

2

Приложение к «Пояснению к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2014 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 (07.10.2013г.) и Департаментом муниципальной собственности Администрации города Ханты-Мансийска (28.10.2013 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 2014 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). Данные свидетельства выданы без ограничения срока и территории их действия.

Среднегодовая численность работников за отчетный период составляет 229 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.

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 06.12.2011 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 2014год – приказы № 1б-п от 09.01.14г., №1а-п от 09.01.14г.).

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).
 - 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).

В связи с реформой ЖКХ в округе МП «ГЭС» принимало участие в процедуре выбора управляющей компании в многоквартирных домах. по состоянию на 31.12.2014г. предприятие обслуживало 19 домов.

На основании Постановления Правительства РФ от 23.09.2010 №731 «Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами» в отчет о финансовых результатах внесены изменения: выделены выручка и себестоимость по управлению эксплуатацией жилого, нежилого фонда.

3. Информация об оценочных обязательствах.

Стр.1540 Пассива «Бухгалтерского баланса»

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год в 2014 году не создавался.

В 2014 году на предприятии создавался резерв на оплату отпусков.

На 31.12.2013г. в бухгалтерском балансе организации отражено оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков в сумме 9 257 тыс.руб., в том числе отпускные – 7 513 тыс.руб., страховые взносы – 1 744 тыс.руб..

Сумма оценочного обязательства, признанная в 2014 году, составила 28 468 тыс.руб. (в том числе отпускные – 23 080 тыс.руб., страховые взносы – 5 388 тыс.руб.), начислено отпускных за счет резерва 27 649 тыс.руб. (в том числе отпускные – 22 410 тыс.руб., страховые взносы – 5 239 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 2014г. оценочное обязательство по резерву составило 10 076 тыс.руб. (в том числе отпускные – 8 184 тыс.руб., страховые взносы – 1 892 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., на 31.12.2014 г. – 19 268 тыс.руб. (т.е. в целом за анализируемый период резерв был создан в сумме 6 083 тыс.руб. и восстановлен в сумме 9 270 тыс.руб.). За счет резерва по сомнительным долгам списано дебиторской задолженности за 2014 год в сумме 7 056 тыс.руб.

Сомнительные долги в разрезе расчетов:

за электроэнергию – 3 010 тыс.руб. (ООО «Юграотделстрой» - 1 271 тыс.руб., ООО «Юграинвестстрой» -737тыс.руб., ГСК «Волна» - 115 тыс.руб., ОАО «ТЭК»- 101 тыс.руб.);
за СМР – 10 804 тыс.руб. (ООО «Юграотделстрой» - 8 794 тыс.руб., ГСК «Приозерье» - 826 тыс.руб., ООО «Радиус-Сервис» - 295 тыс.руб.);

за прочие услуги – 4 146 тыс.руб. (3 111 тыс.руб. – ООО «ГЭС» за пользование техникой, население за коммунальные услуги – 574 тыс.руб.);

за реализацию материалов – 157 тыс.руб. (ООО «ГЭС» – 152 тыс.руб.);

за авансы выданные – 104 тыс.руб.;

за претензии по электроэнергии и услугам – 994 тыс.руб.;

за расходы по госпошлине – 54 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 2014г. передано имущества в хозяйственное ведение МП «ГЭС» на сумму 11 485 тыс.руб., за 2013 г. -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 2014 г. на оптовом рынке приобретено электроэнергии 489 074 тыс.кВт. на сумму 464 315 тыс.руб. и мощности 1 259 мВт. на сумму 223 100 тыс.руб. (за 2013г.- 469 600 тыс.кВт. на сумму 423 394 тыс.руб. и мощности 1 146 мВт. на сумму 199 451 тыс.руб.). Основные поставщики электроэнергии и мощности для МП «ГЭС» продолжают являться:

ЗАО «ЦФР» - 330186 тыс.кВт. на сумму 357 805 тыс.руб.;

ОАО «ОГК-2» - 42648 тыс.кВт. на сумму 33 822 тыс.руб. и 64 мВт. на сумму 12 868 тыс.руб.;

ЗАО «Нижевартовская ГРЭС» - 38683 тыс.кВт. на сумму 30 258 тыс.руб. и 40 мВт. на сумму 7 613 тыс.руб.;

ОАО «Э.ОН Россия» - 16478 тыс.кВт. на сумму 10 281 тыс.руб. и 469 мВт. на сумму 52 582 тыс.руб.;

