

**Пояснительная записка  
к бухгалтерскому балансу ОАО «Апатитыэнерго»  
за 2011 год**

**I. Сведения об акционерном обществе**

Открытое акционерное общество «Апатитыэнерго» (далее - Общество) создано в результате реорганизации МУП «Апатитыэнерго» и зарегистрировано в качестве юридического лица 06 августа 2009 года. В настоящее время единственным акционером Общества является Муниципальное образование город Апатиты с подведомственной территорией в лице Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты, владеющее 100% уставного капитала ОАО «Апатитыэнерго».

Основной целью деятельности Общества является эффективное и устойчивое развитие, основанное на решении следующих задач:

- обеспечение надежного энергоснабжения потребителей;
- повышение стабильности и устойчивости бизнеса;
- рост выручки и прибыли;
- управление кредиторской и дебиторской задолженностью для повышения ликвидности;
- повышение эффективности управления и снижение издержек;
- снижение рисков деятельности компании.

Полное фирменное наименование

*Открытое акционерное общество «Апатитыэнерго»*

Место нахождения и почтовый адрес

Место нахождения: *РФ 184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Бредова, д. 15а*

Почтовый адрес: *РФ 184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Бредова, д. 15а*

Номер государственной регистрации и регистрационный номер в ЕГРЮЛ

Регистрационный номер: *№ 1095101000565* Свидетельство: *серия 51 № 001559744*

Основные виды деятельности Общества

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание услуг по передаче тепловой энергии;
- диагностика, эксплуатация, ремонт тепловых сетей и иных объектов теплового хозяйства, включая перекладку теплосетей, замену сетевого оборудования;
- организация приборного учета, установка, эксплуатация, техническое обслуживание, ремонт и поверка приборов учета тепловой и электрической энергии;
- выполнение работ и оказание услуг юридическим и физическим лицам в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Сведения об уставном капитале

Размер уставного капитала Общества составляет 32 212 700 руб. и разделен на 322 127 штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

Структура управления организацией, организационная структура

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общее управление осуществляют Совет директоров, состоящий из 5 человек, руководство текущей деятельностью ОАО «Апатитыэнерго» осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Совет директоров и менеджмент осуществляют управление Обществом в строгом соответствии с принципами Кодекса корпоративного поведения, рекомендованного ФСФР России, среди которых основными являются строгая защита прав акционеров и инвесторов, прозрачность и информационная открытость.

По структуре ОАО «Апатитыэнерго» состоит из следующих подразделений:

- административно-управленческий аппарат, включающий руководящий персонал и функциональные отделы;

- эксплуатационный район (АРТС);
- автотранспортный участок (АТУ);
- отдел КИПиА;
- участок по ремонту электрооборудования;
- ремонтно-строительный участок.

Среднесписочная численность работников Общества в 2011 году – 142 человека, списочная – 148.

## II. Информация о связанных сторонах

### 1. Состав аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Алупов Геннадий Михайлович	Мурманская область	Является Генеральным директором акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	06.08.2009г. 23.07.2010г.	-	-
			Является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2011г.		
2	Кругляков Сергей Васильевич	г. Мурманск	Является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2011г.	-	-
3	Савшак Олег Богданович	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2011г.	-	-
4	Митенев Антон Александрович	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2011г.	-	-
5	Сергиянский Михаил Васильевич	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	30.06.2011г.	-	-

6	Муниципальное образование г. Апатиты с подведомственной территорией в лице Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	184209, Мурманская область, г. Апатиты, пл. Ленина, д.1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	06.08.2009г.	100%	100%
---	--	---	--	--------------	------	------

2. Операций со связанными сторонами в отчетном периоде Общество не проводило, за исключением принятия от Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты в качестве вклада в уставный капитал имущественного комплекса ЭПТК «Комплекс теплоснабжения города Апатиты и пригородной зоны».
3. Выплаты основному управленческому персоналу организации

Категории основного управленческого персонала организации и виды выплат	Дата выплат	Сумма, тыс. руб.	В процентах от общей суммы выплат
1. Оплата труда основного управленческого персонала	2011 год	4 104,4	7,98
2. Страховые взносы		637,9	3,63
3. ФОТ по предприятию		51 447,1	100
4. Страховые выплаты		17 574,4	100

Выплаты на лечение и медицинское обслуживание основного управленческого персонала Общества в отчетном периоде не производились.  
Вознаграждения членам совета директоров Общества и дивиденды по итогам отчетного года не выплачивались.

