

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ОАО «Апатитыэнерго»
за 2013 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 341 372 700 руб. и разделен на 3 413 727 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 2013 году – 130 человек, списочная – 129.

П. 25 ПБУ 4/99

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждены Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34-н).

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	Дерябин Руслан Михайлович	Мурманская область	Является Генеральным директором акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	21.05.2013	-	-
			Является членом Совета директоров акционерного общества.	28.06.2013		
2	Смирнов Евгений Викторович	г.Мурманск	Является членом Совета директоров акционерного общества.	28.06.2013	-	-
3	Савшак Олег Богданович	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	28.06.2013	-	-
4	Митенев Антон Александрович	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	28.06.2013	-	-
5	Сергиянский Михаил Васильевич	Мурманская область	Является членом Совета директоров акционерного общества.	28.06.2013	-	-
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.	06.08.2009	100%	100%

2. Операций со связанными сторонами в отчетном периоде Обществом не проводилось.

3. Выплаты работникам организации в 2013 г.

	Итого сумма, тыс. руб.	руковод ители	специал исты	служащи е	ОПР	Вспомогат ельные рабочие
ФОТ по предприятию В т.ч.	53635	9938	8256	2995	25325	7121
Генеральный директор	1532	1532				
В % от общей суммы выплат ФОТ	100	18,51	15,41	5,11	47,11	13,86
В т.ч. % генеральный директор в ФОТ	2,86	2,86				
Страховые взносы В т.ч.	15984	2962	2459	816	7533	2214
Генеральный директор	461	461				
Социальные выплаты в т.ч.	1541	885	44	12	309	291
Генеральный директор	760	760				
В % от общей суммы социальных выплат	100	57,42	2,86	0,8	20,05	18,87
В т.ч. % генеральный директор в соц.выплатах	49,32	49,32				
Проезд в отпуск в т.ч.	577	63	95	72	262	85
Генеральный директор	21	21				
В % от общей суммы проезда в отпуск	100	10,92	16,46	12,48	45,41	14,73

Вознаграждения членам совета директоров Общества, членам ревизионной комиссии Общества и дивиденды по итогам отчетного года не начислялись и не выплачивались.

4. Информация о затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсах.

Фактическое потребление энергоресурсов за 2013 год :

Расход теплоэнергии на хоз, нужды – 1258,76 Гкал на сумму 1983,56 тыс.руб. с НДС,

расход электроэнергии — 167442 кВт.ч на сумму 602,64 тыс.руб. с НДС,

расход холодной воды — 1566 м3 на сумму 22,32 тыс.руб. с НДС,

расход горячей воды – 2018,96 м3 на сумму 28,78 тыс.руб. с НДС,

водоотведение – 669,93 м3 на сумму 9,05 тыс.руб. с НДС,

расход ГСМ -124,07 тонн на сумму 3057,7 тыс.руб. с НДС,

расход газа – 840,25 м3 на сумму 38,9 тыс.руб. с НДС .

III. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерский учет ОАО «Апатитыэнерго» в 2013 году организован и осуществляется в соответствии с приказом об учетной политике предприятия от 31.12.2012 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 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.

2.1.12. 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. Общество формирует резерв по сомнительным долгам начиная с 1 июля текущего года в размере суммы, включенной в тариф по передаче тепловой энергии Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области на текущий календарный год.

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 01.01.2013 г по 31.12.2013 г.

За рассматриваемый период полезный отпуск тепловой энергии составил 596,97 тыс. Гкал при плане 702,52 тыс. Гкал. План ОАО «Апатитыэнерго» по передаче тепловой энергии за 2013 год выполнен на 84,98 %. Снижение полезного отпуска тепловой энергии объясняется снижением подачи в сеть производителем тепловой энергии в отчетном периоде.

Выручка от реализации услуг по передаче тепловой энергии составила 162 176 тыс. руб. Обществом в отчетном периоде были оказаны услуги по техническому обслуживанию внутридомовых инженерных систем, узлов учета тепловой энергии, выполнены ремонтно-

строительные работы. Всего выручка от выполненных работ и оказанных услуг в 2013 год составила 176 601 тыс. руб.

