс.руб.). Общий объем покупки электроэнергии составил 471 456 тыс.кВт. на сумму 781 105 тыс.руб. (за 2012г -459 380 тыс.кВт. на сумму 658 221 тыс.руб.). Потери на оптовом рынке и потери при передаче по сетям ОАО «Тюменьэнерго» составили 12 971 тыс.кВт.

Потребителями электрической энергии являются предприятия и организации города – 252 484 тыс.кВт. (2012г. – 243 957тыс.кВт.), население – 154 650 тыс.кВт. (2012г. – 158 374 тыс.кВт.). На начало 2013 года количество потребителей - юридических лиц составило 959 абонентов, физических лиц – 24936 абонентов. На конец года количество потребителей юридических и физических лиц составило соответственно – 1061 и 27812.

Продажа на оптовом рынке составила 7 187 тыс.кВт. (2012г. – 7 344 тыс.кВт.).

Нормативные потери, в том числе технологические, в электрических сетях и оборудовании составили 44 164 тыс.кВт., процент потерь 9,7 %.

В общем объеме товарной продукции доли распределяются следующим образом:
доля МП «ГЭС»- 41,7%;

доля покупки электроэнергии (мощности) на оптовом рынке – 50,6%;

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

доля услуг по передаче электроэнергии - 7,4%.

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

- Югорский государственный университет – 6311 тыс.кВт на сумму 15 133 тыс.руб. (2012г. – 5090 тыс.кВт.);

- Окружная клиническая больница – 11198 тыс.кВт. на сумму 39 199 тыс.руб. (2012г. -8732 тыс.кВт.);

- МБУ «Горсвет» - 8198 тыс.кВт. на сумму 28 777 тыс.руб. (2012г. -8297 тыс.кВт.);

- АНО «ЮграМегаСпорт» -16721 тыс.кВт. на сумму 59 988 тыс.руб. (2012г. -15685 тыс.кВт.);

- МП УТиС – 13213 тыс.кВт. на сумму 46 647 тыс.руб. (2012г. – 12104 тыс.кВт.);

- Дирекция по эксплуатации служебных зданий – 13315 тыс.кВт. на сумму 40 063 тыс.руб. (2012г. – 12565 тыс.кВт.);
- МП «Водоканал» - 12933 тыс.кВт. на сумму 45 871 тыс.руб. (2012г. - 12845 тыс.кВт.).

Общий объем строительно-монтажных работ и прочих услуг по электроснабжению за 2013г составил 171 940 тыс.руб. (за 2012г. – 160 373 тыс.руб.). Наиболее крупные организации – заказчики:

- Окружной Фонд развития жилищного строительства «Жилище» - 22 540 тыс.руб.;
- МУ Служба муниципального заказа в ЖКХ – 17 156 тыс.руб.;
- ООО «МБР ЮГРА» - 16 776 тыс.руб.;
- ЗАО «Ханты-Мансийскспецэлектромонтаж» - 12 487 тыс.руб.;
- ООО «СтройДом» - 10 650 тыс.руб.;
- ООО «Л брус» - 10 123 тыс.руб.

Общий объем поставляемых товаров, работ и услуг за 2013 г. составил 212 594 тыс.руб. (без покупной электроэнергии, услуг по передаче электроэнергии) (за 2012 г. – 303 805 тыс.руб.). Наиболее крупные и постоянные поставщики по поставке электрооборудования и материалов :

- ЗАО «Дива» (электрооборудование) – 46 781 тыс.руб.;
- ООО «ТК-НСК» (торсада, кабельная продукция) – 17 454 тыс.руб.;
- ООО «Матрица» (приборы учета) – 15 653 тыс.руб.;
- ЗАО «ЭЗОИС» (ТП типа 2БКТП) – 31 736 тыс.руб.

Объем коммунальных услуг составил 7 896 тыс.руб. (2012 г. – 940 тыс.руб.).

В связи с ликвидацией организаций в 2013 г. и по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2013 г. в связи с истечением срока исковой давности, была списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в 2010 году в сумме 16 892 тыс.руб., в том числе по электроэнергии – 1 710 тыс.руб., по СМР -12 566 тыс.руб., по реализации материалов – 2 319 тыс.руб., по прочим услугам – 231 тыс.руб., по претензиям – 66 тыс.руб.