### III. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерский учет ОАО «Апатитыэнерго» в 2011 году организован и осуществляется в соответствии с приказом об учетной политике предприятия от 31.12.2010 г.

Бухгалтерский учет в ОАО «Апатитыэнерго» ведется бухгалтерией, являющейся самостоятельной службой и возглавляемой главным бухгалтером.

#### 2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Основные средства к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости.

2.1.2. Срок полезного использования устанавливается по основным средствам приобретенным:  
- после 01.01.2002 определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы;

- до 01 января 2002 года определяются на основании Единых нормы амортизационных отчислений;  
- по объектам, бывшим в эксплуатации, определяются с учётом срока полезного использования у бывшего собственника.

- по основным средствам, не включенным в амортизационные группы, срок полезного использования определять по данным технических паспортов и других документов, содержащих необходимые сведения.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

- 2.1.4. Объекты основных средств, стоимостью свыше 40000 руб. относить к амортизируемым объектам основных средств.
- 2.1.5. Учет основных средств, стоимостью до 40000 руб. за единицу ведется в составе материально-производственных запасов.
- 2.1.6. Затраты на ремонт основных средств списываются на себестоимость по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва.
- 2.1.7. Амортизационная премия не применяется.
- 2.1.8. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения.
- 2.1.9. Учет отгруженных товаров (сданных работ, оказанных услуг) ведется по фактической полной себестоимости.
- 2.1.10. Общехозяйственные расходы распределяются между видами работ, услуг пропорционально прямым затратам.
- 2.1.11. Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.
- 2.1.12. Общество формирует оценочные обязательства по отпускам.
- Оценочные обязательства отражаются в следующем порядке:  
С 01.12.2011 года проводится корректировка входящих остатков по счету 96:  
- рассчитывается количество календарных дней отпуска, положенного работникам в текущем рабочем году, с учетом уже использованных дней отпуска работником;  
- производится расчет средней заработной платы.
- Процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков рассчитывается по формуле: «сумма отпускных за год/ФОТ\*100 %» и подтверждается сводным отчетом.
- Обязательство рассчитывается ежемесячно, для расчета используется процент отчислений в резерв. В конце года проводится инвентаризация резерва, По ее итогам уточняется размер остатка резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы.
- 2.1.13. ОАО "Апатитыэнерго", как организация, оказывающая услуги, плата, за оказание которых подлежит государственному регулированию, ведет статистический и бухгалтерский учет с обязательным раздельным учетом доходов и расходов между регулируемыми и нерегулируемыми видами деятельности, осуществляемыми предприятием.

## **2.2. Учетная политика для целей налогового учета.**

- 2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.
- 2.2.2. Общество отчитывается и платит авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно.
- 2.2.3. Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по средней стоимости
- 2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.
- 2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом, один раз в месяц. Амортизационная премия не применяется.
- 2.2.6. Учет основных средств стоимостью до 40000 руб. за единицу ведется в составе материально-производственных запасов. Порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете совпадает.
- 2.2.9. В целях налогообложения Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам.
- 2.2.10. Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.
- 2.2.11. Налоговый учет ведется одновременно с бухгалтерским учетом, ежемесячно, с применением регистров бухгалтерского учета.
- 2.2.12. В целях исчисления НДС датой реализации признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- 2.2.13. В соответствии с п.п.3. Пункта 7 статьи 254 НК РФ затраты на оплату потерь тепловой энергии, возникающих в принадлежащих предприятию объектах сетевого хозяйства, принимаются к налоговому учету по полной стоимости фактических потерь тепловой энергии, как экономически обоснованные и документально подтвержденные материальные расходы, понесенные предприятием при осуществлении основной деятельности в целях получения прибыли.

#### IV. Производственная и финансово-экономическая деятельность предприятия

##### 4.1. Выполнение основных производственно-экономических показателей.

Приведенный ниже анализ финансового положения и эффективности деятельности Общества выполнен за период с 01.01.2011 г по 31.12.2011 г.

