

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ОАО «ЭНЕРГОСИСТЕМЫ К ОТЧЕТУ ЗА 2007 ГОД.**

1. Сведения об организации.

Открытое акционерное общество «Энергосистемы» (ОАО «ЭС») зарегистрировано 26.12.03 г. за ОГРН 1037401064524, регистрирующий орган - Инспекция Министерства РФ по налогам и сбора по г.Сатке Челябинской области.

Юридический адрес: 456910, Челябинская область, г.Сатка, ул. Пролетарская,1.

Местонахождение и почтовый адрес – 456910, Челябинская область, г.Сатка, ул. Пролетарская,1.

Уставный капитал общества на момент учреждения составляет 36652660 рублей и состоит из 1000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 36652 рубля 66 копеек каждая.

Выпуск ценных бумаг зарегистрирован распоряжением ФКЦБ Региональным отделением в Уральском Федеральном округе № 1-01-32040-D от 03.08.2004 г.

Учредители (акционеры) общества:

Таблица 1.1.

№ п/п	Наименование учредителей (акционеров)	Доля в уставном капитале, %
На момент регистрации общества:		
1.	Муниципальное образование г.Сатка и Саткинский район»	30
2.	ООО «Управляющая компания – ВТК»	39
3.	ООО «Мосэнергопартнер»	31
На отчетную дату (на 01.01.2008):		
1.	Муниципальное образование г.Сатка и Саткинский район»	18,3
2.	ООО «Управляющая компания – ВТК»	19,0
3.	ООО «Феникс»	33,7
4.	ООО «ЭкспертИнформКонсалтинг»	17,3
5.	ООО «Инженерно-технический центр»	11,7

Организация имеет расчетные счета:

- № 40702810207600001139 в Саткинском филиале ОАО Челябиндбанк;
- № 40702810307600011139 в Саткинском филиале ОАО Челябиндбанк;
- № 40702810607600041139 в Саткинском филиале ОАО Челябиндбанк;
- № 40702810704000009054 в Банке «Снежинский» ОАО;
- № 40702810504000209054 в Банке «Снежинский» ОАО.

В июле 2007 года открыт валютный счет в Саткинском филиале ОАО Челябиндбанк № 40702978307600021139.

Иных счетов нет.

ИНН ОАО «Энергосистемы» - 7417011223, КПП – 741701001.

Основными видами деятельности общества являются:

- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- сбор, очистка и распределение воды;
- производство общестроительных работ по возведению зданий, по прокладке местных трубопроводов;
- удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность.

Общество имеет право:

- совершать как в России, так и за ее пределами сделки и иные юридические акты с юридическими и физическими лицами, в том числе купли-продажи, мены, подряда, займа, перевозки, поручения и комиссии, хранения, совместной деятельности, а также участвовать в торгах, аукционах, конкурсах, предоставлять гарантии;
- строить, приобретать, отчуждать, брать и сдавать в аренду всякого рода движимое и недвижимое имущество;
- реализовывать свою продукцию, работы, услуги по ценам и тарифам, установленным в соответствии с действующим законодательством, самостоятельно или по соглашению сторон;
- в установленном порядке выступать учредителем юридических лиц, членом ассоциаций, акционерных обществ, инновационных и коммерческих банков и т.п.;
- пользоваться кредитами банков на условиях, определяемых соглашением сторон;
- осуществлять иную финансово-хозяйственную деятельность, не противоречащую действующему законодательству, а также предмету, основным задачам и целям своей деятельности;
- выступать истцом и ответчиком в судах, заключать мировые соглашения.

Присвоенные статистические коды ОКВЭД:

- 40.30.14 – производство пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 40.30.2 - передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 40.30.3 - распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 40.30.4 – деятельность по обеспечению работоспособности котельных;
- 40.30.5 – деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;
- 41.00.1 – сбор и очистка воды;
- 40.10.2 – передача электроэнергии;
- 45.21.1 – производство общестроительных работ по возведению зданий;
- 40.10.5 – деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;
- 55.51 – деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- 60.24.1 – деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта;
- 60.24.2 – деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- 63.40 – организация перевозок грузов;

- 51.70 – прочая оптовая торговля;
- 74.14 – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 90.00.1 – удаление и обработка сточных вод;
- 90.00.3 – уборка территории и аналогичная деятельность.

Организация осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

- № ЧЕЛ 00446 ТВВИО, выданной Главным управлением природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР России по Челябинской области 22.07.2004 года на водопользование – забор воды на хозяйственно-питьевые нужды г.Сатка (поверхностные водные объекты). Срок действия – по 31.12.2008 года;
- № Чел 00445 ТРВВХ, выданной Главным управлением природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР России по Челябинской области 22.07.2004 года на водопользование – сброс сточных вод г.Сатка. Срок действия – по 31.12.2008 года;
- № Д 0000729 от 16.06.2004 года, выданной Министерством энергетики РФ на осуществление деятельности по эксплуатации электрических сетей. Срок действия – по 15.06.2009 года;
- № ЧЕЛ 01473 ВЭ ЧЕЛ 01472 ВЭ, выданных Главным управлением природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР России по Челябинской области 27.07.2004 года на право пользования недрами (добыча питьевых подземных вод). Срок действия – по 30.06.2013 года;
- № ЭВ-56-001638 (КСХ), выданной Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору 18.04.2005 года на осуществление деятельности по эксплуатации взрывоопасных производственных объектов. Срок действия – по 18.04.2010 года;
- № ЭХ-56-001637 (Х), выданной Федеральной службой по экологическому и атомному надзору 18.04.2005 года на осуществление деятельности по эксплуатации химически опасных производственных объектов. Срок действия – по 18.04.2010 года;
- № 74.50.11.001.Л.000003.08.05 от 23.08.2005 года, выданной Территориальным управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Челябинской области на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний, выполнение работ с микроорганизмами IV группы патогенности. Срок действия – до 23.08.2010 года;
- № Д 601082 (ГС-5-74-03-27-0-7417011223-004536-1) от 29.08.2005 года, выданной Федеральным агентством по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству на осуществление строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом. Срок действия – по 29.08.2010 года;
- № 00-ЭТ-003964 (К), выданной Федеральной службой по технологическому надзору на эксплуатацию тепловых сетей. Срок действия – по 14.12.2009 года;
- № ГС-5-74-03-26-0-7417011223-005852-1 от 25.12.2006 года, выданной Федеральным агентством по строительству и жилищно-коммунальному

хозяйству на осуществление деятельности по проектированию зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом. Срок действия – по 25.12.2011 года.

Филиалов, представительств, обособленных подразделений организация не имеет.

Организационная структура общества представлена на рис.1

Среднегодовая численность работников за 2007 год составила 461 чел.

Таблица 1.2.

№ п/п	Категории персонала	Списочная численность, чел			
		На 01.01.05	На 01.01.06	На 01.01.07	На 01.01.08
1	ИТР	76	75	75	76
2	Рабочие	455	439	416	385
	ИТОГО	531	514	491	461

Состав Совета директоров: председатель Совета директоров – Ионов Станислав Васильевич. Члены Совета директоров – Морозов Алексей Валерьевич, Некрасов Сергей Геннадьевич, Бойко Сергей Сергеевич, Либельт Наталья Николаевна. В течение 2007 года вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

Состав исполнительного органа – генеральный директор Семагин Юрий Васильевич.

Ревизионная комиссия утверждена годовым общим собранием (протокол № 9 от 23.06.2007) в следующем составе: Инжеватова И.Ю., Сорокина Е.П., Смирнова Ж.Н.

Руководитель предприятия: генеральный директор Семагин Юрий Васильевич.

Главный бухгалтер: Камалова Лариса Валерьевна (квалификационный аттестат профессионального бухгалтера № 069330 от 27.12.2000 года, действителен до 22.12.2010 года).

Аудитор Общества: ЗАО АФ «Аудит-Консалтинг-Центр», лицензия № Е 006443, выдана Министерством финансов РФ 05.10.2004 года сроком на 5 лет.

Общество состоит на учете по месту своего нахождения в Межрайонной инспекции ФНС России № 8 по Челябинской области.

В отчетном периоде выездные налоговые проверки не проводились.

Организация имеет два дочерних общества: ООО «Услава» и ООО «Энергокомцентр».

ООО «Услава» образовано по решению учредителя 15.06.2005 года, свидетельство о государственной регистрации 74 № 002566590 от 23.06.2005 года, и создано с целью оказания услуг в сфере общественного питания. Юридический адрес ООО «Услава»: 456910, г.Сатка, ул.Пролетарская, 1. ООО «Услава» полностью принадлежит обществу.

ООО «Энергокомцентр» образовано по решению учредителя 28.08.2007 года, свидетельство о государственной регистрации 74 № 004339407 от 05.09.2007 года. Цель создания - оказание услуг по ведению аналитического учета операций, связанных с начислением и оплатой

платежей за коммунальные услуги, предоставленные населению, оказание услуг по взысканию с населения задолженности за оказанные коммунальные услуги. Юридический адрес ООО «Энергокомцентр»: 456910, г.Сатка, ул.Пролетарская, 1. ООО «Энергокомцентр» полностью принадлежит обществу.

Зависимых обществ организация не имеет.

Общество имеет в собственности следующие объекты недвижимости и расположенные под ними земельные участки:

- нежилое здание- доочистка очистных сооружений;
- нежилое здание – центральная котельная;
- нежилое здание – фильтровальная станция;
- нежилое здание – нетиповой блок отстойников;
- нежилое здание – склад реагентов;
- нежилое здание – склад хлораторной станции.

Кроме того, обществом заключены договоры аренды объектов недвижимости с Управлением земельными и имущественными отношениями г.Сатки и Саткинского района, по которым в аренду обществу переданы объекты муниципальной собственности (здания и сооружения) в количестве 753 инвентарных номера.

2. Раскрытие основных положений учетной политики организации в 2007 году.

2.1. О фактах неприменения правил бухгалтерского учета.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена исполнительным органом Общества исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- Федеральным Законом РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н;
- Приказом Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности»;
- и другими нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации;
- а также приказами № 381 от 30.12.2005г. «Об утверждении учетной политики общества», № 1 от 10.01.2006г. «Об утверждении учетной политики общества в целях налогообложения».

При подготовке прилагаемой бухгалтерской и финансовой отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Данная отчетность составлена до рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год и не учитывает решений о распределении прибыли.

2.2. Раскрытие учетной политики.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия их к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 10000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка объектов основных средств по инициативе общества не производится.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет заготовления и приобретения материалов и иных аналогичных ресурсов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 и 16.

Списание материальных ресурсов в производство производится по средневзвешенной себестоимости.

Моментом определения выручки от реализации продукции для выявления финансовых результатов считается момент фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления заказчику расчетных документов.

Применяется калькуляционный метод учета затрат на производство продукции (работ, услуг), при котором в течение отчетного периода по дебету счетов учета затрат на производство собираются затраты с подразделением на прямые и косвенные.

Расходы вспомогательного производства распределяются пропорционально выполненным объемам работ, за исключением затрат ремонтного участка, которые распределяются по плановой себестоимости работ.

Косвенные расходы распределяются между объектами калькулирования пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Фонды накопления и потребления общество не образует, отражая все расходы, подлежащие списанию за счет прибыли, остающейся в распоряжении, в уменьшении нераспределенной прибыли отчетного года.

Общество в соответствии с Уставом образует резервный капитал в размере 5% от суммы уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере 5% от суммы чистой прибыли общества.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, производится за счет создаваемого резерва по сомнительным долгам.

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

В налоговом учете по всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным методом, с включением в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более

10% первоначальной стоимости основных средств. С 01.01.2007 года амортизационная премия в размере 10% применяется только в отношении производственных объектов основных средств первоначальной стоимостью не менее 100 тыс.рублей.

В налоговом учете устанавливается порядок распределения расходов на незавершенное производство работ – исходя из расчета по методу плановой (нормативной) себестоимости по данным бухгалтерского учета. При этом к прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п.1 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда работников основного и вспомогательного производства, начисленные на эти суммы ЕСН и взносы на обязательное пенсионное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ, услуг, учитываемой на счетах 20,23.

С 01.01.2007 года в бухгалтерском учете отменено деление прочих доходов и расходов на операционные и внереализационные.

С 01.01.2007 года возмещение выпадающих доходов, связанных с предоставлением гражданам льгот в соответствии с действующим законодательством, учитывается в составе прочих доходов в бухгалтерском учете и в составе внереализационных доходов – в налоговом учете.