В связи с истечением срока хранения задолженности на забалансовых счетах списана дебиторская задолженность в сумме 799 тыс.руб.

Оплата труда основного управленческого персонала осуществляется на основании заключенных трудовых договоров и коллективного договора на предприятии и за 2013 г. составила 11 539 тыс.руб., в том числе оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде –1 508 тыс.руб. Начислены страховые взносы – 1 530 тыс.руб., налог на доходы с физических лиц – 1 500 тыс.руб. Иных выплат и вознаграждений основному управленческому персоналу не производится.

На предприятии ведется претензионная работа с дебиторами :

- за 2013 год направлено предупреждений о задолженности за потребленную электроэнергию физическим и юридическим лицам на сумму 51 790 тыс.руб., из них оплачено 22 954 тыс.руб., получено решений суда на сумму 4 086тыс.руб., по ним оплачено 453 тыс.руб., была предоставлена рассрочка платежей на сумму 17 358 тыс.руб., по которым оплачено 6 728 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 – (44 участка -5 514 тыс.руб.), земельный участок под жилым домом – (1 участок – 1 347 тыс.руб.).

6. Информация о событиях после отчетной даты.

За период с 01.01.2014г. 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.

Отложенные налоговые активы на предприятии состоят из разницы между начислением налоговой и бухгалтерской амортизацией. Вступительное сальдо по состоянию на 01.01.2013 г. составило 3 684 тыс.руб. За 2013 г. создано отложенных активов по начислению амортизации ОС ($5\,838\,077 \cdot 20\% = 1\,167\,615$ руб.). Сумма ОНА на 31.12.2013г. составило 4 851 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства на предприятии состоят из разницы между учетом спецдежды со сроком использования свыше года. Вступительное сальдо по состоянию на 01.01.2013 г. составило 47 тыс.руб. За 2013 г. создано отложенных налоговых обязательств по учету спецдежды ($199\,295 \cdot 20\% = 39\,859$ руб.), погашено отложенных налоговых обязательств по учету спецдежды ($25\,695 \cdot 20\% = 5\,139$ руб.). Сумма ОНО на 31.12.2013г. составила 82 тыс.руб. ($47 + 40 - 5$).

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 (5 039 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 ($50\,118\,579 \cdot 20\% = 10\,023\,716$ руб.).

Условный расход – 10 024 тыс.руб.

Плюс ОНА 1 168 тыс.руб.

Минус ОНО 35 тыс.руб.

Плюс ПНО 5 039 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль 16 196 тыс.руб.

Условный расход – 50 119 тыс.руб. (прибыль до налогообложения)

Плюс ОНА 1 168 тыс.руб.

Минус ОНО 35 тыс.руб.

Минус налог на прибыль 16 196 тыс.руб.

Минус прочие платежи 99 тыс.руб.

Чистая прибыль 34 957 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 финансовых результатах»

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 22,1 %, на конец периода –27,3 %, то есть в структуре имущества предприятия происходит более быстрый прирост оборотных активов, чем внеоборотных.

Данные анализа состава и структуры актива баланса позволяют сделать выводы о том, что внеоборотные активы увеличились на 35 744 тыс.руб. или 1,5% (2012 г. рост на 341 464 тыс.руб. или 16,9 %), в основном за счет прироста основных средств (которые остаются главной составляющей внеоборотных активов и занимают 71,8 % активов баланса) и прочих внеоборотных активов.

Стр. 1150 «Основные средства»

Наличие основных фондов характеризуется балансовой стоимостью, которая на начало года составляла 2 963 112 тыс.руб., на конец периода составила 3 140 276 тыс.руб., рост основных фондов составил 177 164 тыс.руб. или 6,0% (за 2012г.- 413 715 тыс.руб. или 16,2%).

Наибольший удельный вес в составляющих группах основных фондов составляют передаточные устройства (воздушные и кабельные линии) –39,7%, машины и оборудования (оборудование ТП и РП) -45,9 %.