За рассматриваемый период полезный отпуск тепловой энергии составил 659,76 Гкал при плане 670,95 тыс. Гкал. Снижение полезного отпуска тепловой энергии объясняется более высокой температурой наружного воздуха в отчетном периоде.

Выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии составила 176 908,0 тыс. руб.

Обществом в отчетном периоде были оказаны услуги по техническому обслуживанию внутридомовых инженерных систем, узлов учета тепловой энергии, выполнены ремонтно-строительные работы, проведена реконструкция участка магистрального трубопровода т/с, всего на общую сумму 5 232,2 тыс. руб.

Всего выручка от выполненных работ и оказанных услуг в 2011 год составила 191 390,8 тыс. руб.

Себестоимость работ, услуг за рассматриваемый период – 177 258,4 тыс. руб.

Прибыль от продаж – 14 132,4 тыс. руб.

Существенное влияние на финансовый результат Общества оказали прочие доходы и расходы.

В 2011 году они составили:

**прочие доходы, тыс. руб. – 15 906**, из них:

- доходы, связанные с реализацией основных средств, тыс. руб. – 29;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества, тыс. руб. – 1298;
- прочие внереализационные доходы, тыс. руб. – 14 539
- штрафы, пени, тыс.руб. – 40

**прочие расходы, тыс. руб. – (26662)**, в т.ч.:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества, тыс. руб. – (1297);
- налоги, тыс. руб.– (1518);
- прочие внереализационные расходы, тыс. руб. – (12529);
- услуги банка, тыс. руб. – (453);
- списание дебиторской задолженности, тыс. руб. – (10850);
- штрафы, пени, неустойки, тыс. руб. – (41);
- убытки прошлых лет, тыс. руб. – 27

Прибыль до налогообложения - 3377,0 тыс. руб. (Форма 2. стр.2300). С этой суммы начислен условный расход по налогу на прибыль в размере 675,4 тыс. рублей.

За отчетный период сумма расходов не принимаемых к налогообложению составляет 1511,8 тыс. рублей; сумма расходов не принимаемых к налогообложению, возникшая в результате переоценки основных средств 682,2 тыс. рублей; сумма доходов не принимаемых к налогообложению составляет 1312,4 тыс. рублей. С этой суммы (1511,8+682,2-1312,4=881,6) начислено постоянное налоговое обязательство в размере 176,3 тыс. рублей. (Ф2, стр.2421).

Обороты за период по 09 и 77 счетам:

счет	Оборот Дебет	Оборот Кредит
09	3908,5	3701,9
77	77,0	81,4

В результате сальдо на конец периода по счету:

- 09 (дебетовое) 1312,1 тыс. руб.
- 77 (кредитовое) 136,2 тыс. руб.

Итого текущий налог на прибыль:  $675,4+176,3+(3908,5-3701,9)-(81,4-77)=1053,9$

По итогам работы в 2011 году чистая прибыль Общества составила 2525 тыс. рублей.

Финансовые результаты по видам деятельности в рассматриваемом периоде распределились следующим образом (Таблица 1):

Таблица № 1  
тыс. руб.

Вид деятельности	Доходы	Расходы	Результат
Передача тепловой энергии	176 908	165871,8	11036,2
Обслуживание приборов учета т/эн.	3 783,2	3155,3	627,9
Обслуживание ВДС	3 035,3	1598,6	1436,7
Реконструкция участка магистрального трубопровода т/с	5 232,2	4803,8	428,4
Прочая уставная деятельность	2 432,1	1828,9	603,2
<b>Всего выручка</b>	<b>191390,8</b>	<b>177258,4</b>	<b>14132,4</b>

Таблица 2

Сведения об основных средствах

тыс. руб.