ОАО «Фортум»- 37366 тыс.кВт. на сумму 25 544 тыс.руб. и 185 мВт. на сумму 35 987 тыс.руб.;

На розничном рынке приобретено электроэнергии 1 013 тыс.кВт. на сумму 1 872 тыс.руб. (2013г. -1 856 тыс.кВт. на сумму 3 085 тыс.руб.). Стоимость услуг по передаче электроэнергии по сетям ОАО «Тюменьэнерго» составила 144 150 тыс.руб. (2013г. – 91 154 тыс.руб.). Общий объем покупки электроэнергии составил 490 087 тыс.кВт. на сумму 914 382 тыс.руб. (за 2013г -471 456 тыс.кВт. на сумму 781 105 тыс.руб.). Потери на оптовом рынке и потери при передаче по сетям ОАО «Тюменьэнерго» составили 13 941 тыс.кВт.

Потребителями электрической энергии являются предприятия и организации города – 254 129 тыс.кВт. (2013г. – 252 484тыс.кВт.), население – 167 933 тыс.кВт. (2013г. – 154 650 тыс.кВт.). На начало 2014 года количество потребителей - юридических лиц составило 1054 абонентов, физических лиц – 25736 абонентов. На конец года количество потребителей юридических и физических лиц составило соответственно – 1162 и 28889.

Продажа на оптовом рынке составила 7 253 тыс.кВт. (2013г. – 7 187 тыс.кВт.).

Нормативные потери, в том числе технологические, в электрических сетях и оборудовании составили 46 831 тыс.кВт., процент потерь 10,0 %.

В общем объеме товарной продукции доли распределяются следующим образом:
доля МП «ГЭС»-34,7% (2013 г.- 35,3%);

доля покупки электроэнергии (мощности) на оптовом рынке –49,1% (2013 г. - 50,6%);

доля покупки электроэнергии на розничном рынке – 0,1% (2013 г. - 0,3%);

доля услуг по передаче электроэнергии - 10,3% (2013 г. - 7,4%).

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

- МП УТиС(ОАО «УТиС») – 13687 тыс.кВт. на сумму 53 921 тыс.руб. (2013г. – 13213 тыс.кВт.);
- АНО «ЮграМегаСпорт» -13615 тыс.кВт. на сумму 54 717 тыс.руб. (2013г. -16721 тыс.кВт.);
- Дирекция по эксплуатации служебных зданий – 13402 тыс.кВт. на сумму 46 216 тыс.руб. (2013г. – 13315 тыс.кВт.);
- МП «Водоканал» - 13134 тыс.кВт. на сумму 52 023 тыс.руб. (2013г. - 12933 тыс.кВт.);
- Окружная клиническая больница – 10532 тыс.кВт. на сумму 43 318 тыс.руб. (2013г. -11198 тыс.кВт.);
- МБУ «Горсвет» - 8273 тыс.кВт. на сумму 31 992 тыс.руб. (2013г. -8198 тыс.кВт.);
- Югорский государственный университет – 5490 тыс.кВт на сумму 17 273 тыс.руб. (2013г. – 6311 тыс.кВт.).

Общий объем строительно-монтажных работ и прочих услуг по электроснабжению за 2014г составил 154 430 тыс.руб. (за 2013г. – 171 940 тыс.руб.). Наиболее крупные организации – заказчики:

- Окружной Фонд развития жилищного строительства «Жилище» - 42 376 тыс.руб.;
- ООО «СтройДом» - 19 179 тыс.руб.;
- ООО «РенКапСтрой-Югра» - 13 291 тыс.руб.;
- ООО «СеверСтрой» - 12 232 тыс.руб.;
- ООО «77 квартал» - 9 395 тыс.руб.;
- ИП Демакова Л.Г. – 7 597 тыс.руб.;
- МУ Служба муниципального заказа в ЖКХ – 5 626 тыс.руб.;
- ООО «МБР ЮГРА» - 4 808 тыс.руб.;

Общий объем поставляемых товаров, работ и услуг за 2014 г. составил 270 306 тыс.руб. (без покупной электроэнергии, услуг по передаче электроэнергии) (за 2013 г. – 212 594 тыс.руб.). Наиболее крупные и постоянные поставщики по поставке электрооборудования и материалов :

- Окружной Фонд развития жилищного строительства «Жилище» (электросетевые объекты по ул.Югорская) - 60 000 тыс.руб.;
- ЗАО «ЭЗОИС» (ТП типа 2БКТП, электрооборудование РУ-0,4кВ) – 21 952 тыс.руб.;
- ООО «Импекс Электро» (провод СИП, кабельная продукция) – 17 752 тыс.руб.;
- ООО «ТК-Сатурн» (кабельная продукция) – 10 935 тыс.руб.;
- ООО «Матрица» (приборы учета) – 9 593 тыс.руб.