За отчетный период приход основных фондов составил 183 171 тыс.руб., что ниже предыдущего периода на 250 017 тыс.руб. Наибольший приход основных фондов приходится на статью «Машины и оборудование» – 73 359 тыс.руб. или 40% от общего прихода основных средств, «Передаточные устройства» - 51 745 тыс.руб. или 28%, «Распределительные устройства» - 36 302 тыс.руб. или 20%.

Активная часть основных фондов «Транспортные средства и оборудование к ним» характеризуется приростом на 3 508 тыс.руб. или 1,9 % к общей стоимости прихода.

Основным источником приобретения является передача основных средств в хозяйственное ведение Департаментом муниципальной собственности – 54,6%, за счет амортизационных отчислений введено ОС – 36,9%.

Выбытие основных фондов составило 6 007 тыс.руб. (за 2012г. – 19 473 тыс.руб.) или 0,2 % к балансовой стоимости основных фондов. Основная доля выбытия приходится на «Машины и оборудование» (оборудования ТП) – 38,4%, «Передаточные устройства» (КЛ и ВЛ) – 47,1%.

В течении 2013 года увеличена стоимость основных средств в результате реконструкции и модернизации объектов на сумму 24 486 тыс.руб., в результате частичной ликвидации уменьшена на сумму 2 565 тыс.руб..

Коэффициент износа увеличился на 3 и составляет 30,2, а коэффициент обновления ОС уменьшился на 13 и составляет 5,8, в тоже время пригодность основных средств для эксплуатации на предприятии остается довольно высокой и составляет 70% (74%-2012г., 75%-2011г.). Сумма амортизационных отчислений увеличилась на 15 811 тыс.руб. или 10,6 % и составила 164 314 тыс.руб. (за 2012г. – 148 503 тыс.руб.). В тариф на электроэнергию на 2013 год включена амортизация в сумме 116 488 тыс.руб. Остаточная стоимость основных средств за 2013г. увеличилась на 12 442 тыс.руб. или 0,6% и составила 2 193 634 тыс.руб.

Стр.1170 «Финансовые вложения»

В структуре внеоборотных активов 6,2% занимают долгосрочные финансовые вложения:

- депозитный вклад ХМФ «Запсибкомбанк»-150 000 тыс.руб., сроком на 2 года.

Доход от долгосрочных финансовых вложений за 2013 год составил 11 044 тыс.руб.

Стр.1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы возросли на 22 145 тыс.руб. и составили на 31.12.2013г. 53 023 тыс.руб. По данной строке учитывается:

оборудование требующее монтажа – 50 691 тыс.руб. (БКРП – 1шт., 2БКТП- 3шт., комплект электрооборудования – 2шт.);

незавершенное строительство – 2 331 тыс.руб. (модернизация «Автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии (АИИС КУЭ)», проектные работы по тепловой стоянке).

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 возросла до 21,4% (2012г. - 18%).

Оборотные активы за анализируемый период увеличились с 523 425 до 652 599 тыс.руб., прирост составил 129 232 тыс.руб. или 24,7% (2012г. – 73 841 тыс. руб. или 16,8%).

Прирост оборотных активов в основном произошел за счет увеличения денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности.

Стр.1210 «Запасы»

Удельный вес запасов в оборотных активах составляет 11,8% (2012 г. – 17,3%), снижение за 2013г. составило 13 637 тыс.руб. (2013г. -76 866 тыс.руб. против 90 503 тыс.руб. в 2012г.).

Поступление материалов – 63 740тыс.руб.: основной приход приходится на сырье и материалы 32 810 тыс.руб. (кабельная продукция), производственный и хозяйственный инвентарь – 19 854 тыс.руб. (приборы учета электроэнергии), ГСМ и топливо – 4 039 тыс.руб., запчасти – 1 078 тыс.руб., материалы после демонтажа ОС, ремонта ОС, материалы после ремонта и собственного изготовления – 1 119 тыс.руб.

Расход материалов – 78 503 тыс.руб.; в том числе отнесено на себестоимость 48 301 тыс.руб., на увеличение стоимости основных средств – 15 097 тыс.руб., реализовано – 12 918 тыс.руб.