Показатель	Остаток на начало года	Поступило Переоценка	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Первоначальная стоимость основных средств, всего:	100104	345918	502	445520
в т.ч.				
- здания, сооружения и передаточные устройства	63 188	<u>315635</u> 23372		402195
- земельные участки	25 382	2363		25 382
- машины, оборудование, транспортные средства	11173	4548	502	15219
-производственный и хозяйственный инвентарь	361	-	-	361
Амортизация основных средств всего:	32383	<u>7787</u> 1580	502	41248
в том числе				
-зданий, сооружений и передаточных устройств	22636	<u>7787</u> 757		31180
-машин, оборудования, транспортных средств	9408	813	502	9719
-других	339	10	19	349
Остаточная стоимость основных средств, всего:	67721	336551	-	404272
в том числе				
-здания, сооружения и передаточные устройства	40552	330463	-	371015
- машины, оборудование, транспортные средства	1765	3735	-	5500
-производственный и хозяйственный инвентарь	22	10	-	12
- земельные участки	25382			25 382

## Сведения о материально-производственных запасах.

тыс. руб.

Показатель	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток
1	2	3	4	5
Материально-производственные запасы, всего	5324	13296	15586	3035
в том числе				
- сырье и материалы	5067	8212	10627	2652
- топливо	24	2339	2349	14
- запасные части	0	842	842	0
-инвентарь ихозпринадлежности	0	193	193	0
-прочие материалы	233	1710	1575	368

Изменение способов оценки материально-производственных запасов в 2011 году не производилось. По итогам годовой инвентаризации запасов недостач и излишков выявлено не было.

#### 4.2. Инвестиционная деятельность

Цель инвестиционной политики компании заключается в обновлении основных производственных фондов с повышением эффективности их работы.

В отчетном периоде было освоено капитальных вложений на сумму 4811,2 тыс. руб. Источником финансирования являлись собственные средства – амортизационные начисления. Другие источники капитальных вложений не привлекалось.

#### 4.3. Оценка финансового состояния Общества.

Предварительная оценка финансового положения Общества характеризуется его аналитическим балансом.

По данным таблицы № 4 видно, что имущество ОАО «Апатитыэнерго» за отчетный период увеличилось на 272242 тыс. руб. Отмечая рост активов, необходимо отметить, что внеоборотные активы предприятия увеличились на 329712 тыс. руб., а оборотные, уменьшились на 57400 тыс. руб.

В составе внеоборотных активов имело место увеличение стоимости основных средств, что явилось следствием принятия на баланс Общества в соответствии с Решением Совета депутатов города Апатиты от 28.09.2010 г. №110, энергетического производственно-технологического комплекса «Комплекс теплоснабжения города Апатиты и пригородной зоны», и результатом проведенной в 2011 году переоценки основных средств группы «Здания и сооружения».

В отчетном году было завершено строительство объекта основных средств. В настоящее время объект находится в стадии процедуры государственной регистрации, после чего актив будет участвовать в производственном обороте, что положительно скажется на результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Стоимость актива – 6475 тыс. руб.

В конце 2011 года были приобретены основные средства на сумму 263 тыс. руб., в настоящее время также не прошедшие госрегистрацию.

Изменения величины оборотных активов главным образом обусловлены снижением дебиторской задолженности за период на 56850 тыс. руб., незначительно - снижением материально-производственных запасов на 2289 тыс. руб., а также увеличением на расчетном счету денежных средств на 2874 тыс. руб.

В структуре активов большую часть составляют оборотные активы (79,5 %). Внеоборотные активы составляют 20,5 % от общей стоимости активов Общества.

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строкам:

«кредиторская задолженность» (+ 245480 тыс. руб.)

- «переоценка основных средств» (+ 17949 тыс. руб.)

- «оценочные обязательства» (+6284 тыс. руб.)

Прирост кредиторской задолженности в отчетном периоде обусловлен задержкой государственной регистрации РО ФСФР России Отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (дополнительных обыкновенных акций ОАО «Апатитыэнерго») в порядке оплаты вносимого в качестве вклада в уставный капитал муниципального имущества – энергетического

производственно-технологического комплекса «Комплекс теплоснабжения города Апатиты и пригородной зоны»

До момента государственной регистрации Отчета и внесения изменений в Устав Общества стоимость муниципального имущества (309160 тыс. руб.) в бухгалтерской отчетности проведена по строке «Задолженность участникам (учредителям)».

После завершения необходимых процедур сумма будет внесена в уставный капитал ОАО «Апатитыэнерго».

В 2011 году сумма дооценки ранее переоцененных и позднее выбывших основных средств (тепловые сети) была перенесена с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации (11638 тыс. руб.).