2.3. Изменения в учетной политике.

В связи с внесением изменений в нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет и изменениями налогового законодательства, начиная с 01.01.2008 года в бухгалтерском учете:

- активы, в отношении которых выполняются условия для принятия их к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 20000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начиная с 01.01.2008 года в налоговом учете:

- налоговым периодом по НДС является квартал.

3. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

3.1. Структура выручки от реализации и себестоимости.

Структура выручки от реализации и себестоимости ОАО «ЭС» за 2007 год по видам деятельности приведена в табл.3.1.

Из анализа структуры видно, что выручка от реализации услуг по основной деятельности предприятия за 2007 год составила 241836 тыс.руб., или 96,3% от общей выручки, полученной от всех видов деятельности. Себестоимость услуг по основной деятельности составила 235506 тыс.руб., или 97 % от общей себестоимости.

Таблица 3.1.

**Структура выручки от реализации и себестоимости
ОАО «ЭС» по видам деятельности за 2007 год.**

Направление деятельности	Выручка от реализации, т.руб (без НДС)		Удельный вес, %		Себестоимость, т.руб.		Удельный вес, %	
	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006
1. Водоснабжение	39682	39191	15,8	16,9	42459	38725	17,5	17,7
2. Водоотведение	35524	29814	14,1	12,9	35748	32776	14,7	15,0
3. Теплоснабжение и ГВС	166461	155588	66,3	67,3	157130	141411	64,7	64,8
4. Подготовка к зиме	169	3280	0,1	1,4	169	3077	0,1	1,4
ИТОГО по основной деятельности	241836	227873	96,3	98,5	235506	215989	97,0	98,9
5. Установка приборов учета в жилом фонде	4111	-	1,6	-	3526	-	1,5	-
6. Реализация товаров	20	319	-	0,1	15	310	-	0,1
7. Услуги проката спортивного инвентаря	-	100	-	-	-	346	-	0,1
8. Прочие услуги	5223	3044	2,1	1,4	3659	1730	1,5	1,0
ИТОГО по прочей деятельности	9354	3463	3,7	1,5	7200	2386	3,0	1,1
ВСЕГО по предприятию	251190	231336	100	100	242706	218375	100	100

Увеличение доходов от основной деятельности произошло, в основном, за счет услуг теплоснабжения и ГВС (на 7%), однако рост себестоимости этих услуг превышает рост доходов, себестоимость выросла на 11%.

Положительная динамика наблюдается по оказанию услуг водоотведения. Выручка от оказания услуг водоотведения значительно возросла (на 19%) при одновременном росте затрат всего на 9%. Несмотря на рост тарифов, выручка от оказания услуг водоснабжения осталась практически на уровне 2006 года, что говорит о снижении объемов реализации воды в натуральном выражении, при этом себестоимость данного вида услуг увеличилась на 10%.

В 2007 году заключены два муниципальных контракта, с которыми связано появление новых видов деятельности общества, а именно – выполнение строительно-монтажных работ по установке подомовых приборов учета в жилом фонде г.Сатка и выполнение проектно-изыскательских работ по реконструкции очистных сооружений г.Сатка. По состоянию на конец отчетного года сданы работы по установке подомовых приборов учета в 25-ти жилых домах на сумму 4851 тыс.руб. Реализации проектных работ в 2007 году не было, сумма затрат по начатым, но не сданным заказчику проектным работам отражена в составе незавершенного производства.

Состав прочих услуг:

- аварийно-восстановительные работы после урагана по договору с МУ УГХ – 1253 тыс.руб. (24%);
- капремонт арендованного муниципального имущества – 1260 тыс.руб. (24%);
- услуги по хранению мазута – 867 тыс.руб. (17%);
- ремонт сетей по договорам со сторонними потребителями – 581 тыс.руб. (11%);
- сдача в аренду помещений и имущества - 431 тыс.руб. (8%);
- услуги по подключению к сетям – 384 тыс.руб. (7%);
- работы по прочистке канализации – 127 тыс.руб. (2%);
- выдача технических условий – 126 тыс.руб. (2%);
- реализация продукции ремонтного участка – 106 тыс.руб. (2%);
- приемка в эксплуатацию приборов учета – 55 тыс.руб. (1%);
- составление смет, согласование проектов – 23 тыс.руб. (1%);
- услуги Электрослужбы – 11 тыс.руб. (1%).

3.2. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

3.2.1. Анализ затрат на производство и реализацию услуг теплоснабжения.

Структура затрат на производство и реализацию услуг теплоснабжения приведена в табл.3.2.

Таблица № 3.2.

Структура затрат на производство и реализацию тепловой энергии за 2007 год

СТАТЬИ ЗАТРАТ	2006 год			2007 год			Темп роста, %	
	Всего, руб.	На 1 Гкал	Уд.вес %	Всего, руб.	На 1 Гкал	Уд.вес %	Всего	На 1 Гкал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Топливо	64803610	212,65	45,8	72979934	248,87	46,4	112,6	117,0
Электроэнергия	19943772	65,44	14,1	22440922	76,53	14,3	112,5	116,9
Вода	4014501	13,17	2,8	4623013	15,77	2,9	115,2	119,7
Материалы \ химреагенты \	505811	1,66	0,4	433849	1,48	0,3	85,8	89,1
Амортизация	1452718	4,77	1,0	2485212	8,48	1,6	171,1	177,8
Заработная плата	3913939	12,84	2,8	3979277	13,57	2,5	101,7	105,7
Отчисления на соц.нужды	1018549	3,34	0,7	1033657	3,52	0,7	101,5	105,5
Ремонт и техническое обслуживание – всего	19145572	62,83	13,5	19802874	67,53	12,6	103,1	107,2

- заработная плата рем.персонала	2775972	9,11	2,0	4427667	15,10	2,8	159,5	165,8
- отчисления на соц.нужды	708813	2,33	0,5	1112985	3,80	0,7	157,0	163,2
-материалы	2373807	7,79	1,7	4047200	13,80	2,6	166,6	173,1
- услуги вспомогательного пр-ва	13286981	43,60	9,4	10215022	34,84	6,5	76,9	79,9
Капитальный ремонт	531265	1,74	0,4	0	0,00	0,0	0,0	0,0
Транспортные расходы	2588600	8,49	1,8	3399993	11,59	2,2	131,3	136,5
Цеховые расходы	2851515	9,36	2,0	2877977	9,81	1,8	100,9	104,9
Цеховая себестоимость	120769851	396,30	85,4	134056709	457,16	85,3	111,0	115,3
Общехозяйственные расходы	5082803	16,68	3,6	5697072	19,43	3,6	112,1	116,5
Административно-управл. расходы	11625648	38,15	8,2	13973316	47,65	8,9	120,2	124,9
Покупное тепло – ОАО"Магнезит"	3879216	12,73	2,7	3402777	11,60	2,2	87,7	91,2
Производственная себестоимость	141357519	463,86	100,0	157129874	535,84	100,0	111,1	115,5

Производственная себестоимость 1 Гкал за 2007 год по сравнению с 2006 годом выросла на 15,5 %.

Основной причиной роста себестоимости тепловой энергии является рост тарифов на энергоресурсы:

- топливо – на 178,24 руб. или 13,4 % (с 1326,72 до 1504,96 руб. за 1 тыс. м3).
- электроэнергия – на 175,05 руб. или 13,4 % (с 1306,33 до 1481,38 руб. за 1 тыс. кВт-час);
- вода покупная – на 230 руб. или 14,3 % (с 1610 до 1840 руб. за 1 тыс. тонн).

По статье «Ремонт и техническое обслуживание» затраты в целом выросли на 3,1 %, в основном это увеличение объясняется ростом ремонтных работ за счет льготного тарифа по электроэнергии.

По статье «Транспортные расходы» затраты выросли на 31,3 % за счет роста стоимости 1 маш./ч, в связи с увеличением арендной платы по договору аренды автотранспорта.

По статье «Общехозяйственные расходы» затраты выросли на 12,1 % в результате перераспределения расходов по видам деятельности. В целом по предприятию общехозяйственные расходы выросли на 1,1%.

По статье «Административно-управленческие расходы» затраты выросли на 20,2 % в результате перераспределения расходов по видам деятельности. В целом по предприятию административно-управленческие расходы выросли на 11%.

По статье «Покупное тепло» в результате снижения объемов покупного тепла затраты уменьшились на 12,3 %.

3.2.2 Анализ затрат на производство и реализацию питьевой воды и очистку сточных вод.

Анализ затрат на производство и реализацию питьевой воды и очистку сточных вод представлен в табл.3.3-3.4.

Таблица № 3.3

Структура затрат на производство и реализацию питьевой воды
за 2007 год

СТАТЬИ ЗАТРАТ	2006 год			2007 год			Темп роста, %	
	Всего, руб.	На 1 куб.м	Уд.вес %	Всего, руб.	На 1 куб.м	Уд.вес %	Всего	На 1 куб.м
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Электроэнергия	9535009	3,04	24,6	10958209	3,81	25,8	114,9	125,3
Амортизация	468376	0,15	1,2	409908	0,14	1,0	87,5	93,3
Материалы \ химреагенты \	2454020	0,78	6,3	3238683	1,13	7,6	131,9	144,6
Заработная плата	1726298	0,55	4,5	1692096	0,59	4,0	98,0	107,3
Отчисления на соц.нужды	440606	0,14	1,1	424632	0,15	1,0	96,4	107,1
Ремонт и техническое обслуживание – всего	6236184	1,99	16,1	7929649	2,76	18,7	127,2	138,7
- заработная плата рем.персонала	1771598	0,56	4,6	2104103	0,73	5,0	118,8	130,4
- отчисления на соц.нужды	449169	0,14	1,2	532192	0,19	1,3	118,5	135,7
-материалы	929783	0,30	2,4	1729350	0,60	4,1	186	200
- услуги вспомогательного пр-ва	3085620	0,98	8,0	3564004	1,24	8,4	115,5	126,5
Капитальный ремонт	187768	0,06	0,5	67149	0,02	0,2	35,8	33,3
Транспортные расходы	3719275	1,19	9,6	3303672	1,15	7,8	88,8	96,6
Водный налог	1333161	0,42	3,4	1311365	0,46	3,1	98,4	109,5
Цеховые расходы	3313822	1,06	8,6	3554043	1,24	8,4	107,2	117,0
<i>Цеховая себестоимость</i>	<i>29414520</i>	<i>9,38</i>	<i>76,0</i>	<i>32889406</i>	<i>11,44</i>	<i>77,5</i>	<i>111,8</i>	<i>122,0</i>
Общехозяйственные расходы	3283296	1,05	8,5	3194883	1,11	7,5	97,3	105,7
Административно-управл. расходы	6027642	1,92	15,6	6374895	2,22	15,0	105,8	115,6
Производственная себестоимость	38725458	12,34	100	42459185	14,77	100	109,6	119,7

Производственная себестоимость 1 куб.м за 2007 год по сравнению с 2006 годом выросла на 19,7%.

По статье «Электроэнергия» причиной роста является увеличение тарифов на 14,8 %.

По статье «Хим.реагенты» рост объясняется увеличением цены на технологические материалы.

Таблица № 3.4

Структура затрат на транспортирование и пропуск сточной жидкости
через очистные сооружения
за 2007 год

СТАТЬИ ЗАТРАТ	2006 год			2007 год			Темп роста, %	
	Всего, руб.	На 1 куб.м	Уд.вес %	Всего, руб.	На 1 куб.м	Уд.вес %	Всего	На 1 куб.м
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Электроэнергия	4269485	0,86	13,0	4653407	1,01	13,0	109,0	117,4
Амортизация	425672	0,09	1,3	461048	0,10	1,3	108,3	111,1
Материалы \ химреагенты \	167765	0,03	0,5	240429	0,05	0,7	143,3	166,7
Заработная плата	2172264	0,44	6,6	2392515	0,52	6,7	110,1	118,2
Отчисления на соц.нужды	570291	0,11	1,7	619535	0,13	1,7	108,6	118,2
Ремонт и техническое обслуживание – всего	5754321	1,16	17,6	6441003	1,40	18	111,9	120,7
- заработная плата рем.персонала	2367601	0,48	7,2	2704573	0,59	7,6	114,2	122,9
- отчисления на соц.нужды	611586	0,12	1,9	686876	0,15	1,9	112,3	125,0
-материалы	587072	0,12	1,8	880066	0,19	2,5	149,9	158,3
- услуги вспомогательного пр-ва	2191752	0,44	6,7	2169488	0,47	6,1	99,0	106,8
Капитальный ремонт	389516	0,08	1,2	233106	0,05	0,7	59,8	62,5
Транспортные расходы	2893886	0,58	8,8	3548571	0,77	9,9	122,6	132,8
Цеховые расходы	4253261	0,85	13,0	4601399	1,0	12,9	108,2	117,6
<i>Цеховая себестоимость</i>	<i>20896461</i>	<i>4,20</i>	<i>63,8</i>	<i>23191013</i>	<i>5,03</i>	<i>64,9</i>	<i>111,0</i>	<i>119,8</i>
Общехозяйственные расходы	4179996	0,84	12,8	4189825	0,91	11,7	100,2	108,3
Административно-управл. расходы	7699159	1,55	23,5	8366783	1,82	23,4	108,7	117,4
Производственная себестоимость	32775615	6,58	100	35747621	7,76	100	109,1	117,9

Производственная себестоимость 1 куб.м за 2007 год по сравнению с 2006 годом выросла на 17,9%.