Стр.1230 «Дебиторская задолженность»

Удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах составляет 35,5% (2012 г. – 38%), ее доля увеличилась на 32 608 тыс.руб. или 16,4% и составляет 231 521 тыс.руб. (дебиторская задолженность 253 976 тыс.руб. минус резерв по сомнительным долгам 22 455 тыс.руб.):

- дебиторская задолженность за потребленную электроэнергию за анализируемый период 2013/2012гг. возросла на 10,4%, при темпе роста выручки от реализации электроэнергии – 16,0% (141 809 тыс.руб. против 128 461 тыс.руб.), 2012/2011 г. увеличение произошло на 23,7%, при темпе роста выручки от реализации электроэнергии -0,6%. Отгружено электроэнергии потребителям за декабрь 2013 г. на сумму 132 374 тыс.руб.

Если рассматривать задолженность по электроэнергии в разрезе групп потребителей, то первое место остается за хозрасчетными предприятиями 32 933 тыс.руб. – 23,2% (2012г. – 30 447 тыс.руб.), второе место – бюджетные организации 18 118 тыс.руб. – 12,8% (2012г. – 13 828 тыс.руб.), далее идут строительные организации 10 496 тыс.руб. – 7,4% (2012г. – 7 788 тыс.руб.), на организации ЖКХ приходится 8 854 тыс.руб. – 6,2% (2012г. – 11 058 тыс.руб.).

Если рассматривать задолженность по электроэнергии с учетом сомнительной задолженности, то она является текущей, дата возникновения ноябрь – декабрь 2013 г.:

Югорский государственный университет – 4 590 тыс.руб., МП «УТиС» – 4 534 тыс.руб., МП «Водоканал» – 1 218 тыс.руб., БУ «Окружная клиническая больница» – 3 565 тыс.руб., БУ «ДЭСЗ» – 4 207 тыс.руб. Вся задолженность по данным предприятиям погашена в январе – феврале 2014 г.

- дебиторская задолженность по предоставленным услугам возросла в 3 раза (10 392 тыс.руб. против 3 301 тыс.руб.), 48,4% которой составляет задолженность за коммунальные услуги – 5 031 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность по СМР увеличилась на 28,0% (68 392 тыс.руб. против 53 435 тыс.руб.). Наиболее крупные дебиторы:
ОФРЖС «Жилище» – 21 101 тыс.руб. (строительство сетей электроснабжения на объекте «Жилой квартал по ул.Югорская»). Оплата осуществляется после получения заказчиком компенсации затрат по программе «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса ХМАО-Югры на 2011-2013 годы и на период до 2015г.»;
ООО «МБР ЮГРА» – 12 964 тыс.руб. (тех.присоединение объекта «Культурно-досуговый центр «Северное сияние» по ул.Мира). График отсрочки оплаты до мая 2014г.;
- ООО «Л брус» – 4 297 тыс.руб. (тех.присоединение объекта «Многokвартирный жилой дом по ул.Сирина-74»). Срок оплаты по условиям договора поэтапный до июня 2014г.
- дебиторская задолженность по авансам выданным увеличилась на 11,9% и составляет 3 197 тыс.руб. (аванс по договору на модернизацию АИИС КУЭ с ООО «Прософт-Системы» – 2 407 тыс.руб.; аванс по договорам тех.присоединения с ОАО «ЮРЭСК» – 213 тыс.руб.).

Дебиторская задолженность в основном является текущей, то есть дата последнего получения предприятием денежных средств в уменьшении дебиторской задолженности ноябрь-декабрь 2013 года.

Длительность оборота дебиторской задолженности за анализируемый период увеличилась на 2 дн или 3,6%: 64 дн. – за 2013г., 62 дн. – за 2012г., 49 дн. – за 2011г., 41 дн. – за 2010г., при темпе роста выручки от реализации: 2013/2012гг. – 15,6%, 2012/2011гг. – 2,3%, 2011/2010гг. – 1,3%. Доля дебиторской задолженности в составе выручки от реализации возрастает незначительно: 2013г. – 19,3%, 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.1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

В структуре оборотных активов 10,7% занимают краткосрочные финансовые вложения:

- депозитный вклад ХМФ «Запсибкомбанк» – 70 000 тыс.руб., сроком до 23.10.2014 г.