Собственный капитал Общества составляет на конец отчетного года 44051 тыс. руб., что на 20580 тыс. руб. больше значения 2010 года и на 33699 тыс. руб. превышает значение 2009 года, что демонстрирует положительную динамику этого показателя.

В целом структура активов характеризуется преобладанием доли оборотных активов, а структура пассивов - преобладанием доли заемного капитала.

Таблица № 4.

Сравнительный аналитический баланс ОАО «Апатитыэнерго» за 2011 год.

Показатель	Абсолютная величина тыс. руб.		Структура, %		Изменения (+, -)			
	начало года	конец года	начало года	конец года	в тыс. руб.	в %	к началу года, %	к Δ итогу баланса, %
1	2	3	4	5	6=3-2	7=5-4	8=6/2	9=6/Σ6
<b>АКТИВ</b>								
I Внеоборотные активы, в т.ч.	76139	405851	20,5	63,1	329712	42,6	433,0	121,1
Основные средства	75031	404537	20,3	62,9	329506	42,6	439,2	121,0
II Оборотные активы	294767	237297	79,5	36,9	-54740	-42,6	-18,6	-20,1
Запасы	5324	3035	1,4	0,5	-2289	-0,9	-43,0	-0,8
Дебиторская задолженность	287074	230224	77,4	35,8	-56850	-41,6	-19,8	-20,9
Прочие оборотные активы	1206	-	0,3	-	-1206	-0,3	-1	-0,4
Денежные средства	1163	4037	0,4	0,6	2874	0,2	247,1	1,0
Баланс	370906	643148	100%	100%	272242	0	73,4	100
<b>ПАССИВ</b>								
III Капитал и резервы	23578	44051	6,4	6,9	20473	0,5	86,8	7,5
IV Долгосрочные обязательства	132	136			4	0	3,0	
V Краткосрочные обязательства, из них	347197	598961	93,6	93,1	251765	-0,5	72,5	92,5
Кредиторская задолженность	347197	592677	93,6	92,1	245480	-1,5	70,7	90,2
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов								
Баланс	370906	643148	100%	100%	272242	0	73,4	100

Расчет собственных оборотных средств ОАО «Апатитыэнерго»

Таблица 5.

тыс. руб.

№	Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
1	Общая сумма оборотных активов	294767	237297	-57470
2	Сумма привлеченных средств (краткосрочных обязательств)	347197	598961	251764
3	Сумма собственного оборотного капитала (ЧОА) (п.1-п.2)	- 52430	-361664	-309234
4	Доля в сумме оборотных активов, %			
4.1.	Собственного оборотного капитала (п.3/п.1)	- 17,8	- 152,4	-134,6
4.2.	Привлеченных средств (п.2/п.1)	117,8	252,4	134,6

Расчетные данные табл. 5. показывают, что Общество не имеет собственный оборотный капитал как на начало, так и на конец 2011 г., оборотные активы сформированы исключительно за счет привлеченных средств.

Дебиторская задолженность при её значительных размерах и большой доле в активах (более 35%) на конец года является одной из причин неплатежеспособности Общества.

Состояние текущих расчетов, исходя из соотношения дебиторской и кредиторской задолженности представлено в таблице 6.

Таблица 6.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности  
ОАО «Апатитыэнерго»

№	Вид задолженности	Состояние задолженности, отчетный период		Удельный вес, %	
		на начало	на конец	к началу	к концу
1	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	287 074	230224	45,3	28,0
2	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	347 197	592677	54,7	72,0
3	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, раз (п.1/п.2) (min – 1)	0,83	0,39	-	-
4	Всего (п.1+п.2)	634 271	822901	100	100

Из таблицы видно, что удельный вес кредиторской задолженности в общей сумме задолженностей за отчетный период возрос на 17,3%. Причина – значительный рост кредиторской задолженности (245480 тыс. руб.) при одновременном снижении дебиторской (56850 тыс. руб.).

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности снизилось до 0,39, т.е. только 39 коп ДЗ приходится на 1 рубль КЗ.

Основной дебитор предприятия - МУП «УЖКХ», его задолженность на конец периода составляет 196402,8 тыс. руб.

Основной долг предприятия перед теплоснабжающей организацией ОАО «ТГК-1» - 250936,5 тыс. руб.