По статье «Электроэнергия» причиной роста является увеличение тарифов на 14,9%.

По статье «Хим.реагенты» рост объясняется увеличением цены на технологические материалы.

3.2.3. Анализ себестоимости единицы услуг, руб.

Таблица № 3.5.

Вид услуг	Факт 2006г.	Факт 2007г.	Темп роста, %
Теплоснабжение	463,86	535,84	115,5
Водоснабжение	12,34	14,77	119,6
Водоотведение	6,58	7,76	117,9

Анализ показал, что в 2007 году в результате снижения объемов реализации тепловой энергии на 11503,5 Гкал (с 304743,3 до 293239,8 Гкал) и роста тарифов на энергоресурсы себестоимость 1 Гкал выросла на 71,98 руб. или 15,5 %.

Увеличение фактической себестоимости единицы услуг водоснабжения 2007г. по отношению к 2006 году объясняется снижением объемов реализации на 9,1%.

Увеличение фактической себестоимости единицы услуг водоотведения 2007г. по отношению к 2006 году объясняется снижением объемов реализации на 8%.

3.2.4. Анализ общехозяйственных расходов.

Таблица № 3.6

Структура Общехозяйственных расходов

№	СТАТЬИ ЗАТРАТ	2006 год		2007 год		Темп роста
		Сумма, руб.	Уд.вес%	Сумма, руб.	Уд.вес %	
Химлаборатория						
1	Заработная плата	746980	51,2	829888	60,3	111,1
2	Отчисления во внебюджетные фонды	195268	13,4	216139	15,7	110,7
3	Содержание зданий, сооружений	4011	0,3	720	0,1	18,0
4	Материалы	48034	3,3	83279	6,0	173,4
5	Амортизация	52027	3,6	62469	4,5	120,1
6	Транспортные расходы	3838	0,3	996	0,1	26,0
7	Услуги вспом. пр-ва и стор.орг-ций	367500	25,2	154913	11,2	42,2
8	Расходы по охране труда	41780	2,9	28913	2,1	69,2
	<i>Итого:</i>	1459438	100,0	1377317	100,0	94,4
ОДС						
1	Заработная плата	1018775	40,8	1090413	36,7	107,0
2	Отчисления во внебюджетные фонды	265943	10,6	283806	9,6	106,7
3	Содержание зданий и сооружений	14251	0,6	12340	0,4	86,6
4	Материалы	1668	0,1	2571	0,1	154,1
5	Амортизация ОС	50042	2,0	62624	2,1	125,1
6	Транспортные расходы	1041672	41,7	1493838	50,3	143,4
7	Услуги вспом. пр-ва и стор.орг-ций.	100335	4,0	14937	0,5	14,9
8	Расходы по охране труда	4856	0,2	7467	0,3	153,8
	<i>Итого:</i>	2497542	100,0	2967996	100,0	118,8
Служба охраны,ОМТС, абонентский отдел						

1	Заработная плата	4024486	44,7	4167646	46,4	103,6
2	Отчисления во внебюджетные фонды	1186162	13,2	1048421	11,7	88,4
3	Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений, инвентаря	91442	1,0	176312	2,0	192,8
4	Расходы по охране труда	26627	0,3	11016	0,1	41,4
5	Амортизация ОС	3756	0,0	12444	0,1	331,3
6	Транспортные расходы	1071379	11,9	1543230	17,2	144,0
7	Услуги вспомогательного пр-ва и сторонних орг-ций	2368444	26,3	1430406	15,9	60,4
8	Содержание собак	220020	2,4	253343	2,8	115,1
9	Налоги, сборы и проч.обязательные отчисления	231966	2,6	341030	3,8	147,0
	- плата за загрязнение окружающей среды	192762	2,1	299840	3,3	155,5
	- земельный налог	35484	0,4	35484	0,4	100,0
	- транспортный налог	3720	0,0	5706	0,1	153,4
	<i>Итого:</i>	9224282	100,0	8983848	100,0	97,4
	Всего расходов	13181262		13329161		101,1

Общехозяйственные расходы за 2007 год по сравнению с 2006 годом выросли на 1,1%

3.3. Анализ фонда оплаты труда

Таблица № 3.7

СТАТЬИ ЗАТРАТ	Ед.изм.	2006 год		2007 год		Темп роста
		Сумма	Уд.вес %	Сумма	Уд.вес %	
1	2	3	4	5	6	7
Среднесписочная численность, всего	чел.	491,2	100,0	461,1	100,0	93,9
в том числе:						
Управление водоснабжения водоотведения		156,3	31,8	147,6	32,0	94,4
Управление теплоснабжения		121,3	24,7	112,2	24,3	92,5
Электрослужба		41,3	8,4	39,7	8,6	96,1
Ремонтный участок		15,5	3,2	15,8	3,4	101,9
Транспортный участок		18,6	3,8	20,9	4,5	112,4
ОДС		12,0	2,4	11,2	2,4	93,3
Химлаборатория		14,2	2,9	14,0	3,0	98,6
ОМТС (рабочие)		3,9	0,8	3,6	0,8	92,3
Общехозяйственный персонал		59,8	12,2	51,8	11,2	86,6
Административно-управленч. Персонал		39,6	8,1	44,3	9,6	111,9
Фонд оплаты, всего	руб.	43288416	100,0	51846138	100,0	119,8

в том числе:						
Управление водоснабжения водоотведения		10044750	23,2	11184103	21,6	111,3
Управление теплоснабжения		9288759	21,5	10828348	20,9	116,6
Электрослужба		3916620	9,0	4821465	9,3	123,1
Ремонтный участок		1264556	2,9	1498571	2,9	118,5
Транспортный участок		1763536	4,1	2235551	4,3	126,8
ОДС		1019966	2,4	1093766	2,1	107,2
Химлаборатория		749405	1,7	828407	1,6	110,5
ОМТС (рабочие)		238355	0,6	251295	0,5	105,4
общехозяйственный персонал		4032905	9,3	4511245	8,7	111,9
Административно-управл.персонал		10969564	25,3	14411542	27,8	131,4
Среднемесячная зарплата, всего	руб.	7343,99	100,0	9370,01	100,0	127,6
в том числе:						
Управление водоснабжения водоотведения		5355,49	72,9	6314,42	67,4	117,9
Управление теплоснабжения		6381,40	86,9	8042,45	85,8	126,0
Электрослужба		7902,78	107,6	10120,62	108	128,1
Ремонтный участок		6798,69	92,6	7903,86	84,4	116,3
Транспортный участок		7901,15	107,6	8913,68	95,1	112,8
ОДС		7083,10	96,4	8138,14	86,9	114,9
Химлаборатория		4397,92	59,9	4930,99	52,6	112,1
ОМТС (рабочие)		5093,06	69,3	5817,01	62,1	114,2
Общехозяйственный персонал		5619,99	76,5	7257,47	77,5	129,1
Административно-управл.персонал		23084,10	314,3	19169,98	289,3	83,0

В целом по предприятию среднесписочная численность работников за 2007 год по сравнению с 2006 годом сократилась на 21 человека.

По Управлению водоснабжения в связи с недоштатом среднесписочная численность уменьшилась на 8,7 чел.

По Управлению теплоснабжения в связи с недоштатом слесаря по ремонту и обслуживанию газового оборудования - 2 шт. ед. и сокращения численности аппаратчиков ХВО среднесписочная численность уменьшилась на 9,1 чел.

По общехозяйственному персоналу в связи с сокращением охраняемых объектов среднесписочная численность уменьшилась на 8 человек.

Фонд оплаты труда в целом по предприятию за 2007 год вырос на 19,8%, среднемесячная зарплата по предприятию выросла на 27,6 % и составила 9370,01 руб.

3.4. Социальное развитие коллектива.

За отчетный период расходы непроизводственного характера составили 4326 тыс. руб. Это на 1817 тыс.руб. меньше по сравнению с 2006 годом, однако на 286 тыс.руб. больше, чем утверждено сметой. Перерасход допущен по статьям: командировочные расходы, льготы ветеранам и почетным коммунальщикам, представительские расходы, приобретение подарков, проведение культмассовых мероприятий, прочие расходы (см.табл. 3.8).

Таблица 3.8.

Исполнение сметы социальных расходов за 2007г.

тыс.руб.

№ п/п	Вид расходов	2007 г.		2006 г.	Отклонение (+,-)	
		по смете	факт		от сметы	от 2006 г
1	Выпуск газеты	400	190	497	-210	-307
2	Оплата дополнительных отпусков	10	5	3	-5	+2
3	Командировочные расходы, выплаченные сверх норм	50	197	40	+147	+157
4	Льготы ветеранам, почетный коммунальщик	35	58	42	+23	+16
5	Материальная помощь	70	54	27	-16	+27
6	Расходы на погребение	20	21	19	+1	+2
7	Подарки к юбилеям	50	59	35	+9	+24
8	Представительские расходы	300	317	300	+17	+17
9	Премии	200	193	396	-7	-203
10	Проведение культмассовых мероприятий	235	259	420	+24	-161
11	Путевки	220	175	380	-45	-205
12	Содержание профсоюза	108	99	108	-9	-9
13	Расходы на спорт	430	426	1395	-4	-969
14	Содержание здравпункта	100	79	80	-21	-1
15	Содержание пресс-секретаря	212	208	189	-4	+19
16	Прочие расходы	1500	1986	2212	+486	-226
	Итого	3940	4326	6143	+386	-1817

4. Существенные статьи бухгалтерской отчетности.

4.1. О методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

4.1.1. Информация об основных средствах.

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств, а также о движении основных средств в течение отчетного года представлена в таблицах 4.1 – 4.7.

Таблица 4.1.

Движение основных средств организации за отчетный год.

тыс.руб.

Наименование показателя	Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
Здания	11035	15	-	11050
Сооружения и передаточные устройства	393	51	-	444
Рабочие машины и оборудование	12761	736	27	13470
Транспортные средства	637	1364	882	1119
Производственный и хозяйственный инвентарь	417	41	-	458
Земельные участки	114	-	-	114
Вычислительная техника	725	663	45	1343
Измерительные и регулирующие приборы и устройства	6611	64	699	5976
Другие виды основных средств	146	34	39	141
Инструмент	4	29	-	33
Итого	32843	2997	1692	34148

Таблица 4.2.

Сведения о начисленной амортизации за отчетный год

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Начисление амортизации на начало отчетного периода	Начисление амортизации на конец отчетного периода
1	Здания	944	1310
2	Сооружения	7	36
3	Рабочие машины и оборудование	2463	4691
4	Транспортные средства	150	336
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	134	213
6	Измерительные и регулирующие приборы и устройства	3331	4087

№ п/п	Наименование показателя	Начисление амортизации на начало отчетного периода	Начисление амортизации на конец отчетного периода
7	Вычислительная техника	483	585
8	Другие виды основных средств	60	64
	Итого	7572	11322

Таблица 4.3.

Сведения по основным средствам с полностью начисленной амортизацией.

тыс.руб.