Доход от краткосрочных финансовых вложений за 2013 год составил 9 643 тыс.руб.

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 39 948 тыс.руб. (2012г. – 9 254 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 –59,9% (71,5% -2012г), СБ Западно-Сибирский банк –1,7% (2,0%-2012г.), ФЗСКБ-37,7% (25,1 % - 2012г.), Сургутнефтегазбанк – 0,7% (1,4% - 2012г.). Наиболее высокий приток денежных средств предприятие получает за реализованные товары, работы, услуги – 96,2% , по депозитным вкладам приравненным к денежным эквивалентам получено 6 912 тыс.руб. дохода.

Расход денежных средств составляет 1 098 821 тыс.руб. и имеет следующую структуру:

На оплату за товары, работы, услуги, приобретение ОС –70,3 % (69,7% - 2012г.)

На выдачу заработной платы работникам –13,2 % (13,2% - 2012г.)

На расчеты с бюджетом по налогам - 7,6 % (6,7% - 2012г.)

Прочие расходы - 8,9% (10,4% - 2012г.)

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 2 806 507 тыс.руб., а на конец периода был равен 2 939 760 тыс.руб., то есть величина собственного капитала увеличилась на 133 253 тыс.руб., при соотношения заемного и собственного капитала 3,8 и 96,2. 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 94,2 %, рост которого составил за анализируемый период 100 044 тыс.руб., в основном за счет прихода основных средств (183 171 тыс.руб.).

Стр.1360 «Резервный капитал»

Согласно п.3.18. Устава предприятия до октября 2013г. отчисления в резервный фонд в размере 5% от чистой прибыли, до достижения им размера, составляющего 15% уставного фонда предприятия ($28\,934 \cdot 15\% = 4\,340$). За 2012 год с нарастающим итогом отчисления составили 4 340 тыс.руб.

С октября 2013 г. на основании п.3.19. нового Устава предприятия отчисления в резервный фонд составляют 5 % от чистой прибыли, до достижения им размера, составляющего 5% уставного фонда предприятия. Уставный фонд за анализируемый период не изменился, соответственно отчисления в резервный фонд не производятся.

Стр.1371 «Прибыль (убыток) текущего года»

По итогам работы 2013 года предприятие получило чистой прибыли в сумме 34 957 тыс.руб.

По п.3.18. Устава предприятия начислены доходы учредителю 5% в сумме 1 748 тыс.руб.

По п.3.20. Устава предприятия созданы следующие финансовые фонды:

- фонд развития предприятия, используемый в целях развития материально-технической базы предприятия, модернизации производства, скоординированного и планомерного ведения производственного процесса, повышения рентабельности предприятия, в размере 43% от чистой прибыли – 15 031 тыс.руб.;
- социальный фонд, используемый в целях развития социальной сферы предприятия, повышения заинтересованности работников в результатах своего труда, материального поощрения работников, исполнения предприятием социальных обязательств, предусмотренных коллективным договором, в размере 42% - 14 682 тыс.руб.;
- директорский фонд, используемый в целях финансирования представительских расходов, поощрения работников предприятия за выполнение особо важных поручений директора, в размере 5% - 1 748 тыс.руб.

Стр.1372 «Прибыль (убыток) прошлых лет»

Прибыль прошлых лет составила 103 025 тыс.руб., в том числе прибыль за 2012 год 18 208 тыс.руб.. Данная сумма денежных средств направлена на улучшение жилищных условий сотрудников предприятия. Приобретена квартира по ул.Югорская-9 для многодетной семьи работника предприятия, произведена реконструкция жилого дома по

ул.Светлая-59. 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 31 630 тыс.руб., их доля в структуре заемного капитала не изменилась 99,89%.

Стр.1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность за анализируемый период увеличилась на 30 584 тыс.руб. (с 74 005 до 104 589 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 54 448 тыс.руб., составляющие 52,1% (из которых 39 873 тыс.руб. приходится на организации оптового рынка, 13 444 тыс.руб. – поставщики товаров, работ, услуг (ОАО «Тюменьэнерго» - 10 930 тыс.руб.), 1 131 тыс.руб. – поставщики коммунальных услуг); авансы полученные 13 620 тыс.руб. или 13,0%.