Таблица 7

## Динамика показателей ликвидности ОАО «Апатитыэнерго»

№	Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
1	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,003	0,007	+0,004
2	Коэффициент быстрой ликвидности	0,83	0,39	-0,44
3	Коэффициент текущей ликвидности	0,85	0,40	-0,45

Таблица № 8

## Расчет чистых активов

Показатели баланса	На начало года	На конец года
Активы		
<b>1. Внеоборотные активы</b>	76139	405851
Нематериальные активы		
Основные средства	67722	404537
Незавершенное строительство	7310	
Доходные вложения в материальные ценности		
Долгосрочные финансовые вложения	3	3
Отложенные налоговые активы	1105	1312
Прочие внеоборотные активы		
<b>2. Оборотные активы</b>	294767	237297
Запасы (строка 210 баланса)	5324	3035
Дебиторская задолженность	287074	230224
Краткосрочные финансовые вложения		
Денежные средства	1163	4037
Прочие оборотные активы	1206	
<b>Итого активы:</b>	370906	643148
Пассив		
<b>4. Долгосрочные обязательства</b>		
Займы и кредиты		
Отложенные налоговые обязательства	132	136
Прочие долгосрочные обязательства		
<b>5. Краткосрочные обязательства</b>		
Займы и кредиты		
Кредиторская задолженность	347197	592677
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов		
Резервы предстоящих расходов		
Оценочные обязательства		6284
<b>Итого пассивы:</b>	347328	599097
Стоимость чистых активов	23578	44051

За отчетный период валюта баланса увеличилась на 272242 тыс. руб., собственный капитал - на 20473 тыс. руб., т.о. чистые активы впервые за три года превысили уставный капитал Общества (на 1838 тыс. руб.), что с положительной стороны характеризует хозяйственную деятельность Общества.

Таблица 9.

Критерии определения неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособности предприятий.

Показатели		Значение показателя	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	К <sub>тл</sub>	0,40	Не менее 2
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	К <sub>ос</sub>	-1,52	Не менее 0,1

Показатели Таблицы 9 свидетельствуют об отсутствии у предприятия собственного оборотного капитала для финансирования текущей деятельности и как следствие о потере финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Таблица 10.

Относительные показатели финансового состояния предприятия

№ п/п	Наименование показателя	Значение за 2011 год	Нормативное ограничение	Пояснения
1	2	3	4	5
1	Рентабельность основной деятельности, %	7,97		Отношение валовой прибыли к затратам на производство и сбыт продукции Ф. 2 (стр. 029/стр.020)
2	Величина собственных оборотных средств, тыс. руб.	(361664)		Величина, на которую общая сумма оборотных средств превышает сумму краткосрочных обязательств. Минимальное условие финансовой устойчивости предприятия. Ф. 1 (стр.490-стр.190)
3	Критический коэффициент ликвидности	0,39	$\geq 1$	Денежные средства, дебиторская задолженность на 1 руб. срочных обязательств (кредиторская задолженность). Характеризует ожидаемую платежеспособность предприятия. ((стр.240+стр.260)/стр.690))
4	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,007	$\geq 0,2$	Указывает, сколько денежных средств предприятия приходится на 1 руб. срочных обязательств. (стр.260/стр.690)
5	Коэффициент финансовой независимости	0,073	$\geq 0,5$	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. ((стр.490/стр.700)
6	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,19	$\geq 0,8$	Показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. (стр.490/стр.290)
7	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	13,6	$\leq 1$	Отношение величины обязательств к величине собственных средств. Сколько заемных средств приходится на 1 руб. собственных вложений. ((стр.590+стр.690)/стр.490))
8	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	4,3		Показывает величину доходов предприятия на 1 руб. собственного капитала. (стр.010/стр.490)
9	Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала	0,3		Выручка от реализации на 1 руб. всего имущества предприятия. (стр.010/стр.300)
10	ЕВДТА, тыс. руб.	15710,9		Объем прибыли до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизационных отчислений
11	Прибыль на акцию, руб./шт.	7,84		

Генеральный директор ОАО «Апатиты-энерго»

Г. М. Алупов

Главный бухгалтер

Н. В. Перевозкина

«20» марта 2012 года



М.П.

*Handwritten signature*