Инв. №	Наименование	Балансовая стоимость	Группа ОС
35	Станок для сварки п/эт труб	27	Машины и оборудование
39	Хлоратор АХВ 100	17	Машины и оборудование
49	Аппарат испытательный ИМ-60	15	Измерит. и регулир.приборы
50	Преобразователь частоты ПЧ 75	218	Измерит. и регулир.приборы
55	Эл.двигатель АИР 110 кВт 1000 об/м	20	Машины и оборудование
56	Эл.двигатель АИР 110 кВт 1000 об/м	20	Машины и оборудование
79	Станок токарный «Румыния»	47	Машины и оборудование
96	Прибор КИСС-02	13	Измерит. и регулир.приборы
101	Прибор Метран ПКД 10	30	Измерит. и регулир.приборы
130	Компьютер Celeron 366	15	Вычислительная техника
132	Компьютер Cugix 187	12	Вычислительная техника
143	Компьютер Celeron 668	15	Вычислительная техника
152	Компьютер AMD Duron 950	11	Вычислительная техника
158	Компьютер Intel Pentium 4	22	Вычислительная техника
163	Оборудование серверное	29	Вычислительная техника
164	Оборудование сетевое	37	Вычислительная техника
167	Принтер HP Laser 2100	40	Вычислительная техника
169	Принтер HP LJ 2200	17	Вычислительная техника
170	Принтер HP Laser Jet 8000	13	Вычислительная техника
172	Сервер Athlon 1000	25	Вычислительная техника
494	Аппарат копировальный Canon NP-1215	10	Вычислительная техника
1459	Грабли механические	38	Машины и оборудование
1892	Котел HP-18	71	Машины и оборудование
1916	Леса строительные	10	Производственный и хозяйственный инвентарь
1969	Сервер AMD Athlon64 2800	21	Вычислительная техника
1970	Монитор Samsung 172 N (SSN) TFT TCO 99 17	12	Вычислительная техника
2040	Радиостанция ALINCO DR-135	16	Машины и оборудование
2093	Монитор LG TFT 17 Fiatron FT 1730S	11	Вычислительная техника
2095	Блок системный Intel Celeron 2400	10	Вычислительная техника
2314	Газоанализатор ГИАМ-310-01 А	35	Машины и оборудование
	Итого	877	

По сравнению с прошлым годом количество полностью амортизированных объектов основных средств увеличилось в 1,5 раза. Если в прошлом году наблюдалось физическое и моральное старение преимущественно вычислительной техники, то в отчетном году уже видна тенденция старения измерительных приборов и оборудования.

Таблица 4.4.

Общая стоимость основных средств, находящихся в запасе
тыс.руб.

Наименование группы ОС	На 01.01.07	На 31.12.07
Измерительные и регулирующие приборы и устройства	5	-
Инструмент	4	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	11	-
Рабочие машины и оборудование	25	-
Вычислительная техника (сервер программного комплекса по программе установки приборов учета)	-	200
Итого	45	200

Таблица 4.5.

Справка о принятых сроках полезного использования объектов основных средств.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование группы ОС	№ амортизационной группы	СПИ, мес.	Балансовая стоимость	Сумма амортизации	К изн., %
1	Вычислительная техника	1	12	29	29	100
2	Вычислительная техника	1	16	44	44	100
3	Вычислительная техника	1	18	61	61	100
4	Вычислительная техника	1	22	15	15	100
5	Вычислительная техника	2	25	304	33	11
6	Вычислительная техника	2	26	25	25	100
7	Вычислительная техника	2	32	37	37	100
8	Вычислительная техника	2	36	233	6	3
9	Вычислительная техника	3	37	205	112	55
10	Вычислительная техника	3	38	17	17	100
11	Вычислительная техника	3	44	33	33	100
12	Вычислительная техника	3	48	20	19	95
13	Вычислительная техника	3	50	19	18	95
14	Вычислительная техника	3	52	11	9	82
15	Вычислительная техника	3	53	67	58	87
16	Вычислительная техника	3	60	137	62	45
17	Вычислительная техника	4	61	16	0	0
18	Вычислительная техника	4	84	71	7	10
19	Здания	3	49	15	1	7
20	Здания	10	362	9317	1107	12
21	Здания	10	364	1661	196	12
22	Здания	10	408	57	6	11
23	Измерительные и регулирующие приборы	1	17	218	218	100
24	Измерительные и регулирующие приборы	3	37	43	43	100
25	Измерительные и регулирующие приборы	3	39	15	15	100

№ п/п	Наименование группы ОС	№ амортизац ионной группы	СПИ, мес.	Балансовая стоимость	Сумма амортизаци и	К изн., %
26	Измерительные и регулирующие приборы	3	49	720	676	94
27	Измерительные и регулирующие приборы	3	60	520	388	75
28	Измерительные и регулирующие приборы	4	61	995	413	42
29	Измерительные и регулирующие приборы	4	66	3320	2281	69
30	Измерительные и регулирующие приборы	5	120	92	34	37
31	Измерительные и регулирующие приборы	6	121	53	19	36
32	Инструмент	2	25	32	1	3
33	Непроизводственные ОС	4	61	66	41	62
34	Непроизводственные ОС	4	63	22	16	73
35	Непроизводственные ОС	5	85	34	4	12
36	Непроизводственные ОС	6	121	19	3	16
37	Производственный и хоз.инвентарь	3	38	10	10	100
38	Производственный и хоз. инвентарь	3	37	25	8	32
39	Производственный и хоз. инвентарь	4	61	233	106	45
40	Производственный и хоз. инвентарь	4	70	15	10	67
41	Производственный и хоз. инвентарь	5	85	165	76	46
42	Производственный и хоз. инвентарь	7	181	10	3	30
43	Рабочие машины и оборудование	4	5	27	27	100
43	Рабочие машины и оборудование	1	18	53	12	23
44	Рабочие машины и оборудование	1	19	35	35	100
45	Рабочие машины и оборудование	1	24	47	47	100
46	Рабочие машины и оборудование	2	30	12	2	17
47	Рабочие машины и оборудование	2	33	39	39	100
48	Рабочие машины и оборудование	3	7	17	17	100
49	Рабочие машины и оборудование	3	37	279	179	64
50	Рабочие машины и оборудование	3	38	38	38	100
51	Рабочие машины и оборудование	3	46	95	95	100
52	Рабочие машины и оборудование	3	59	18	14	78
53	Рабочие машины и оборудование	3	60	188	133	71
54	Рабочие машины и оборудование	4	5	27	27	100
55	Рабочие машины и оборудование	4	61	8093	2438	30
56	Рабочие машины и оборудование	4	70	29	19	66
57	Рабочие машины и оборудование	4	71	13	13	100
58	Рабочие машины и оборудование	4	72	65	40	62
59	Рабочие машины и оборудование	4	84	625	269	43
60	Рабочие машины и оборудование	5	85	2166	834	39
61	Рабочие машины и оборудование	5	86	10	5	50
62	Рабочие машины и оборудование	5	107	16	7	44
63	Рабочие машины и оборудование	5	109	11	5	45
64	Рабочие машины и оборудование	5	120	11	4	36
65	Рабочие машины и оборудование	6	121	1347	362	27
66	Рабочие машины и оборудование	6	168	98	27	28
67	Рабочие машины и оборудование	7	181	138	30	22
68	Сооружения	6	121	88	12	14
69	Сооружения	6	180	355	24	7

№ п/п	Наименование группы ОС	№ амортизационной группы	СПИ, мес.	Балансовая стоимость	Сумма амортизации	К изн., %
70	Транспортные средства	3	57	12	9	75
71	Транспортные средства	3	60	853	256	30
72	Транспортные средства	4	61	255	70	28
	ИТОГО	X	X	34034	11322	X

Таблица 4.6.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается
тыс. руб.

№ п/п	Наименование ОС	Инв.№	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, руб	Поступило в отчетный период, руб	Выбыло в отчетный период, руб	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, руб
1	Земельный участок	1904	31	-	-	31
2	Земельный участок	1903	54	-	-	54
3	Земельный участок	1902	29	-	-	29
	Итого		114	-	-	114

Таблица 4.7.

Об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, тыс.руб.

Сданные в субаренду основные средства

№ п/п	Наименование ОС	Арендатор	Стоимость на начало отчетного периода	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Стоимость на конец отчетного периода
1	Здание производственное	ООО «ИТЦ»	246	-	-	246
2	Производственное помещение (столовая)	ИП Голобродская Н.Г	-	453	-	453
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	ИП Голобродская Н.Г	-	44	-	44
4	Оборудование столовой	ИП Голобродская Н.Г	-	11	-	11
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	ООО «Услава»	44	-	44	-
4	Оборудование столовой	ООО «Услава»	20	-	20	-
5	Автомобиль ГАЗ 3102	Администрация Саткинского городского поселения	235	-	-	235
6	Собаки	ООО «ТУЗ»	4	-	-	4
7	Производственное помещение	ООО ЧОП «Оплот»	100	-	100	-

№ п/п	Наименование ОС	Арендатор	Стоимость на начало отчетного периода	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Стоимость на конец отчетного периода
8	Приют туристический «Зюраткуль»	ЧП Полудова Е.Е.	398	-	17	381
9	Производственное помещение (склад)	ООО «Омада»	30	-	-	30
10	Производственное помещение	ООО «Энергокомцентр»	-	335	-	335
11	Производственное помещение	ООО «Саткинская транспортная компания»	-	61	-	61
	Итого		1077	904	181	1800

Арендуемые основные средства

№ п/п	Арендодатель	Наименование ОС	Стоимость на начало отчетного периода	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Стоимость на конец отчетного периода	Сумма арендной платы за отчетный период
1	Управление имуществом и зем. отношениями, дог.28 от 01.02.04	Раб.машины и оборудование, произв.и хоз.инвентарь, измерит.приборы и устройства	1832	-	1	1831	40
2	Управление имуществом и зем. отношениями, дог.39 от 01.01.05	Здания и сооружения	83643	-	380	83263	1835
3	Управление имуществом и зем. отношениями, дог.129 от 25.04.05	Здания и сооружения	12871	-	3489	9382	207
4	Управление имуществом и зем. отношениями, дог.3/114 от 01.01.07	Здания и сооружения (комплекс Котельной Западного)	-	18729	-	18729	412
5	Управление имуществом и зем. отношениями, дог.36/428 от 13.11.07	Производственное помещение (касса)	-	118	-	118	1
6	ООО «ИТЦ»	Транспортные средства	935	-	849	86	262
7	ООО «Стройкомплекс»	Транспортные средства	51	-	51	-	20
8	ООО «ТУЗ»	Комплекс производств.помещений	10			10	44
9	Физические лица	Автомобиль	450	-	450	-	1
10	Физические лица (аренда сотового телефона)	Сотовый телефон	3	-	-	3	2
11	БГОЧС и МР	Электросирена	30	-	-	30	-

№ п/п	Арендодатель	Наименование ОС	Стоимость на начало отчетного периода	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Стоимость на конец отчетного периода	Сумма арендной платы за отчетный период
12	ООО «Саткинская транспортная компания»	Транспортные средства	-	10689	-	10689	2251
13	Хачатрян А.Ж.	Производственное помещение (касса)	-	50	-	50	6
	ИТОГО		99825	29586	5220	124191	5081

Основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, в 2008 году организация не приобретала.

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов основных средств не производилась.

Состояние основных фондов можно охарактеризовать следующими показателями.

Коэффициент выбытия основных фондов показывает отношение стоимости выбывших за отчетный период основных фондов к их стоимости на начало года. На конец 2007 года он составляет 5%. Это на 4 % больше по сравнению с прошлым годом.

Коэффициент обновления основных фондов показывает отношение стоимости введенных в отчетном году основных фондов к стоимости основных фондов на конец года. Он равен 9% и также имеет отрицательную тенденцию по сравнению с прошлыми годами (19% в 2005 году, 21% - в 2006 году).

Коэффициент прироста основных фондов к концу отчетного года показывает отношение суммы прироста основных фондов к стоимости основных фондов на начало года. За 2007 год он составил 4% (в 2005 году – 20%, в 2006 году – 24,5%).

Несмотря на отрицательную тенденцию, темпы ввода основных средств на конец года пока превышают темпы выбытия, однако следует обратить внимание на необходимость принятия мер по обновлению основных фондов.

С целью определения возрастного состава фондов рассчитаем коэффициент износа, характеризующий долю изношенной части основных средств. Коэффициент износа на конец года равен 33%. На начало года он составлял 23%.

Обобщающим показателем, характеризующим уровень обеспечения предприятия основными производственными фондами, является фондовооруженность труда, которая рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных фондов к среднесписочной численности рабочих. В нашем случае на конец отчетного года она равна 63,4 тыс.руб/чел. За прошлый год значение этого показателя 50,6.