Себестоимость работ, услуг за рассматриваемый период – (195 388) тыс. руб.

Убыток от продаж – (18 787) тыс. руб.

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

В 2013 году они составили:

прочие доходы, тыс. руб. – 1 449, из них:

- доходы, связанные с реализацией основных средств, тыс. руб. – 5,9;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества, тыс. руб. – 18,8;
- прочие внереализационные доходы, тыс. руб. – 1 424;

прочие расходы, тыс. руб. – (10 872), в т.ч.:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества, тыс. руб. – (18,8);
- налог на имущество, тыс. руб. – (7 925);
- прочие внереализационные расходы, тыс. руб. – (1717);
- услуги банка, тыс. руб. – (330);
- списание дебиторской задолженности, тыс. руб. – (731);
- штрафы, пени, неустойки, тыс. руб. – (150).

Убыток до налогообложения – (28 210) тыс. руб. (Форма 2. стр.2300). С этой суммы начислен условный доход по налогу на прибыль в размере 5642,11 тыс. рублей.

За отчетный период сумма расходов, не принимаемых к налогообложению составляет 2466,24 тыс. рублей; сумма расходов, не принимаемых к налогообложению, возникшая в результате переоценки основных средств составляет 962,656 тыс. рублей;

сумма доходов не принимаемых к налогообложению составляет 1,917 тыс. рублей.

С этой суммы $(2466,24 + 962,656 - 1,917 = 3426,979)$ начислено постоянное налоговое обязательство в размере 685,396 тыс. рублей. Дополнительно начислено постоянное налоговое обязательство в сумме 16,914 тыс.руб., возникающее от дохода, полученного от безвозмездного пользования имуществом. Всего постоянное налоговое обязательство за 2013 г. составляет 702,31 тыс.рублей (Ф2, стр.2421).

Обороты за период по 09 и 77 счетам (тыс.руб):

счет	Оборот Дебет	Оборот Кредит
09	19 863,0	14 936,2
77	180,304	167,305

В результате сальдо на конец периода по счету:

- 09 - дебетовое 7 861,8
- 77 – кредитовое 133,3

Итого текущий налог на прибыль: $-5642,11 + 702,31 + (19863,0 - 14936,2) + (180,3 - 167,3) = 0$

По итогам работы в 2013 году убыток Общества составил 23 270,79 тыс. рублей.

Информация о событиях после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ОАО «Апатитыэнерго», в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали (в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»).

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные обязательства и условные активы, по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют (в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Информация о государственной помощи.

За отчетный период предоставления бюджетных средств и прочей государственной помощи и связанных с этим условных обязательств и условных активов не осуществлялось (в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

Информация о совместной деятельности.

В отчетном периоде совместной деятельности с другими организациями не осуществлялось.

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

Таблица № 1

Финансовые результаты по видам деятельности

тыс. руб.

Вид деятельности	Доходы	Расходы	Результат
Передача тепловой энергии	162 176,2	183 548,6	-21 372,4
Обслуживание приборов учета т/эн.	4 747,197	4 092,8	654,415
Обслуживание ВДС	3 274,326	3 120,8	153,4
Прочая уставная деятельность	6 403,555	4 626,2	1 777,4
Всего выручка	176 601,3	195 388,4	-18 787,2

Следует отметить, что в структуре совокупных доходов, полученных от всех видов деятельности, по-прежнему наибольший доход приходится на передачу тепловой энергии - 162 176,2 тыс. руб., что составляет 91,8%, т.е. ОАО «Апатитыэнерго» сохраняет свой профиль.

Таблица 2

Сведения об основных средствах

тыс. руб.