Объем коммунальных услуг составил 29 771 тыс.руб. (2013 г. – 7 896 тыс.руб.).

В связи с ликвидацией организаций в 2014 г. и по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 г. в связи с истечением срока исковой давности, была списана дебиторская задолженность в сумме 7 384 тыс.руб., в том числе по электроэнергии – 1 431 тыс.руб., по СМР -1 567 тыс.руб., по прочим услугам – 63 тыс.руб., по претензиям – 4 323 тыс.руб.

По результатам инвентаризации кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 г. в связи с истечением срока исковой давности, была списана кредиторская задолженность в сумме 31 тыс.руб., в том числе по авансам полученным 29 тыс.руб.

В связи с истечением срока хранения задолженности на забалансовых счетах списана дебиторская задолженность в сумме 965 тыс.руб., кредиторская задолженность в сумме 36 тыс.руб.

Оплата труда основного управленческого персонала осуществляется на основании заключенных трудовых договоров и коллективного договора на предприятии за 2014 г. составила 12 377 тыс.руб., в том числе оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за

работу в отчетном периоде – 1 448 тыс.руб. Начислены страховые взносы – 1 643 тыс.руб., налог на доходы с физических лиц – 1 583 тыс.руб. Иных выплат и вознаграждений основному управленческому персоналу не производится.

На предприятии ведется претензионная работа с дебиторами :

- за 2014 год направлено предупреждений о задолженности за потребленную электроэнергию физическим лицам на сумму 24 511 тыс.руб., юридическим лицам на сумму 95 056 тыс.руб., из них оплачено 105 210 тыс.руб. Получено решений суда по физическим лицам на сумму 5 631 тыс.руб. (оплачено 2 110 тыс.руб.), по юридическим лицам на сумму 858 тыс.руб. (оплачены полностью).

На забалансовых счетах учитываются :

- 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 – (47 участков – 7 037 тыс.руб.);
- транспортная техника – (2шт. – 6959 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 01.01.2014 г. составило 4 851 тыс.руб. За 2014 г. создано отложенных активов по начислению амортизации ОС ($2\,559\,977 \cdot 20\% = 511\,996$ руб.). Сумма ОНА на 31.12.2014г. составило 5 363 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства на предприятии состоят из разницы между учетом спецдежды со сроком использования свыше года. Вступительное сальдо по состоянию на 01.01.2014 г. составило 82 тыс.руб. За 2014 г. создано отложенных налоговых обязательств по учету спецдежды ($111\,295 \cdot 20\% = 22\,259$ руб.), погашено отложенных налоговых обязательств по учету спецдежды ($60\,850 \cdot 20\% = 12\,170$ руб.). Сумма ОНО на 31.12.2014г. составила 92 тыс.руб. ($82 + 22 - 12$).

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 (5 282 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 ($72\,629\,270 \cdot 20\% = 14\,525\,854$ руб.).

Условный расход –	14 526 тыс.руб.
Плюс ОНА	512 тыс.руб.
Минус ОНО	10 тыс.руб.
Плюс ПНО	5 282 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль	20 310 тыс.руб.

Условный расход –	72 629 тыс.руб. (прибыль до налогообложения)
Плюс ОНА	512 тыс.руб.
Минус ОНО	10 тыс.руб.
Минус налог на прибыль	20 310 тыс.руб.
Чистая прибыль	52 821 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 27,2 %, на конец периода – 35,9 %, 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 уменьшились на 115 273 тыс.руб. или 4,8% (2013г. рост на 35 744 тыс.руб. или 1,5 %), в основном за счет уменьшения доли долгосрочных финансовых вложений. Главной составляющей активов баланса остается за основными средствами - 70,0 %.