4.1.2. Информация о материально-производственных запасах.

На конец отчетного периода балансовая стоимость материально-производственных запасов составляет 19391 тыс.руб. (на начало года – 11084 тыс.руб.), в том числе в соответствии с их классификацией:

- сырье и материалы на складах (с учетом ТЗР)- 4603 тыс.руб. (на начало года - 3733 тыс.руб.), рост в 1,2 раза;
- сырье и материалы, отпущенные подразделениям – 6147 тыс.руб. (на начало года - 2869 тыс.руб.), рост в 2,1 раза;
- топливо – 685 тыс.руб. (на начало года - 436 тыс.руб.), рост в 1,6 раз;
- тара и тарные материалы - 427 тыс.руб. (на 01.01.2007 - 233 тыс.руб.), рост в 1,8 раз;
- запасные части – 919 тыс.руб. (на 01.01.2007 - 955 тыс.руб.), на уровне прошлого года;
- прочие материалы – 92 тыс.руб. (на 01.01.2007 - 123 тыс.руб.), уменьшение в 1,3 раза;
- материалы, переданные в переработку на сторону (в ООО «ИТЦ») – 3052 тыс.руб.;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности – 2314 тыс.руб. (на складе - 517 тыс.руб., в эксплуатации – 1797 тыс.руб.), рост по сравнению с прошлым годом в 1,2 раза;
- спецодежда – 663 тыс.руб. (на складе – 204 тыс.руб., в эксплуатации – 459 тыс.руб.), на уровне прошлого года;
- товары на складах – 489 тыс.руб. (на начало года - 552 тыс.руб.).

В целом стоимость материально-производственных запасов за отчетный год выросла почти в 1,75 раза. Запас неликвидных материалов не только не уменьшается, но, судя по приведенным данным, резко увеличивается. Приобретаемые материалы не списываются в производство, а накапливаются на складах и у материально-ответственных лиц подразделений.

В 2007 году для оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии применялся способ средней себестоимости. Приобретение и изготовление производственных запасов производилось по фактической себестоимости с выделением на отдельных субсчетах счета 10 транспортно-заготовительных расходов по завозу в разрезе их отдельных видов. Изменений способов оценки материально-производственных запасов не производилось.

В отчетном году материалы и товары в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

4.1.3. Информация о финансовых вложениях.

Расшифровка финансовых вложений, отраженных в балансе, приведена в табл.4.8.

Ценные бумаги не приобретались.

Таблица 4.8.

Движение финансовых вложений, тыс.руб.

Вид, наименование финансовых вложений	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	Поступило в отчетном году	Выбыло в отчетном году	Балансовая стоимость на конец отчетного периода
1. Долгосрочные				
1.1. Вклад в уставный капитал дочернего общества ООО «Услава»	10	-	-	10
1.2. Вклад в уставный капитал дочернего общества ООО «ЭКЦ»	-	100	-	100
1.3. Займ ООО «ЭКЦ», договор №1/346 от 13.09.07	-	860	-	860
1.4. Займ ООО «ЭКЦ», договор №2/351 от 24.09.07	-	350	-	350
1.5. Займ ООО «ЭКЦ», договор №405 от 30.10.07	-	500	-	500
ИТОГО	10	1810	-	1820

Дивидендов в отчетном году ОАО «Энергосистемы» не получало.

Займы предоставлены под 1% годовых. По договорам займа начислены и получены на расчетный счет проценты в сумме 4 тыс.руб.

Ценных бумаг, обремененных залогом, нет.

4.1.4. Информация о заемных средствах.

В отчетном году из всех видов заемных средств общество пользовалось краткосрочными кредитами банка, взятыми на пополнение оборотных средств. В 2008 году получено два банковских кредита на общую сумму 9500 тыс.руб., это в 1,7 раз меньше, чем в предыдущем году (пять кредитов на сумму 16800 руб.). Информация о полученных в течение отчетного года заемных средствах представлена в табл. 4.9.

Таблица 4.9.

Движение заемных средств, тыс.руб.

№ п/п	Виды заемных средств	Срок гашения	На начало отчетного года	Получено в отчетном году	Погашено в отчетном году	На конец отчетного года
1	Кредит ОАО «Челиндбанк»	02.07.2007	3305	-	3305	-
2	Кредит ОАО «Челиндбанк»	25.04.2008	-	4500	3000	1500
3	Кредит ОАО «Челиндбанк»	25.08.2008	-	5000	1680	3320

№ п/п	Виды заемных средств	Срок гашения	На начало отчетного года	Получено в отчетном году	Погашено в отчетном году	На конец отчетного года
	Итого кредиты банков со сроком гашения менее 1 года		3305	9500	7985	4820

Заемных средств от юридических и физических лиц организация в отчетном году не получала.

По состоянию на 01.01.2008 года задолженность по кредитам составляет 4820 тыс.руб. В балансе по статье «Краткосрочные кредиты и займы» отражена сумма задолженности по кредиту с учетом причитающихся ОАО «Челиндбанк» процентов в сумме 69 тыс.руб., срок уплаты которых – до 15 января 2008 года.

Затраты по оплате процентов по кредитам составили 626 тыс.руб. (в прошлом году – 638 тыс.руб.), из них включено в прочие расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, 467 тыс.руб., не учтено при налогообложении прибыли – 159 тыс.руб.

4.1.5. Информация о формировании значений показателей, отраженных в формах отчетности в нетто-оценке.

Основные средства (01,02)

- первоначальная стоимость 34148 тыс.руб.;
- начисленная амортизация 11322 тыс.руб.;
- остаточная стоимость 22826 тыс.руб.

Дебиторская задолженность (62,76,63)

- данные об учетной стоимости 64933 тыс.руб.;
- величина резерва сомнительных долгов 8800 тыс.руб.;
- данные о величине дебиторской задолженности за минусом созданного резерва 56133 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль отчетного года (99)

- величина балансовой прибыли 23596 тыс.руб.;
- сумма начисленного налога на прибыль 7120 тыс.руб.;
- величина налоговых санкций – 0 тыс.руб.;
- отложенные налоговые активы – 10 тыс.руб.;
- списана часть отложенных налоговых активов 13 тыс.руб.;
- отложенные налоговые обязательства – 157 тыс.руб.;
- списана часть налоговых обязательств 48 тыс.руб.;
- данные о прибыли, подлежащей распределению по окончании отчетного года - 16364 тыс.руб.

4.1.6. Информация о доходах и расходах организации.

Информация о составе доходов и расходов от обычных видов деятельности представлена в табл.3.1.

Состав прочих доходов приведен в табл.4.10.

Таблица 4.10.

Состав прочих доходов, т.руб.

№ п/п	Вид доходов	2007	2006	Абс. откл-е	Структура,%	
					2007	2006
1	Выручка от реализации основных средств	774	227	+547	2	2
2	Выручка от реализации материалов	254	1723	-1469	1	14
3	Излишки ТМЦ, выявленные по результатам инвентаризаций	193	54	+139	1	-
4	Списание не востребовавшей кредиторской задолженности	117	1	+116	-	-
5	Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	6421	6865	-444	18	55
6	Штрафы, пени, неустойки	418	3562	-3144	1	29
7	Выручка от реализации ценных бумаг (акции ОАО «ЭС»)	3363	0	+3363	9	-
8	Субсидии на возмещение расходов по льготам, предоставленным отдельным категориям граждан	24500	0	+24500	68	-
9	Курсовые разницы	138	0	+138	-	-
10	Проценты по договорам займа	4	0	+4	-	-
	ИТОГО	36182	12432	+23750	100	100

Начиная с 2007 года бюджетные средства, полученные обществом на возмещение расходов в связи с предоставлением льгот отдельным категориям граждан, отражаются в составе прочих доходов (ранее они входили в состав выручки от реализации). Этим объясняется значительный рост прочих доходов по сравнению с прошлым годом. На эту статью теперь приходится основная доля прочих доходов (68%).

В отчетном году произошла реализация собственных акций, выкупленных у акционеров. Акции в количестве 117 штук проданы ООО «ИТЦ» по цене ниже номинала. Доходы от реализации составили 3363 т.руб. (4% от общей суммы прочих доходов), расходы – 3870 т.руб. (18% от общей суммы прочих расходов). От этой операции получен убыток в сумме 507 тыс.руб.

Начиная с октября 2007 года, принято решение о прекращении начисления пени населению за несвоевременную оплату коммунальных услуг в массовом порядке. Этим объясняется резкое снижение по статье «Штрафы, пени, неустойки» (с 29% до 1% от общей суммы прочих доходов).

Выручка от реализации не востребовавшихся материалов уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 1469 тыс.руб. и составляет 1% от общей суммы прочих доходов. Работу в этом направлении нужно активизировать.

Остальные статьи прочих доходов остались на прежнем уровне, либо играют незначительную роль.

Выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств

(оплату) неденежными средствами, организация в отчетном году не получала. Товарообменные (бартерные) операции не производились.

Расшифровка затрат по элементам приведена в табл. 4.11.

Таблица 4.11.

Анализ затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам

Элементы затрат	2006 год, тыс.руб.	2007 год, тыс.руб.	Отклонение		Структура затрат, %	
			Абс.	Отно сит.	2006	2007
1. Часть 1. (без административно-управленческих расходов)						
1.1. Материальные затраты	145666	158439	+12773	1,09	77	74
1.2. Заработная плата	31527	36114	+4587	1,15	16	17
1.3. Отчисления на социальные нужды	8379	9392	+1013	1,12	4	4
1.4. Амортизация основных средств	2867	4017	+1150	1,40	1	2
1.5. Прочие производственные расходы	3486	5602	+2116	1,61	2	3
ИТОГО	191925	213564	+21639	1,11	100	100
2. Часть 2. Административно-управленческие расходы						
2.1. Материальные затраты	1904	2211	+307	1,16	7	7
2.2. Заработная плата	11142	14809	+3667	1,33	42	51
2.3. Отчисления на социальные нужды	2107	2430	+323	1,15	8	8
2.4. Амортизация основных средств	146	180	+34	1,23	1	1
2.5. Прочие производственные расходы	11151	9512	-1639	0,85	42	33
ИТОГО	26450	29142	+2692	1,10	100	100
ВСЕГО затраты по элементам	218375	242706	+24331	1,11		

Несколько изменилось соотношение некоторых статей внутри административно-управленческих расходов. Увеличение затрат на оплату труда АУП на 33% по сравнению с прошлым годом привело к росту удельного веса этой статьи в общей сумме административно-управленческих расходов на 9% (с 42% до 51%). Однако за счет уменьшения доли прочих расходов (услуги по сбору квартплаты, по взысканию задолженности с населения и т.п.) на те же 9% на административно-управленческие расходы приходится 12% от общей суммы затрат, как и в прошлом году.

В структуре затрат за минусом административно-управленческих расходов основную долю по-прежнему занимают материальные затраты. На

них приходится 74% общей суммы затрат. Однако наблюдается тенденция к их снижению (на 3%) за счет роста доли заработной платы (на 1%), амортизации (на 1%) и прочих затрат (на 1%). Рост прочих производственных расходов объясняется, в-основном, увеличением расходов по статье «Арендная плата».

По сравнению с прошлым годом рост затрат как в целом, так и административно-управленческих, составил 10-11%.

Состав прочих расходов приведен в табл.4.12.

Таблица 4.12.

Состав прочих расходов, тыс.руб.

№ п/ п	Вид расходов	2006	2007	Откл-е, +,-	Структура,%	
					2006	2007
1	Расходы, связанные с реализацией (выбытием) основных средств	222	1152	+930	1	5
2	Расходы, связанные с реализацией прочих активов, в том числе :	1755	4128	+2373	8	20
	- покупная стоимость ценных бумаг	-	3870	+3870	-	18
	- покупная стоимость реализованных материалов	1755	258	-1497	8	2
3	Налоги и сборы, относимые на финансовые результаты (налог на имущество)	463	537	+74	2	2
4	Проценты по долговым обязательствам	528	467	-61	2	2
5	Возмещение убытков, штрафы за нарушение договорных условий	-	18	+18	-	-
	Резерв по сомнительным долгам	12372	9865	-2507	57	47
	Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли	6143	4326	-1817	28	21
	Услуги банка	437	570	+133	2	3
	Курсовые разницы	-	4	+4	-	-
	Расходы по содержанию законсервированных объектов	-	3	+3	-	-
	ИТОГО	21920	21070	-850	100	100

В структуре прочих расходов основную долю занимают расходы по формированию резерва по сомнительным долгам (47%). На долю социальных расходов и прочих расходов, не учитываемых для налогообложения прибыли, приходится 21% (на 7% меньше по сравнению с прошлым годом), 18% составляет себестоимость реализованных на сторону собственных акций, выкупленных у акционеров. В абсолютной величине прочие расходы в отчетном году снижены по сравнению с прошлым годом на 850 тыс.руб. за счет снижения расходов на создание резерва по сомнительным долгам и расходов социального характера.