Показатель	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
		Переоценка		
1	2	3	4	5
Первоначальная стоимость основных средств, всего:	444499	7225	469	451255
в т.ч.				
здания, сооружения и передаточные устройства	402196	2143	29	404310
- земельные участки	25382			25382
- машины, оборудование, транспортные средства	16632	5082	423	21291
- производственный и хозяйственный инвентарь	289		17	272
Амортизация основных средств всего:	52350	13398	443	65307
в том числе				
-зданий, сооружений и передаточных устройств	42702	11521		54223
-машин, оборудования, транспортных средств	9363	1874	423	10815
-других	284	3	17	270
Остаточная стоимость основных средств, всего:	392149	6782	-12930	385948
в том числе				
-зданий, сооружений и передаточных устройств	359494	-9378	29	350087
-машин, оборудования, транспортных средств	7267	3208	0	10475
-других	25386	0	0	25386

Таблица 3

Сведения о материально-производственных запасах.

тыс. руб.

Показатель	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток
1	2	3	4	5
Материально-производственные запасы, всего	4392	18693	15748	7337
в том числе				
- сырье и материалы	3275	13843	11011	6107
- топливо	33	2591	2581	43
- запасные части	320	830	1150	0
-инвентарь и хоз. принадлежности	0	187	187	0

-прочие материалы	764	1242	819	1187
-------------------	-----	------	-----	------

Изменение способов оценки материально-производственных запасов в 2013 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 5080 тыс. руб. Источником финансирования являлись собственные средства – амортизационные начисления. Другим источником капитальных вложений является передача ОАО «Апатитыэнерго» имущества в безвозмездное пользование на сумму 2143 тыс.руб.

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 уменьшилось на 17 845 тыс. руб. Отмечая снижение активов, необходимо отметить, что внеоборотные активы предприятия уменьшились на 1240 тыс. руб., а оборотные, уменьшились на 16605 тыс. руб.

В составе внеоборотных активов имело место уменьшение стоимости основных средств, за счет списания амортизационных отчислений.

В 2013 году организацией было приобретено объектов основных средств на сумму 5080 тыс.руб, из них:

- экскаватор DOOSAN Solar 180 W-V на сумму 4484,85 тыс.руб.;
- расходомер на сумму 595,17 тыс.руб.

Изменения величины оборотных активов главным образом обусловлены снижением дебиторской задолженности за период на 19586 тыс. руб., значительным увеличением материально-производственных запасов на 2 945 тыс. руб. и прочих оборотных активов на 87 тыс. руб., а также уменьшением на расчетном счету денежных средств на 51 тыс. руб.

В структуре активов большую часть составляют внеоборотные активы (69,67 %). Оборотные активы составляют 30,33 % от общей стоимости активов Общества.

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло в разделах:

- «Капитал и резервы» - на 23419 тыс.руб.
- «Долгосрочные обязательства» - на 13 тыс.руб.

Произошел рост Краткосрочных обязательств за счет роста кредиторской задолженности на 4 280 тыс.руб.

Собственный капитал Общества составляет на конец отчетного года 319 232 тыс. руб., что на 23419 тыс. руб. меньше значения 2012 года, но на 275 181 тыс. руб. превышает значение 2011 года, таким образом мы можем в целом говорить о положительной динамике данного показателя в долгосрочном периоде. Временное снижение обусловлено ростом непокрытого убытка из-за отрицательного финансового результата в 2013 г.

В целом структура активов характеризуется преобладанием доли внеоборотных активов, а структура пассивов - преобладанием доли собственного капитала.

Таблица № 4.