Стр. 1150 «Основные средства»

34

Наличие основных фондов характеризуется балансовой стоимостью, которая на начало года составляла 3 140 276 тыс.руб., на конец периода составила 3 282 640 тыс.руб., рост основных фондов составил 142 364 тыс.руб. или 4,5% (за 2013г.- 177 164 тыс.руб. или 6,0%).

Наибольший удельный вес в составляющих группах основных фондов составляют передаточные устройства (воздушные и кабельные линии) -39,1%, машины и оборудования (оборудование ТП и РП) -46,5 %.

За отчетный период приход основных фондов составил 159 662 тыс.руб., что ниже предыдущего периода на 23 509 тыс.руб. Наибольший приход основных фондов приходится на статью «Машины и оборудование» - 57 797 тыс.руб. или 36% от общего прихода основных средств, «Передаточные устройства» - 39 341 тыс.руб. или 25%, «Распределительные устройства» - 35 864 тыс.руб. или 23%.

Активная часть основных фондов «Транспортные средства и оборудование к ним» характеризуется приростом на 2 945 тыс.руб. или 1,8 % к общей стоимости прихода.

Основным источником приобретения основных средств в 2014 году являются амортизационные отчисления - 75,6% (120 768 тыс.руб.), за счет прибыли предприятия приобретено и построено - 17,2% (27 408 тыс.руб.), передано основных средств в хозяйственное ведение Департаментом муниципальной собственности - 7,2% (11 485 тыс.руб.).

Выбытие основных фондов составило 17 298 тыс.руб. (за 2013г. - 6 007 тыс.руб.) или 0,5 % к балансовой стоимости основных фондов. Основная доля выбытия приходится на «Машины и оборудование» (оборудования ТП) - 61%, «Передаточные устройства» (КЛ и ВЛ) -26%.

В течении 2014 года увеличена стоимость основных средств в результате реконструкции и модернизации объектов на сумму 27 278 тыс.руб., в результате частичной ликвидации уменьшена на сумму 7 954 тыс.руб..

Коэффициент износа увеличился на 3 и составляет 33,7. Коэффициент обновления ОС уменьшился на 1 и составляет 4,8. В тоже время пригодность основных средств для эксплуатации на предприятии остается довольно высокой и составляет 66% (70%-2013г., 74%-2012г., 75%-2011г.). Сумма амортизационных отчислений увеличилась на 2 333 тыс.руб. или 1,4 % и составила 166 647 тыс.руб. (за 2013г. - 164 314 тыс.руб.). В тариф на электроэнергию на 2014 год включена амортизация в сумме 116 488 тыс.руб., в пересчете на фактический объем реализованной электроэнергии - 120 768 тыс.руб. Остаточная стоимость основных средств за 2014г. уменьшилась на 17 803 тыс.руб. или 0,8% и составила 2 175 831 тыс.руб.

Стр.1170 «Финансовые вложения»

В структуре внеоборотных активов 3,2% занимают долгосрочные финансовые вложения:

- депозитный вклад ХМФ «Запсибкомбанк»- 70 000 тыс.руб., сроком на 1 год 8 месяцев;
- денежный займ сотруднику - 2 200 тыс.руб., сроком на 5 лет.

Доход от долгосрочных финансовых вложений за 2014 год составил 13 841 тыс.руб.

Стр.1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы снизились на 20 182 тыс.руб. и составили на 31.12.2014г. 32 841 тыс.руб. По данной строке учитывается :

оборудование требующее монтажа - 16 301 тыс.руб. (2БКТП- 2шт., трансформаторы - 2шт.); незавершенное строительство - 16 540 тыс.руб. (склад арочного типа, КЛ-ПС 110/10 «Пойма»).

8.1.2. стр.1200 «Оборотные активы»:

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

Из данных баланса следует, что доля оборотных средств в валюте баланса возросла до 26,4% (2013г. – 21,4%).

Оборотные активы за анализируемый период увеличились с 652 599 до 820 317 тыс.руб., прирост составил 167 800 тыс.руб. или 25,7% (2013г. – 131 151 тыс. руб. или 25,2%).

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

Стр.1210 «Запасы»

Удельный вес запасов в оборотных активах составляет 8,4% (2013 г. – 11,8%), снижение за 2014г. составило 7 614 тыс.руб. (2014г. - 69 252 тыс.руб. против 76 866 тыс.руб. в 2013г.).