Задолженность перед работниками по заработной плате составляет 5 638 тыс.руб. или 5,4% от уровня кредиторской задолженности, имеющая задолженность только за последний месяц отчетного года.

Увеличение краткосрочных обязательств по налогам – на 15 499 тыс.руб., (с 11 695 до 27 194 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 160 969 тыс.руб., что на 25 594 тыс.руб. больше, чем за 2012 г.. Наибольший удельный вес приходится на НДС 44,9%, отчисления по страховым взносам 24,1 %, налог на доходы с физических лиц 13,6%, налог на прибыль 10,1%, налог на имущество 7,0%. Уплачено налогов в 2013 г. 142 734 тыс.руб.

Распределение налогов по бюджетам: (тыс.руб.)

	начислено	уплачено	задолженность
Федеральный бюджет	73887	58360	25175
Территориальный бюджет	35757	31606	1722
Местный бюджет	12489	12650	277
Страховые взносы	38836	40118	20

Образование кредиторской задолженности по налогам произошло по НДС – 25 040 тыс.руб., по налогу на прибыль – 1 332 тыс.руб., по НДФЛ – 491 тыс.руб., по налогу на имущество – 302 тыс.руб. Задолженность по налогам текущая и для предприятия является несущественной.

На 1 рубль дохода предприятие возмещает в фискальные органы налогов возмещаемых через тариф 12,5 коп., в том числе налогов предусмотренных в себестоимости – 7,3 коп., данные показатели увеличились незначительно по сравнению с 2012г. (рост выручки от реализации составляет 11,9%, рост налоговых издержек – 18,9%).

С 1 января 2013г. отменена льгота и изменены ставки по налогу на имущество по п.11 ст.381 НК РФ для организаций - в отношении линий электропередач и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. Поэтому в 2013г. налога на имущество начислено в 4 раза больше, чем в 2012 г. (11 332 тыс.руб. против 2 841 тыс.руб.).

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 7,1% в 2012г. до 8,7% в 2013г., длительность оборота кредиторской задолженности увеличивается на 4 дня по сравнению с 2012г. (23дн, 27дн).

Сравнивая состояние дебиторской и кредиторской задолженности можно сделать вывод о том, что при соотношении уровня оборачиваемости дебиторской задолженности в днях (49дн, 62дн, 64дн.) и кредиторской задолженности (19дн, 23дн, 27дн.) в целом сохраняется оборачиваемость денежных средств (30дн, 39дн, 37дн.).

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 2013 г. составил 0,82 против 0,84 на начало года, то есть 82% оборотных активов финансируется за счет собственных источников.

9. Отчет о финансовых результатах

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 2013 год увеличилась на 161 389 тыс.руб. или 15,6% (с 1 037 037 до 1 198 426 тыс.руб.), в том числе по электроэнергии на 143 713 тыс.руб. или 16,0% (с 898 789 до 1 042 502 тыс.руб.). Выручка от реализации электроэнергии состоит из: услуг по покупке электроэнергии и мощности – 661 953 тыс.руб., услуг по передаче электроэнергии – 329 496 тыс.руб., электроэнергии – 51 053 тыс.руб.

Стр.2120 «Себестоимость продаж»

Себестоимость оказанных услуг за анализируемый период повысилась на 124 059 тыс.руб. или 12,5% (с 994 641 до 1 118 700 тыс.руб.), в том числе по электроэнергии на 115 278 тыс.руб. или 12,9% (с 894 432 до 1 009 710 тыс.руб.). Себестоимость электроэнергии состоит из: услуг по покупке электроэнергии и мощности – 661 953 тыс.руб., услуг по передаче электроэнергии – 289 551 тыс.руб., электроэнергии – 58 206 тыс.руб.