4.1.7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

В отчетном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, приведших к каким-либо существенным для организации последствиям, не зафиксировано.

4.1.8. Состав расходов будущих периодов.

Состав расходов будущих периодов приведен в табл.4.13.

Таблица 4.13.

Состав расходов будущих периодов.

№ п/п	Вид расхода	Величина на начало отчетного года	Движение		Величина на конец отчетного периода
			Поступило	Выбыло	
1	Лицензии на осуществление определенных видов деятельности	202	152	46	308
2	Страхование гражданской автоответственности	7	75	49	33
3	Страхование опасных производственных объектов	8	11	12	7
4	Декларация безопасности ГТС	161	-	-	161
5	Оплата отпусков, приходящаяся на следующие отчетные периоды	50	1875	1833	92
6	Расходы по аттестации лаборатории	37	-	12	25
7	Расходы по сертификации в системе РИЭР	39	-	39	-
8	Программные продукты	7	46	12	41
9	Проект предельно-допустимых сбросов	-	64	-	64
10	Информационные системы	-	26	11	15
11	Расходы на техосмотр автотранспорта	4	4	3	5
12	Операционные системы	-	4	-	4
	ИТОГО	515	2257	2017	755

По причине недостатка денежных средств затягиваются работы по разработке декларации безопасности ГТС Зюраткульского и Саткинского водохранилищ. На 2008 год запланировано проведение оставшихся работ, стоимость которых составит около 365 тыс.руб. В отчетном году произведены расходы на оформление проекта предельно-допустимых сбросов в сумме 64 тыс.руб. В настоящее время проект проходит стадию согласования.

4.1.9. Информация о государственной помощи.

В отчетном году организацией получены средства из местного бюджета на возмещение разницы в цене по услугам водоотведения, предоставленным населению г.Сатка, в сумме 2960 тыс.руб.

В 2007 году предприятие также получало бюджетные средства от УСЗН на возмещение расходов по льготам, предоставленным населению г.Сатка в соответствии с действующим законодательством . Всего поступило на эти цели 22395 тыс.руб. (в 2006 году – 24708 тыс.руб.).

Бюджетных кредитов в отчетном году организация не получала.

4.1.10. Информация согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

В 2007 году по данным бухгалтерского учета получена прибыль в сумме 23596 тыс.руб., условный расход по налогу на прибыль составил 5663 тыс.руб.

По результатам применения ПБУ 18/02 получены следующие данные:

- постоянные положительные разницы составили 6540 тыс.руб., они привели к образованию постоянного налогового обязательства в сумме 1570 тыс.руб.;
- временные вычитаемые разницы за 2007 год образованы в сумме 41 т.руб., они привели к образованию отложенных налоговых активов в сумме 10 тыс.руб.;
- погашены ранее возникшие временные вычитаемые разницы в сумме 56 тыс.руб., что привело к списанию отложенных налоговых активов в сумме 14 тыс.руб.;
- временные налогооблагаемые разницы составили 669 тыс.руб., они привели к образованию отложенных налоговых обязательств в сумме 160 тыс.руб.;
- погашены временные налогооблагаемые разницы в сумме 214 тыс.руб., что привело к списанию отложенных налоговых обязательств в сумме 51 тыс.руб.;

Текущий налог на прибыль за 2007 год составил 7121 тыс.руб.

Информация о разницах, постоянных и отложенных налоговых активах (обязательствах) приведена в табл.4.14.-4.15.

Таблица 4.14.

Постоянные разницы (положительные), повлекшие увеличение налоговой базы и постоянные налоговые обязательства (ПНО).

№ п/п	Наименование постоянных разниц	Сумма, тыс.руб.	Сумма ПНО
1	Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли	4591	1102
2	Стоимость списанных материалов, не учитываемых при формировании расходов по налогу на прибыль	146	35
3	Плата за загрязнение окружающей среды (в пределах временно согласованных нормативов)	230	55
4	Расходы по страхованию опасных производственных объектов	12	3
5	Убыток от реализации собственных акций, выкупленных у акционеров	507	122
6	Сумма увеличения для целей налогообложения прибыли		

№ п/п	Наименование постоянных разниц	Сумма, тыс.руб.	Сумма ПНО
7	выручки от реализации работ по цене ниже фактической себестоимости	558	134
	Увеличение налогооблагаемой прибыли на сумму расходов, не подтвержденных документально	496	119
	ИТОГО	6540	1570

Таблица 4.15.

Временные разницы.

№ п/п	Наименование временных разниц	Остаток на начало отчетного года	Возникшие в отчетном году	Использовано в отчетном году либо погашено	Остаток на конец отчетного периода
1.	<u>Временные вычитаемые разницы</u>				
1.1	Убыток от реализации основных средств	160	41	56	145
	ИТОГО	160	41	56	145
2.	<u>Временные налогооблагаемые разницы</u>				
2.1	Сумма амортизации основных средств	142	669	214	597
	ИТОГО	142	669	214	597

На конец отчетного года по данным баланса отложенные налоговые активы составляют 35 тыс.руб. (145 x 24%), отложенные налоговые обязательства – 143 тыс.руб. (597 x 24%).

4.1.11. Информация о выданных обеспечениях обязательств и платежей организации.

Сведения об имуществе, переданном в залог, по состоянию на конец отчетного года представлены в табл. 4.16.

Таблица 4.16.

Сведения об имуществе, переданном в залог на 31.12.2007, тыс.руб.

№ п/п	Наименование материальных ценностей	Залогодержатель, договор №	Залоговая стоимость
1	Нежилое здание Центральной котельной и земельный участок под ним	ОАО «Челиндбанк», договор залога (ипотеки) от 25.05.07	2200
2	Рабочие машины и оборудование (всего 21 наименование)	ОАО «Челиндбанк», договор № О-7600711080/14 от 28.04.07	2520
3	Автомобили ГАЗ-3102, рег.знак Т777НЕ74, ГАЗ-3102, рег.знак А222УЕ74, ВАЗ-21101, рег.знак Н706ХС74 – всего 3 шт.	ОАО «Челиндбанк», договор № О-7600711079/14 от 28.04.07	480
4	Автомобиль УАЗ 31514, рег.знак С443ХА74	ОАО «Челиндбанк», договор № О-7600712977/14 от 03.09.07	20
5	Рабочие машины и оборудование, измерительные приборы и устройства (всего 74 наименования)	ОАО «Челиндбанк», договор № О-7600712994/14 от 03.09.07	3110
6	Нежилое здание – нетиповой блок отстойников и земельный участок под ним	ОАО «Челиндбанк», договор залога (ипотеки) от 03.09.07	2000
	ИТОГО		10330

Материальные ценности предоставлены в обеспечение обязательств по кредитным договорам № С-7600711077/14 от 28.04.2007 года на сумму 4500 тыс.руб. (срок погашения кредита – 25.04.08 года) и № С-7600712975/14 от 03.09.2007 года на сумму 5000 тыс.руб. (срок погашения – 25.08.08 года).

Никаких обеспечений обязательств и платежей в отчетном году организация не получала.

4.1.12. Акции Общества.

По состоянию на 31.12.2007 года уставный капитал Общества оплачен и состоит из 1000 обыкновенных акции стоимостью 36652 руб. 66 коп. каждая.

Дополнительной эмиссии акций в отчетном году не производилось.

	2007	2006
Базовая прибыль за отчетный год, тыс.руб.	16364	1029
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года	971	942
Базовая прибыль на акцию, тыс.руб.	16,85	1,09
Разводненная прибыль, тыс.руб.	16364	1122
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении с учетом разводнения	971	942
Разводненная прибыль на акцию, тыс.руб.	16,85	1,09

4.1.13. Отчет о движении средств финансирования вложений во внеоборотные активы приведен в табл.4.17.

Таблица 4.17.

Отчет о движении средств финансирования вложений во внеоборотные активы
тыс.руб.

№п/п	Наименование показателя	Остаток на начало года	Образовано (получено)	Использовано (погашено)	Остаток на конец года
1.	Собственные средства организации, всего -	-	4287	2892	1395
	в том числе:				
	собственные средства организации	-			-
	амортизация по основным средствам	-	4287	2892	1395
	Прибыль прошлых лет	-	-	-	-
2	Привлеченные средства, всего -	-	156	156	-
	в том числе:				
	кредиты банков	-	-	-	-
	заемные средства других предприятий	-	-	-	-
	средства целевого финансирования	-	-	-	-
	прочие	-	156	156	-
	Всего собственных и привлеченных средств	-	4443	3048	1395

Капитальные вложения в приобретение основных средств в отчетном году составили 3165 тыс.руб. Это в 2 раза меньше, чем в прошлом году:

- на приобретение вычислительной техники – 663 тыс.руб. (в 2006 году -97 тыс.руб.);
- измерительных приборов и устройств – 108 тыс.руб. (в 2006 году - 336 тыс.руб.);
- производственного и хозяйственного инвентаря – 41 тыс.руб. (в 2006 году - 28 тыс.руб.);
- рабочих машин и оборудования – 726 тыс.руб. (в 2006 году - 5579 тыс.руб.);
- транспортных средств – 1381 тыс.руб. (в 2006 году - 51 тыс.руб.);
- зданий и сооружений – 66 тыс.руб.;
- инструмент – 29 тыс.руб.;
- прочие объекты – 34 тыс.руб.

В отчетном году приобретены всего:

- 11 новых компьютеров, из них два ноутбука, один копировальный аппарат, плоттер, сервер, два кассовых аппарата;
- 3 легковых автомобиля, один прицеп тракторный (б/у);
- 9 насосов (из них 3 получены безвозмездно), один электродвигатель, два перфоратора, одна радиостанция, один трансформатор сварочный (б/у), три агрегата сварочных;
- вагончик строительный (б/у);
- прибор вакуумного фильтрования, два анализатора растворенного кислорода, два хлоратора, два газоанализатора;
- стол сборочный;
- видеокамера, холодильник, стол «Вегас».

При этом остался неосвоенным даже такой источник средств финансирования капитальных вложений, как начисленная амортизация. На конец года остаток начисленной, но не использованной на осуществление капитальных вложений, амортизации составил 1395 тыс.руб.

4.2. Расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности.

По строке 120 отражена остаточная стоимость основных средств. Данные об основных средствах организации приведены в табл.4.1.

Переоценка основных средств не производилась. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

По строке 130 на конец года отражены незавершенные капитальные вложения в сумме фактических затрат, связанные с приобретением отдельных объектов основных средств, требующих монтажа (анализатор растворенного кислорода - 44 тыс.руб.), и находящихся в стадии регистрации (прицеп тракторный – 17 тыс.руб.).

По строке 140 отражены вклады в уставные капиталы дочерних обществ ООО «Услада» и ООО «Энергокомцентр», а также займы, предоставленные ООО «Энергокомцентр» на срок более года.

По строке 145 отражены отложенные налоговые активы на сумму 35 тыс.руб., связанные с наличием убытка от реализации основных средств в 2004 году.

По строке 211 отражена стоимость сырья, материалов, приобретенных организацией, но неизрасходованных на конец отчетного года. Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По строке 213 отражены затраты в незавершенном производстве в сумме 4449 тыс.руб., в том числе:

- 1577 тыс.руб. – затраты по установке подомовых приборов учета в жилом фонде г.Сатка, по незавершенным и не принятым заказчиком объектам;
- 1829 тыс.руб. – затраты по выполнению проектно-изыскательских работ по реконструкции очистных сооружений во исполнение муниципального контракта с Администрацией Саткинского муниципального района. На конец отчетного года работы заказчику не сданы;

- 1043 тыс.руб. – затраты по муниципальному контракту с МУ «УГХ» на выполнение работ по реконструкции «сырых» водоводов в г.Сатка. На конец отчетного года работы заказчику не сданы.

По строке 214 в составе товаров отражены покупные изделия, предназначенные для реализации на сторону.