Поступление материалов – 74 934тыс.руб.: основной приход приходится на сырье и материалы 41 553 тыс.руб. (кабельная продукция), производственный и хозяйственный инвентарь – 14 866 тыс.руб. (приборы учета электроэнергии), ГСМ и топливо – 4 070 тыс.руб., запчасти – 1 577 тыс.руб., материалы после демонтажа ОС, ремонта ОС, материалы после ремонта и собственного изготовления – 5 116 тыс.руб.

Расход материалов – 82 652 тыс.руб.: в том числе отнесено на себестоимость 31 767 тыс.руб., на увеличение стоимости основных средств – 33 298 тыс.руб., реализовано – 13 180 тыс.руб.

Стр.1230 «Дебиторская задолженность»

Удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах составляет 31,1% (2013 г. – 35,5%), ее доля увеличилась на 23 413 тыс.руб. или 10,1% и составляет 254 934 тыс.руб. (дебиторская задолженность 274 202 тыс.руб. минус резерв по сомнительным долгам 19 268 тыс.руб.):

- дебиторская задолженность за потребленную электроэнергию за анализируемый период 2014/2013гг. возросла на 31,0% , при темпе роста выручки от реализации электроэнергии – 13,8% (185 833 тыс.руб. против 141 809 тыс.руб.), 2013/2012 г. увеличение произошло на 10,4%. при темпе роста выручки от реализации электроэнергии -16,0%. Отгружено электроэнергии потребителям за декабрь 2014 г. на сумму 141 182 тыс.руб.

Если рассматривать задолженность по электроэнергии в разрезе групп потребителей, то первое место остается за хозрасчетными предприятиями 39 668 тыс.руб. – 21,3% (2013г. – 32 933 тыс.руб.), второе место - бюджетные организации 36 222 тыс.руб. – 19,5% (2013г. – 18 118 тыс.руб.), далее идут организации ЖКХ 16 674 тыс.руб. – 9,0% (2013г. – 8 854 тыс.руб.), на строительные организации приходится 9 261 тыс.руб. – 5,0% (2013г. – 10 496 тыс.руб.), задолженность за предпринимателями 9 467 тыс.руб. – 5,1% (2013г. – 7 915 тыс.руб.).

Если рассматривать задолженность по электроэнергии с учетом сомнительной задолженности, то она является текущей , дата возникновения ноябрь – декабрь 2014 г.: ФКУ «ЦХиСО УМВД России по ХМАО» - 5 428 тыс.руб., ЮграМегаСпорт – 4 668 тыс.руб., ОАО «УТиС» - 4 893 тыс.руб., МП «Водоканал» - 4 071 тыс.руб., БУ «Окружная клиническая больница» – 3 937 тыс.руб., БУ «ДЭСЗ» - 8 236 тыс.руб. Вся задолженность по данным предприятиям погашена в январе – феврале 2015 г.

- дебиторская задолженность по предоставленным услугам снизилась на 65,1% (1 873тыс.руб. против 5 361 тыс.руб.);

- дебиторская задолженность по расчетам за коммунальные услуги возросла почти в 2 раза (10 698 тыс.руб. против 5 031 тыс.руб.). по причине роста выручки от реализации коммунальных услуг в 4 раза;
- дебиторская задолженность по СМР снизилась на 32,0% (46 479 тыс.руб. против 68 392 тыс.руб.). Наиболее крупные дебиторы :
 ООО «СтройДом» - 18 341 тыс.руб. (Строительство сетей электроснабжения для объектов «Югорская звезда 1,2», микрорайон «Восточный», микрорайон «Иртыш»);
 ООО «РенКапСтрой-Югра» - 4 212 тыс.руб. (технологическое присоединение объекта «жилой дом по ул.Гагарина-39», рассрочка оплаты до 01.06.2015г.);
 ИП Демакова – 3 799 тыс.руб. (технологическое присоединение объекта «ТД Меридиан» - оплачено в феврале 2015 г.);
 ИП Чернышов – 2 138 тыс.руб. (технологическое присоединение объекта «АБК по ул.Объездная в районе Нефтебазы).
- дебиторская задолженность по авансам выданным увеличилась на 21,1% и составляет 3 870 тыс.руб. (аванс по договорам приобретения электрооборудования с ЗАО «ЭЗОИС» - 1 545 тыс.руб.; аванс по договорам тех.присоединения с ОАО «ЮРЭСК» - 755 тыс.руб.).