Анализ себестоимости позволяет сделать следующие выводы:

наибольшую составляющую долю имеют амортизационные отчисления – 36,0%, которая имеет тенденцию к увеличению (2012г. – 34,0%);

затраты на оплату труда – 33,8%, (2012г. – 35,3%), отчисления на социальные нужды – 7,9% (2012г. – 7,7%);

материальные затраты – 13,9%, в том числе материалы, ГСМ, запчасти составляют 10,6 %, оборудование – 3,3 %, (доля данной статьи в себестоимости увеличивается 12,6% за 2012г.), в составе себестоимости расходы сторонних организаций занимают всего 8,3%, (2012г. – 10,4%).

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 – 96,1%, прибыль от которых составила 79 726 тыс.руб., в том числе от реализации электроэнергии – 32 792 тыс.руб., от реализации прочих услуг – 46 934 тыс.руб.

Расходы по прочей деятельности предприятия (78 881 тыс.руб.) выше, чем доходы по этим видам деятельности (49 274 тыс.руб.). В конце данного периода получен убыток в сумме 29 607 тыс.руб.

Стр.2320 «Проценты к получению»

Доходы по полученным процентам 27 598 тыс.руб. или 56,0% от общей суммы прочих доходов (16 841 тыс.руб. – 2012г.);

Стр.2340 «Прочие доходы»

В доле прочих доходов основное место занимают:

- доходы полученные от реализации материалов и прочих активов 15 010 тыс.руб. или 30,5% от общей суммы прочих доходов (17 741 тыс.руб. – 2012 г.);
- доходы от претензий по электроэнергии и услугам 1 929 тыс.руб. или 3,9% (2 972 тыс.руб. -2012 г.);
- доходы от оприходования материалов после демонтажа основных средств 1 050 тыс.руб. или 2,1% (5 758 тыс.руб. -2012 г.);
- доходы от оприходования оборудования после ремонта 1 045 тыс.руб. или 2,1% (7 532 тыс.руб. – 2012 г.);
- восстановление резерва по сомнительным долгам 671 тыс.руб. или 1,4% (654 тыс.руб. - 2012г.).

Стр.2330 «Проценты к уплате»

С ОАО «Ханты-Мансийским банком» заключено Дополнительное соглашение №2 от 20.11.2013г. к Дополнительному соглашению №009-03/248-11 от 28.11.2011г. на пролонгацию предоставления кредита в форме «овердрафт».

За 2013 год заемные средства составили 217 693 тыс.руб., начислены проценты к уплате 192 тыс.руб. (за 2012 г. -31 552 тыс.руб., проценты к уплате 17 тыс.руб.).

Стр.2350 «Прочие расходы»

В доле прочих расходов основное место занимают:

- расходы связанные с выбытием основных средств – 3 361 тыс.руб. или 4,3% (11 229 тыс.руб. – 2012 г.);
- расходы от продажи материалов и прочих активов – 12 938 тыс.руб. -16,4% (15 537 тыс.руб.-2012 г.);
- дебиторская задолженность списанная по сроку исковой давности и в связи с ликвидацией организаций- дебиторов составляет 16 886 тыс.руб. или 21,4% (5 115 тыс.руб. – 2012 г.);
- расходы на компенсацию льготного проезда к месту отдыха работников и членов их семей 1 965 тыс.руб. или 2,5% (2 191 тыс.руб. – 2012г.);
- расходы на выплату мат.помощи и премий сотрудникам и пенсионерам предприятия 5 114 тыс.руб. или 6,5% (8 026 тыс.руб. – 2012 г.);
- расходы по оплате услуг банка 4 219 тыс.руб. или 5,3% (4 155 тыс.руб. – 2012 г.);
- налоговые платежи за счет прибыли – 12 547 тыс.руб. или 15,9% (4 518 тыс.руб.-2012 г.).

Стр.2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

Балансовая прибыль до налогообложения составила 50 119 тыс.руб., против 30 147 тыс.руб. в 2012г.

Стр. 2410 «Текущий налог на прибыль»

Текущий налог на прибыль рассчитан с учетом расхождений между данными бухгалтерского учета и налогового учета. За 2013 г. возникли обязательства по налогу на прибыль в сумме 16 196 тыс.руб., что на 5 362 тыс.руб. больше, чем в 2012г.

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.

21 марта 2014 г.