По строке 216 отражена остаточная стоимость расходов будущих периодов в сумме 755 тыс.руб. (см.табл. 4.13).

По строке 220 отражен НДС в сумме 1595 тыс.руб. по приобретенным материальным ценностям, для вычета которого по состоянию на конец года отсутствуют необходимые условия .

По строке 240 отражена дебиторская задолженность со сроком погашения менее одного года. Она показана за минусом созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 8800 тыс.руб. Расшифровка дебиторской задолженности представлена в табл. 4.18.

Таблица 4.18.

Расшифровка движения дебиторской задолженности организации.

тыс.руб.

№ п/п	Вид дебиторской задолженности	Остаток на начало года	Возникло за период	Погашено	Остаток на конец года	В том числе просрочено	
						До 3-х мес.	Свыше 3-х мес.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Задолженность населения по квартплате (включая задолженность УСЗН по возмещению льгот и субсидий)	21855	207152	189055	39952	2033	18947
2	Задолженность прочих потребителей за коммунальные услуги (из гр.б.: Дворец спорта Магnezит – 658 т.р., МКУП «Коммунальный сервис» - 221 т.р., СОШ 4,10,14 – 168 т.р., ООО «Вест» - 133 т.р., УЗиИО – 65 т.р., МУ УГХ – 30 т.р., ИП Калнин – 22 т.р., СТеК – 36 т.р., ТБКЦ – 43 т.р.)	9214	99755	102171	6798	935	1449
3	Задолженность местного бюджета по возмещению разницы в цене	-	3204	2960	244	-	-
4	Задолженность местного бюджета за выполненные работы по подготовке к зиме	-	199	199	-	-	-
5	Задолженность за реализованные ТМЦ (из гр.б: ООО «ИТЦ» - 106 т.р.)	20	3686	3529	177	-	106

№ п/п	Вид дебиторской задолженности	Остаток на начало года	Возникло за период	Погашено	Остаток на конец года	В том числе просрочено	
						До 3-х мес.	Свыше 3-х мес.
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Задолженность за выполненные ремонтные работы, прочие услуги (из гр.6: ООО «Диагностика» - 188 т.р, ООО «Омада» - 1245 т.р., ООО «Стройкомплекс» - 257 т.р.)	989	11014	9820	2183	-	1870
7	Задолженность за реализованные основные средства (из гр.6: ООО «СТК»-800т.р.)	200	913	313	800	-	-
	ИТОГО задолженность покупателей и заказчиков	32278	325923	308047	50154	2968	22372
	Сумма резерва по сомнительным долгам	5469	3442	111	8800	-	8800
	ИТОГО за минусом резерва (стр.241)	26809	322481	307936	41354	2968	13572
9	Задолженность подотчетных лиц и работников предприятия	1197	5326	5411	1112	-	-
10	Задолженность бюджета по налогам	37	1120	1114	43	-	-
11	НДС, уплаченный с авансов полученных	-	3597	1599	1998	-	-
12	Задолженность ООО «РКЦ» по собранной квартплате населения	629	132310	132939	-	-	-
13	Задолженность внебюджетных фондов по ОПС	17	71	17	71	-	-
14	Задолженность прочих дебиторов	479	57	252	284	-	27
15	Авансы, выданные поставщикам	1459	42077	32265	11271	-	1801
	ИТОГО задолженность прочих дебиторов	3818	184558	173597	14779	-	1828
	ВСЕГО дебиторская задолженность (стр.240)	30627	507039	481533	56133	2968	15400

Следует отметить резкое увеличение доли сомнительной задолженности в составе дебиторской задолженности по сравнению с прошлым годом. Она выросла в 1,8 раз и составляет на конец отчетного года 51% против 28% в прошлом году. Этот показатель характеризует снижение «качества» дебиторской задолженности.

По строке 260 на конец отчетного года отражен остаток денежных средств в кассе и на расчетных счетах Общества в сумме 3277 тыс.руб.

По строке 410 отражен уставный капитал общества в сумме 36653 тыс.руб., сформированный в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.

По строке 430 отражен резервный капитал на конец 2007 года в сумме 1000 тыс.руб. Резервный капитал создан в соответствии с законодательством РФ и Уставом общества за счет чистой прибыли Общества.

По строке 470 отражена нераспределенная прибыль Общества на конец отчетного года в сумме 18510 тыс.руб.

Остаток чистой прибыли Общества на начало года составил 2964 тыс.руб., в т.ч. остаток распределенной прибыли на основании протокола годового общего собрания от 22.03.2005г. №6 - 1433 тыс.руб. (по программе социального развития МОУ СОШ №10 – 658 тыс.руб., СОШ №11 – 775 тыс.руб.).

Остаток нераспределенной прибыли прошлых лет на 01.01.2007 года – 1531 тыс.руб. (2964-1433).

По итогам отчетного года нераспределенная прибыль за минусом образованного резервного капитала составила 15546 тыс.руб.

В 2007 году расходов за счет нераспределенной чистой прибыли прошлых лет не производилось.

Таким образом, остаток чистой прибыли на конец отчетного года составил 18510 тыс.руб. (2964+15546), в том числе распределено по программам социального развития МОУ СОШ №10,11 1433 тыс.руб. Остаток нераспределенной прибыли на конец года составил 17077 тыс.руб. (18510-1433).

По строке 610 отражена задолженность по кредитам, полученным в ОАО «Челиндбанк», с учетом причитающихся банку на конец отчетного года процентов.

По строке 620 отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации в сумме 49147 тыс.руб. Движение кредиторской задолженности за отчетный год по ее видам представлено в табл. 4.19.

Таблица 4.19.

Расшифровка движения кредиторской задолженности организации.
тыс.руб.

№ п/п	Вид кредиторской задолженности	Остаток на начало года	Возникло за период	Погашено	Остаток на конец года	В том числе просрочено	
						До 3-х мес.	Свыше 3-х мес.
1	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	23411	215655	215718	23348	2979	3021
2	Задолженность перед персоналом организации	1469	53687	52778	2378	-	-
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7	6593	6590	10	-	-
4	Задолженность по налогам и сборам	4234	42279	39382	7131	-	-
5	Задолженность по удержанной из заработной платы квартплате работников, подлежащей перечислению	233	2366	2430	169	-	-
6	НДС с отгруженной, но не оплаченной продукции (работам, услугам)	409	45468	45877	-	-	-
7	Задолженность перед прочими кредиторами	457	9261	6903	2815	-	-
8	Авансы полученные	539	41713	28956	13296	-	-
	ИТОГО кредиторская задолженность (стр.620)	30759	417022	398634	49147	2979	3021

Отчет о состоянии расчетов по налогам, сборам и обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды за 2007 год приведен в табл.4.20.

Таблица 4.20.

Отчет о состоянии расчетов по налогам, сборам и обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды за 2007 год, тыс.руб.

№ п/п	Наименование	На начало года		Причисляется по расчету (начислено)	Фактически уплачено (зачтено)	На конец года		В т.ч. просроч.
		дебет	кредит			дебет	кредит	
1	Расчеты по налогам и сборам Всего	37	4234	42279	39388	43	7131	-
	В том числе:							
1.1.	НДФЛ	-	271	6757	6641	-	387	-
1.2.	НДС	-	968	20306	19886	-	1388	-
1.3.	ЕСН в части ФСС	37	-	1522	1528	43	-	-
1.4.	ЕСН в части ПФ ФБ	-	84	2761	2589	-	256	-
1.5.	ЕСН в части ФФОМС	-	15	501	471	-	45	-
1.6.	ЕСН в части ТФОМС	-	22	893	834	-	81	-
1.7.	Налог на прибыль	-	2396	7230	5211	-	4415	-
1.8.	Плата за загрязнение окружающей среды	-	-	419	317	-	102	-
1.9.	Земельный налог	-	9	35	35	-	9	-
1.10.	Налог на имущество	-	115	537	523	-	129	-
1.11.	Водный налог	-	353	1312	1348	-	317	-
1.12.	Транспортный налог	-	1	6	5	-	2	-
2	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению Всего	17	7	5827	5795	17	7	-
	В том числе:							
2.1.	Расчеты по обязат. соц. страхованию от несчастных случаев	-	7	186	183	-	10	-
2.2.	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	17	-	6407	6461	17	-	-

Расшифровка ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, приведена в табл. 4.21.

Таблица 4.21.

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	На начало года	Поступило в отчетном году	Списано в отчетном году	Остаток на конец года
	Строка 910 «Арендованные основные средства»				
1	Управление имущ.и зем.отношениями	98346	18847	3870	113323
2	ООО «ИТЦ»	935	-	849	86
3	ООО «Стройкомплекс»	51	-	51	-
4	ООО «ТУЗ»	10	-	-	10
5	БГОЧС и МР	30	-	-	30
6	ООО «СТК»	-	10689	-	10689
7	ИП Хачатрян А.Ж.	-	50	-	50
8	Физические лица	453	-	450	3
	ИТОГО	99825	29586	5220	124191
	Строка 920 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»				
1	ООО «Омада» (мазут)	5412	3797	9209	-
2	ООО «Дом» (мазут)	-	2817	2817	-
	ИТОГО	5412	6614	12026	-
	Строка 940 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»				
1	СГО ЧООО ВОА	-	4	-	4
	Строка 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»				
1	Здания, оборудование, автотранспорт, предоставленные в залог под получение кредитов в ОАО «Челиндбанк»	5800	10950	6420	10330
	Строка 991 «Стоимость других ценностей»				
1	Основные средства стоимостью до 10000 руб.	1808	-	104	1704
2	Основные средства, сданные в аренду	1077	904	181	1800
3	Бланки строгой отчетности	236	275	230	281
	ИТОГО	3121	1179	515	3785

Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности не раскрывается по причине отсутствия таковых.

5. Информация об аффилированных лицах.

Информация об аффилированных лицах приведена в табл. 4.22.

Таблица 4.22.

Информация об аффилированных лицах ОАО «Энергосистемы» по состоянию на 31.12.2007 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилир. лица	Место нахождения юр. лица или место жительства физ.лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилир. лица в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих аффилир. лицу обыкновенных акций АО, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Бойко Сергей Сергеевич	Не указан	член Совета директоров ОАО «Энергосистемы» Директор ООО «ИТЦ»	протокол №10 от 05.09.2007г. с 01.03.2007г.	0	0
2	Морозов Алексей Валерьевич	Не указан	член Совета директоров ОАО «Энергосистемы»	протокол №10 от 05.09.2007г.	0	0
3	Семагин Юрий Васильевич	Не указан	Генеральный директор ОАО «Энергосистемы»	протокол №44 от 05.09.2007г.	0	0
4	Некрасов Сергей Геннадьевич	Не указан	член Совета директоров ОАО «Энергосистемы»	протокол №10 от 05.09.2007г.	0	0
5	Либельт Наталья Николаевна	Не указан	член Совета директоров ОАО «Энергосистемы»	протокол №10 от 05.09.2007г.	0	0
6	Ионов Станислав Васильевич	Не указан	Председатель Совета директоров ОАО «Энергосистемы» Директор ООО «Управляющая Компания –ВТК»	протокол №44 от 05.09.2007г. с 16.05.2003г.	0	0
7	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания - ВТК»	107061, г. Москва, Суворовская д.32	учредитель ОАО «Энергосистемы»	26.12.2003г.	19,0211%	19,0211%

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юр. лица или место жительства физ. лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций АО, %
8	Муниципальное образование «город Сатка и Саткинский район» в лице Комитета по управлению имуществом г. Сатки и Саткинского района	456910, Челябинская область, г. Сатка, ул. Ленина д.15	учредитель ОАО «Энергосистемы»	26.12.2003г.	18,3%	18,3%
9	Общество с ограниченной ответственностью «Феникс»	456910, Челябинская область, г. Сатка, ул. Солнечная 28-79	Акционер ОАО «Энергосистемы»	30.12.2004г.	33,72%	33,72%
10	Общество с ограниченной ответственностью «ЭкспертИнформКонсалтинг»	454080, г. Челябинск, ул. Володарского, д.50а, оф.4	Дог.купли-продажи акций №03/д от 20.09.2007г.	20.09.2007г.	17,2519%	17,2519%
11	Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-технический центр»	456910, Челябинская область, г. Сатка, ул. Пролетарская 1	Дог.купли-продажи акций №22/59 от 07.03.2007г.	12.03.2007г.	11,7%	11,7%
12	Общество с ограниченной ответственностью «Улада»	456910, Челябинская область, г. Сатка, ул. Пролетарская 1	ОАО «Энергосистемы» является учредителем, размер доли в уставном капитале – 100%	23.06.2005г.	0	0
13	Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомцентр»	456910, Челябинская область, г. Сатка, ул. Пролетарская 1	ОАО «Энергосистемы» является учредителем, размер доли в уставном капитале – 100%	05.09.2007г.	0	0

В отчетном году ООО «ИТЦ» по договору было предоставлено в аренду производственное здание. Сумма начисленной за отчетный период арендной платы составила 150 тыс.руб. Договор субаренды расторгнут в январе 2008

года. Имело место несколько случаев реализации этому предприятию материалов на общую сумму 2 тыс.руб.