Дебиторская задолженность в основном является текущей, то есть дата последнего получения предприятием денежных средств в уменьшении дебиторской задолженности ноябрь- декабрь 2014 года.

Длительность оборота дебиторской задолженности за анализируемый период осталась неизменной: 64 дн. – за 2014г., 64 дн. – за 2013г., 62 дн. – за 2012г., 49 дн. – за 2011г., при темпе роста выручки от реализации: 2014/2013гг. – 13,4%, 2013/2012гг. – 15,6%. Доля дебиторской задолженности в составе выручки от реализации колеблется незначительно: 2014г. – 18,8%, 2013г. – 19,3%, 2012г. -19,2%.

Стр.1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

В структуре оборотных активов 42,7% занимают краткосрочные финансовые вложения:

- депозитный вклад ХМФ «Запсибкомбанк» – 350 000 тыс.руб., сроком размещения на текущую дату более 3-х месяцев,
- денежные займы сотрудникам – 217 тыс.руб.

Доход от краткосрочных финансовых вложений за 2014 год составил 19 689 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 Банке «Россия» (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.

Доля денежных средств в оборотных активах составила 17,8% (145 914 тыс.руб.), против 42% (273 792 тыс.руб.) на начало года. Предприятие основную долю денежных средств разместило в депозиты (краткосрочные финансовые вложения). Предприятие работает с банками: ПАО «Ханты- Мансийский банк Открытие», 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 Открытие-73,7% (59,9% -2013г), СБ Западно-Сибирский банк -3,5% (1,70%-2013г.), ФЗСКБ- 21,8% (37,7 % - 2013г.), Сургутнефтегазбанк - 1,0% (0,7% - 2013г.). С июля 2014 г. расчеты за покупку на оптовом рынке электроэнергии и мощности осуществляются через Центральный филиал АБ «Россия», в котором открыты два банковских счета: основной и торговый.

Наиболее высокий приток денежных средств предприятие получает за реализованные товары, работы, услуги - 96,3%, по депозитным вкладам приравненным к денежным эквивалентам получено 6 041 тыс.руб. дохода (всего поступление денежных средств за 2014 год - 1 232 328 тыс.руб.).

Расход денежных средств составляет 1 360 206 тыс.руб. и имеет следующую структуру:

На оплату за товары, работы , услуги. приобретение ОС -62,2 % (70,3% - 2013г.)

На выдачу заработной платы работникам -13,7 % (13,2% - 2013г.)

На расчеты с бюджетом по налогам - 7,7 % (7,6% - 2013г.)

Прочие расходы - 16,5% (8,9% - 2013г.)

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 2 939 760 тыс.руб., а на конец периода был равен 3 001 425 тыс.руб., то есть величина собственного капитала увеличилась на 61 665 тыс.руб., при соотношения заемного и собственного капитала 3,4 и 96,6. 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 92,3 %, рост которого составил за анализируемый период 14 185 тыс.руб., в основном за счет прихода основных средств (159 662 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*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 2014 года предприятие получило чистой прибыли в сумме 52 821 тыс.руб.

По п.3.18. Устава предприятия начислены доходы учредителю 5% в сумме 2 641 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 – 22 713 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% - 22 185 тыс.руб.;

- директорский фонд, используемый в целях финансирования представительских расходов, поощрения работников предприятия за выполнение особо важных поручений директора, в размере 5% - 2 641 тыс.руб.

Стр.1372 «Прибыль (убыток) прошлых лет»

Прибыль прошлых лет составила 136 234 тыс.руб., в том числе прибыль за 2013 год 33 209 тыс.руб.

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 составили 105 035 тыс.руб., что на 9 230 тыс.руб. меньше, чем в 2013 году. Их доля в структуре заемного капитала не изменилась 99,9%.

Стр.1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность за анализируемый период снизилась на 9 724 тыс.руб. (с 104 589 до 94 865 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 63 866 тыс.руб., составляющие 67,3% (из которых 45 681 тыс.руб. приходится на организации оптового рынка, 17 329 тыс.руб. –поставщики товаров, работ, услуг (ОАО «Тюменьэнерго» - 15 765 тыс.руб.), 856 тыс.руб. – поставщики коммунальных услуг); авансы полученные 13 933 тыс.руб. или 14,7%.