Сравнительный аналитический баланс ОАО «Апатитыэнерго» за 2013 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
АКТИВ								
I Внеоборотные активы, в т.ч.	395049	393809	67,75	69,67	-1240	-1,92	-0,31	6,95
Основные средства	392148	385948	67,25	68,28	-6200	1,03	-1,58	34,74
II Оборотные активы	188060	171455	32,25	30,33	-16605	-1,92	-8,83	93,05
Запасы	4392	7337	0,75	1,3	2945	0,55	67,05	-16,5
Дебиторская задолженность	183344	163758	31,44	28,96	-19586	-2,48	-10,68	109,76
Прочие оборотные активы	0	87	0,00	0,02	87	0,02		-0,48
Денежные средства	324	273	0,06	0,05	-51	-0,01	-15,74	0,29
Баланс	583109	565264	100,00	100,00	-17845	0,00	-3,06	100,00
ПАССИВ								
III Капитал и резервы	342651	319232	58,76%	56,47	-23418	-2,29	-6,85	131,23
IV Долгосрочные обязательства	146	133	0,03%	0,02	-13	0,00	-8,90	0,07
V Краткосрочные обязательства, из них	240311	245899	41,21%	43,50	5588	2,29	2,33	-31,30
Кредиторская задолженность	234373	238653	40,19%	42,22	4280	2,03	1,83	-23,93
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	0	0	0,00	0,00	0	0,00	---	0,00
Баланс	583109	565264	100,00	100,00	-17845	0,00%	-3,06	100,00

Таблица 5.

Расчет собственных оборотных средств ОАО «Апатитыэнерго»

тыс. руб.

№	Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
1	Общая сумма оборотных активов	188060	171455	-16605
2	Сумма привлеченных средств (краткосрочных обязательств)	240311	245899	5588
3	Сумма собственного оборотного капитала (ЧОА) (п.1-п.2)	-52251	-74444	-22193
4	Доля в сумме оборотных активов, %			
4.1.	Собственного оборотного капитала (п.3/п.1)	-27,78%	-43,42%	133,65%
4.2.	Привлеченных средств (п.2/п.1)	127,78%	138,32%	-33,65%

Расчетные данные табл. 5. показывают, что в текущем периоде привлеченные средства выросли на 5588 тыс.руб. Общество не имеет собственного оборотного капитала как на начало, так и на конец 2013 г., оборотные активы сформированы исключительно за счет привлеченных средств.

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		Удельный вес, %	
		на начало	на конец	к началу	к концу
1	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	183344	163758	43,89	40,69
2	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	234373	238653	56,11	59,31
3	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, раз (п.1/п.2) (min – 1)	0,78	0,69	-	-
4	Всего (п.1+п.2)	417717	402411	100	100

Дебиторская задолженность может явиться одной из причин неплатежеспособности предприятия, поэтому необходим постоянный контроль и правильное управление дебиторской задолженностью. Размер дебиторской задолженности за истекший период уменьшился на 19586 тыс.руб. (11%) вследствие проведения претензионной работы с контрагентами.

Из таблицы видно, что удельный вес кредиторской задолженности, в общей сумме задолженностей, за отчетный период вырос на 3,2%. Причина – увеличение кредиторской задолженности (на 4280 тыс. руб.) при одновременном снижении дебиторской (на 19586 тыс.руб.- 3,2%).

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности уменьшилось до 0,69 , т.е. 69 коп ДЗ приходится на 1 рубль КЗ.

Основной дебитор предприятия - МУП «УЖКХ», его задолженность на конец периода составляет 111921,68 тыс. руб.; кроме этого долги населения - 33292,99 тыс. руб. Крупными дебиторами на конец года так же являются ОАО «ТГК-1» -9592 тыс. руб., ООО «УК «Апатиты-Комфорт» (576 тыс.руб. задолженности на конец периода) и ООО «Юния» (620 тыс.руб. задолженности).

Основной долг предприятия перед теплоснабжающей организацией ОАО «ТГК-1» - 207331 тыс. руб.

Таблица 7

Динамика показателей ликвидности ОАО «Апатитыэнерго»

№	Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
1	Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) (денежные средства/краткосрочные пассивы)	0,0013	0,0011	-0,0002
2	Коэффициент быстрой ликвидности (оборотные активы за минусом запасов/краткосрочные пассивы)	0,76	0,68	-0,08
3	Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы/краткосрочные пассивы)	0,78	0,70	-0,08

Коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности в сравнении с 2012 г. изменились незначительно.