Задолженность перед работниками по заработной плате составляет 6 596 тыс.руб. или 7,0% от уровня кредиторской задолженности, имеющая задолженность только за последний месяц отчетного года.

Уменьшение краткосрочных обязательств по налогам – на 21 172 тыс.руб., (с 27 194 до 6 022 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 177 158 тыс.руб., что на 16 189 тыс.руб. больше, чем за 2013 г.. Наибольший удельный вес приходится на НДС 40,0%, отчисления по страховым взносам 25,1 % ,

налог на доходы с физических лиц 13,9%, налог на прибыль 11,5%, налог на имущество 9,4%. Уплачено налогов в 2014 г. 198 882 тыс.руб.

Распределение налогов по бюджетам: (тыс.руб.)

	начислено	уплачено	задолженность
Федеральный бюджет	72807	98860	47
Территориальный бюджет	45867	45710	1884
Местный бюджет	13984	13684	577
Страховые взносы	44500	40629	3514

Образование кредиторской задолженности по налогам произошло по налогу на прибыль – 446 тыс.руб., по НДС – 1 030 тыс.руб., по налогу на имущество – 1 021 тыс.руб., по страховым взносам – 3 514 тыс.руб. Задолженность по налогам текущая и для предприятия является незначительной.

На 1 рубль дохода предприятие возмещает в фискальные органы налогов возмещаемых через тариф 14 коп., в том числе налогов предусмотренных в себестоимости – 7,7 коп., данные показатели увеличились незначительно по сравнению с 2013г. (рост выручки от реализации (в части доли предприятия) составляет 8,9% , рост налоговых издержек – 12,4%).

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. Кроме этого ставки налога на имущество ежегодно повышаются. Поэтому в 2013г. налога на имущество начислено в 4 раза больше, чем в 2012 г., в 2014г. на 46,8% больше, чем в 2013 г. (16 633 тыс.руб., 11 332 тыс.руб., 2 841 тыс.руб. соответственно).

На 01.01.2014 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 снижению с 8,7% в 2013г. до 7,0% в 2014г., длительность оборота кредиторской задолженности уменьшается на 1 день по сравнению с 2013г.(27дн, 26дн).

Сравнивая состояние дебиторской и кредиторской задолженности можно сделать вывод о том, что при соотношении уровня оборачиваемости дебиторской задолженности в днях (62дн, 64дн, 64дн.) и кредиторской задолженности (23дн, 27дн, 26дн.) в целом сохраняется оборачиваемость денежных средств (40дн, 38дн, 38дн.).

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 2014 г. составил 0,87 против 0,82 на начало года, то есть 87% 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 2014 год увеличилась на 160 758 тыс.руб. или 13,4% (с 1 198 426 до 1 359 184 тыс.руб.), в том числе по электроэнергии – 143 888 тыс.руб. или 13,9% (с 1 042 502 до 1 186 390 тыс.руб.). Выручка от реализации электроэнергии состоит из: услуг по покупке электроэнергии и мощности – 774 900 тыс.руб., услуг по передаче электроэнергии – 290 632 тыс.руб., электроэнергии – 120 858 тыс.руб.

Стр.2120 «Себестоимость продаж»

Себестоимость оказанных услуг за анализируемый период повысилась на 166 902 тыс.руб. или 14,9% (с 1 118 700 до 1 285 602 тыс.руб.), в том числе по электроэнергии – 126 210 тыс.руб. или 12,5% (с 1 009 710 до 1 135 920 тыс.руб.). Себестоимость электроэнергии состоит из: услуг по покупке электроэнергии и мощности – 774 900 тыс.руб., услуг по передаче электроэнергии – 296 540 тыс.руб., электроэнергии – 64 480 тыс.руб.

Анализ себестоимости позволяет сделать следующие выводы:

наибольшую составляющую долю имеют амортизационные отчисления – 32,6%, которая имеет тенденцию к увеличению (2013г. – 36,0%);

затраты на оплату труда – 33,6%, (2013г. – 33,8%), отчисления на социальные нужды – 8,0% (2013г. – 7,9%);

материальные затраты – 14,4%, в том числе материалы, ГСМ, запчасти составляют 2%, оборудование – 8,2%, (доля данной статьи в себестоимости увеличивается 13,9% за 2013г.), в составе себестоимости прочие затраты (в том числе расходы сторонних организаций) занимают всего 11,4%, (2013г. – 8,3%).

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 73 582 тыс.руб., в том числе от реализации электроэнергии – 50 470 тыс.руб., от реализации прочих услуг – 23 860 тыс.руб., от управления эксплуатацией жилого, нежилого фонда получен убыток в сумме 748 тыс.руб.

Расходы по прочей деятельности предприятия (71 742 тыс.руб.) выше, чем доходы от этих видов деятельности (70 789 тыс.руб.). В конце данного периода получен убыток в сумме 953 тыс.руб.

Стр.2320 «Проценты к получению»

Доходы по полученным процентам 39 571 тыс.руб. или 55,9% от общей суммы прочих доходов (27 598 тыс.руб. – 2013г.);

Стр.2340 «Прочие доходы»

В доле прочих доходов основное место занимают:

- доходы полученные от реализации материалов и прочих активов 14 753 тыс.руб. или 20,8% от общей суммы прочих доходов (15 010 тыс.руб. – 2013 г.);

- доходы от претензий по электроэнергии и услугам 1 441 тыс.руб. или 2,0% (1 929 тыс.руб. -2013 г.);

- доходы от оприходования материалов после демонтажа основных средств 4 044 тыс.руб. или 5,7% (1 050 тыс.руб. -2013 г.);

- доходы от оприходования оборудования после ремонта 5 628 тыс.руб. или 8,0% (1 045 тыс.руб. – 2013 г.);

- восстановление резерва по сомнительным долгам 3 187 тыс.руб. или 4,5% (671 тыс.руб. -2013г.).

Стр.2330 «Проценты к уплате»

С ПАО «Ханты-Мансийский банк Открытие» заключено Дополнительное соглашение №0099-О/14-0511 от 05.12.2014г. к договору банковского счета №033-10/241 от 28.02.2000г. на предоставление кредита в форме «овердрафт» для оплаты расчетных документов при отсутствии или недостаточности средств на счете.

За 2014 год заемные средства составили 51 827 тыс.руб., начислены проценты к уплате 32 тыс.руб. (за 2013 г. -217 693 тыс.руб., проценты к уплате 192 тыс.руб.).

Стр.2350 «Прочие расходы»

В доле прочих расходов основное место занимают:

- налоговые платежи за счет прибыли – 17 993 тыс.руб. или 25,1% (12 547 тыс.руб.-2013 г.);

- расходы от продажи материалов и прочих активов – 13 180 тыс.руб. -18,4% (12 938 тыс.руб.-2013 г.);

- дебиторская задолженность списанная по сроку исковой давности и в связи с ликвидацией организаций - дебиторов составляет 7 384 тыс.руб. или 10,3% (16 886 тыс.руб. – 2013 г.);

- расходы связанные с выбытием основных средств – 5 492 тыс.руб. или 7,7% (3 361 тыс.руб. – 2013 г.);

- расходы на компенсацию льготного проезда к месту отдыха работников и членов их семей 2 202 тыс.руб. или 3,1% (1 965 тыс.руб. – 2013г.);

- расходы на выплату мат.помощи и премий сотрудникам и пенсионерам предприятия 5 223 тыс.руб. или 7,3% (5 114 тыс.руб. – 2013 г.);

- расходы по оплате услуг банка 3 726 тыс.руб. или 5,2% (4 219 тыс.руб. – 2013 г.);

Стр.2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

Балансовая прибыль до налогообложения составила 72 629 тыс.руб., против 50 119 тыс.руб. в 2013г.

Стр. 2410 «Текущий налог на прибыль»

Текущий налог на прибыль рассчитан с учетом расхождений между данными бухгалтерского учета и налогового учета. За 2014 г. возникли обязательства по налогу на прибыль в сумме 20 310 тыс.руб., что на 4 114 тыс.руб. больше, чем в 2013г.

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»



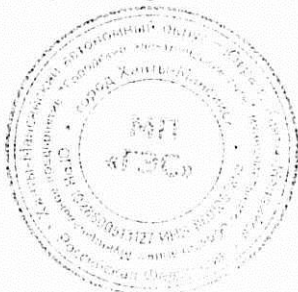
Дмитриев С.Н.

Главный бухгалтер



Гамбуль В.Ф.

20 марта 2015 г.



Пронумеровано,
пронумеровано,
скреплено печатью
44 (серия ХВВР)
лист 1

Директор
ЗАО «Аудит-Сервис»
Давыдов Е.Г. Полковникова