Расчет чистых активов

Показатели баланса	На начало года	На конец года
<i>Активы</i>		
1. Внеоборотные активы	395049	393809
Нематериальные активы		
Основные средства	392148	385948
Незавершенное строительство		
Доходные вложения в материальные ценности		
Долгосрочные финансовые вложения	2500	0
Отложенные налоговые активы	2898	7862
Прочие внеоборотные активы		
2. Оборотные активы	188060	171455
Запасы (строка 1210 баланса)	4392	7337
Дебиторская задолженность	183344	163758
Краткосрочные финансовые вложения		
Денежные средства	324	273
Прочие оборотные активы		87
Итого активы:	583109	565264
<i>Пассив</i>		
4. Долгосрочные обязательства	146	133
Займы и кредиты		
Отложенные налоговые обязательства	146	133
Прочие долгосрочные обязательства		
5. Краткосрочные обязательства	240311	245899
Займы и кредиты		
Кредиторская задолженность	234373	238653
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов		
Резервы предстоящих расходов		
Доходы будущих периодов		2143
Оценочные обязательства	5938	5104
Итого пассивы:	583109	565264
Стоимость чистых активов	342651	321375
Уставный фонд	341373	341373

За отчетный период валюта баланса уменьшилась на 17 845 тыс. руб., собственный капитал уменьшился на 23 419 тыс. руб.

Таблица 9.

Критерии определения неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособности предприятий.

Показатели		Значение показателя	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	К _{тл}	0,70	Не менее 2
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	К _{ос}	-0,43	Не менее 0,1

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Косс)

Показывает степень обеспеченности предприятия собственными оборотными активами. Чем больше Косс, тем больше эта обеспеченность и тем лучше финансовая устойчивость.

$$\text{Косс} = (\text{стр.1300} - \text{стр.1100}) / (\text{стр.1200})$$

Основанием для признания структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным является выполнение одного из условий: К_{тл} имеет значение менее 2 ; К_{ос} имеет значение менее 0,1. Показатели Таблицы 9 свидетельствуют об отсутствии у Общества собственного оборотного капитала для финансирования текущей деятельности и как следствие о потере финансовой устойчивости и платежеспособности.

Таблица 10.

Относительные показатели финансового состояния предприятия

№ п/п	Наименование показателя	Значение	Нормативное ограничение	Пояснения
		за 2013 год		
1	2	3	4	5
1	Рентабельность продаж, %	-9,62		Отношение валовой прибыли к затратам на производство и сбыт продукции Ф. 2 (стр. 2100/стр.2120)
2	Величина собственных оборотных средств, тыс. руб.	-74444		Величина, на которую общая сумма оборотных средств превышает сумму краткосрочных обязательств. Минимальное условие финансовой устойчивости предприятия. Ф. 1 (стр.1200-стр.1500) или (1300+1400-1100)

3	Критический коэффициент ликвидности	0,67	≥ 1	Денежные средства, дебиторская задолженность на 1 руб. срочных обязательств (кредиторская задолженность). Характеризует ожидаемую платежеспособность предприятия. ((стр.1230+стр.1250)/стр.1500))
4	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0011	$\geq 0,2$	Указывает, сколько денежных средств предприятия приходится на 1 руб. срочных обязательств. (стр.1250/стр.1500)
5	Коэффициент финансовой независимости	0,56	$\geq 0,5$	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. ((стр.1300/стр.1700)
6	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	1,86	$\geq 0,8$	Показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. (стр.1300/стр.1200)
7	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,77	≤ 1	Отношение величины обязательств к величине собственных средств. Сколько заемных средств приходится на 1 руб. собственных вложений. ((стр.1400+стр.1500)/стр.1300))
8	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	0,55		Показывает величину доходов предприятия на 1 руб. собственного капитала. (стр.2110 ф.2/стр.1300 ф.1)
9	Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала	0,31		Выручка от реализации на 1 руб. всего имущества предприятия. (стр.2110 ф.2/стр.1600 ф.1)
10	EBITDA, тыс. руб.	-14 809		Объем прибыли до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизационных отчислений
11	Прибыль на акцию, руб./шт.	0		

Генеральный директор ОАО «Апатитэнерго»

Главный бухгалтер

«17» марта 2014 года



Р.М. Дерябин

Н. В. Перевозкина