В свою очередь, ООО «ИТЦ» в отчетном году оказало ОАО «Энергосистемы» услуги по техническому обслуживанию и ремонту приборов (на сумму 1825 тыс.руб.), услуги по обследованию инженерных сетей (на сумму 855 тыс.руб.), выполнило работы по монтажу подомовых приборов учета (на сумму 174 тыс.руб.), предоставляло в аренду автотранспорт (сумма арендной платы составила 262 тыс.руб.). Всего за 2007 год стоимость работ, услуг, оказанных ООО «ИТЦ» для ОАО «Энергосистемы», составила 3116 тыс.руб.

Дочернему обществу ООО «Услада» по договорам аренды помещения и оборудования до 31.07.2007 предоставлялись в аренду помещение и оборудование. За 2007 год до момента расторжения указанных договоров начислено арендной платы 52 тыс.руб.

ООО «Услада» с января по июль 2007 года оказало услуги общественного питания для ОАО «Энергосистемы» на сумму 42 тыс.руб.

С ноября 2007 года заключен договор субаренды, по которому дочернему обществу ООО «Энергокомцентр» предоставлено в субаренду производственное помещение. Сумма начисленной в отчетном периоде арендной платы составила 17 тыс.руб. В декабре 2007 года ООО «Энергокомцентр» были реализованы ТМЦ (стол, новогодние подарки) на сумму 6 тыс.руб.

Кроме того, ООО «Энергокомцентр» в 2007 году предоставлены три займа на общую сумму 1710 тыс.руб. сроком на 3 года под 1 % годовых. В отчетном году погашения займов не было. Сумма начисленных процентов составила 4 тыс.руб.

В свою очередь, с 25.10.2007 года с ООО «Энергокомцентр» заключен договор на ведение аналитического учета операций по расчету коммунальных услуг, оказываемых населению г.Сатка. По данному договору ООО «ЭКЦ» оказало услуги для ОАО «Энергосистемы» на сумму 728 тыс.руб.

21.05.2007 года подписан муниципальный контракт с Администрацией Саткинского муниципального района на выполнение для муниципальных нужд проектно-изыскательских работ по реконструкции очистных сооружений хозяйственных бытовых стоков в г.Сатка. Цена контракта – 33250 тыс.руб. Конечный срок выполнения работ – 12 месяцев со дня заключения контракта, в том числе: по первому этапу- 4 месяца со дня заключения контракта, по второму этапу – 8 месяцев после сдачи первого этапа. В 2007 году работы по данному муниципальному контракту сданы не были.

10.07.2007 года подписан муниципальный контракт с Администрацией Саткинского муниципального района на установку подомовых приборов учета в 85-ти жилых домах Саткинского городского поселения. Цена контракта – 16493 тыс.руб. Срок выполнения работ – до 1 октября 2007 года. По состоянию на конец отчетного года сданы работы по 25-ти жилым домам на сумму 4851 тыс.руб.

Реализация продукции (работ, услуг) другим аффилированным лицам и закупки у них не производились.

Состояние расчетов с аффилированными лицами на 31 декабря 2007 года:

- дебиторская задолженность Обществу – 124 тыс.руб. (ООО «ИТЦ» за проданные акции – 106 тыс.руб., ООО «ЭКЦ» за аренду и ТМЦ – 18 тыс.руб.);
- кредиторская задолженность - 243 тыс.руб. (перед ООО «ИТЦ» за выполненные работы по монтажу приборов учета – 120 тыс.руб., перед ООО «ЭКЦ» за оказанные услуги по ведению аналитического учета – 123 тыс.руб.).

Кроме того, задолженность по неотработанным авансам, выданным во исполнение заключенных муниципальных контрактов, на конец года составила 11649 тыс.руб. (в т.ч. по контракту на установку приборов учета – 2049 тыс.руб., по контракту на выполнение проектных работ – 9600 тыс.руб.).

6. Информация о прекращаемой деятельности. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности и событиях после отчетной даты.

По итогам отчетного года информация о прекращаемой деятельности не раскрывается ввиду отсутствия таковой. Наоборот, в 2007 году общество, как указывалось выше, расширило виды деятельности, дополнив их двумя новыми, связанными с выполнением подписанных муниципальных контрактов, а именно – выполнение строительно-монтажных работ (установка подомовых приборов учета в жилом фонде г.Сатка) и выполнение проектных работ (по реконструкции очистных сооружений г.Сатка).

Условные факты хозяйственной деятельности на конец года отсутствуют. Информация о событиях после отчетной даты так же не раскрывается ввиду ее отсутствия.

7. Оценка финансового состояния организации.

Основными факторами, определяющими финансовое состояние, являются, во-первых, пополнение по мере возникновения потребности собственного оборотного капитала за счет собственных источников и, во-вторых, скорость оборачиваемости оборотных средств (активов). Сигнальным показателем, в котором проявляется финансовое состояние, выступает платежеспособность предприятия, под которой подразумевают его способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договорами, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет. Финансовое положение предприятия определяется всей совокупностью хозяйственных факторов.

Устойчивость финансового положения предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. Для общей оценки динамики финансового состояния предприятия статьи баланса сгруппированы в отдельные специфические группы по признаку ликвидности (статьи актива) и срочности обязательств (статьи пассива). Анализ изменения имущества предприятия и его источников представлен в табл. 7.1., 7.3.

Таблица 7.1.

Анализ изменения имущественного положения предприятия.

Актив баланса	На 01.01.08		На 01.01.07		Абсолют. откл-е, тыс. руб.	Темп роста
	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу		
1. Имущество – всего	110342	100	70101	100	+40241	1,57
1.1. Имобилизованные активы	24742	22,4	25319	36,1	-577	0,98
1.2. Оборотные активы	85600	77,6	44782	63,9	+40818	1,91
1.2.1. Запасы	24595	22,3	11599	16,5	+12996	2,12
1.2.2. Дебиторская задолженность	56133	50,9	30627	43,7	+25506	1,83
1.2.3. Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
1.2.4. Денежные средства	3277	3,0	2091	3,0	+1186	1,57

Как видно из результатов анализа, общая стоимость имущества ОАО «Энергосистемы» по сравнению с прошлым годом увеличилась в 1,5 раза. Рост наблюдается практически по всем статьям, за исключением имобилизованных активов. Однако, рассматривая эту положительную динамику, следует учитывать некоторые моменты. Рост запасов обусловлен наличием на складах организации неликвидных материалов и материалов, приобретенных для выполнения целевых программ и не списанных в производство по причине невыполнения полного объема работ, предусмотренного заключенными контрактами. Кроме того, в сумму запасов на конец года входят и остатки незавершенного производства в размере 4449 тыс.руб., т.е. начатые, но не законченные и не сданные заказчику работы. Рост дебиторской задолженности обусловлен прежде всего резким снижением процента сбора задолженности с населения и увеличением просроченной задолженности населения, которая увеличилась с 4758 тыс.руб. (на начало года) до 20980 тыс.руб. (на конец года.).

Финансовое положение Общества находится в непосредственной зависимости от того, насколько быстро вложенные в оборот средства превращаются в реальные денежные средства. В данном случае рост неплатежей затрудняет деятельность предприятия (закупку материалов, оплату услуг, оплату труда и другие расходы, производимые из выручки). Кроме того, излишнее отвлечение средств в производственные запасы и незавершенное производство приводит к омертвлению ресурсов и неэффективному использованию оборотных средств.

Таблица 7.2.

Анализ изменения источников имущества предприятия.

Пассив баланса	На 01.01.08		На 01.01.07		Абсолют. откл-е, тыс. руб.	Темп роста
	тыс.руб.	% к итогу	тыс.руб.	% к итогу		
1.Источники имущества – всего	110342	100	70101	100	+40241	1,57
1.1. Собственный капитал	56163	51	35929	51	+20234	1,56
1.2. Заемный капитал	54179	49	34172	49	+20007	1,59
1.2.1. Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
1.2.2. Краткосрочные кредиты и займы	4889	4	3379	5	+1510	1,45
1.2.3. Кредиторская задолженность	49147	45	30759	44	+18388	1,60

Рост источников имущества организации наблюдается при одновременном росте собственных и заемных источников. Соотношение их по сравнению с прошлым годом практически не изменилось. Как собственный, так и заемный капитал выросли за отчетный год более чем в 1,5 раза.

Однако следует иметь в виду, что увеличение собственного капитала ОАО «Энергосистемы» обусловлено большей частью неиспользованием инвестиционной составляющей, заложенной в цену оказываемых коммунальных услуг при формировании и утверждении тарифов.

Увеличение кредиторской задолженности объясняется в первую очередь полученными, но неотработанными на конец года авансами по заключенным муниципальным контрактам.

В структуре источников имущества ОАО «Энергосистемы» собственные и заемные средства имеют практически одинаковые доли, но немного преобладают собственные (51% против 49%). По превышению величины собственного капитала над заемным можно судить об автономии предприятия, о его финансовой устойчивости.

Для детализации общей картины финансового состояния проведем исследование структуры состояния запасов и затрат. Анализ состояния запасов и затрат приведен в табл. 7.3.

Таблица 7.3.

Анализ состояния запасов и затрат

Запасы и затраты	Абсолютные величины, тыс.руб.			Удельные веса, %		
	2007	2006	Откл-е, +,-	2007	2006	Откл-е, +,-
Производственные запасы	18902	10532	+8370	76,9	90,8	-13,9
Незавершенное производство	4449	-	+4449	18,1	-	+18,1
Расходы будущих периодов	755	515	+240	3,0	4,4	-1,4
Готовая продукция и товары	489	552	-63	2,0	4,8	-2,8
Прочие запасы и затраты	-	-	-	-	-	-
Общая величина запасов и затрат	24595	11599	+12996	100	100	-

К концу года предприятие имеет в своем распоряжении 24595 тыс.руб. запасов и затрат (т.е. в 2 раза больше, чем на начало года). Из них большую часть (77%) составляют сырье и материалы, используемые для оказания услуг, стоимость которых увеличилась за год в 1,8 раза. Значительную долю при этом составляют неликвидные материалы, не используемые для производства услуг, а также материалы, приобретенные для выполнения работ по заключенным муниципальным контрактам. Однако положительным является тот факт, что запасы и затраты (24595 тыс.руб.) не превышают на конец года величину минимальных источников их формирования - собственных оборотных средств (31421 тыс.руб.).

8. Анализ финансовой устойчивости предприятия

После общей характеристики финансового состояния и его изменения за отчетный период следующей важной задачей анализа финансового состояния является исследование показателей финансовой устойчивости предприятия. В качестве абсолютных показателей финансовой устойчивости используют показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и расходов источниками их формирования.

Анализ финансовой устойчивости исходит из балансовой модели, которая имеет следующий вид:

$$F + Z + R^a = I^C + K^T + K^t + K^o + R^p \quad (8.1.),$$

где F – основные средства и вложения;

Z - запасы и затраты;

R^a - денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, расчеты (дебиторская задолженность) и прочие активы;

I^C – источники собственных средств;

K^t – краткосрочные кредиты и заемные средства;

K^T – долгосрочные кредиты и заемные средства;

K^o – ссуды, не погашенные в срок;

R^p – расчеты (кредиторская задолженность) и прочие пассивы.

Баланс предприятия в агрегированном виде представлен в табл. 8.1. По сути дела, модель предполагает определенную перегруппировку статей бухгалтерского баланса для выделения однородных с точки зрения сроков возврата величин заемных средств.

Таблица 8.1.

Баланс предприятий в агрегированном виде.

Актив	Условн. обозначение	Сумма, тыс.руб.		Пассив	Условн. обозначение	Сумма, тыс.руб.	
		01.01.08	01.01.07			01.01.08	01.01.07
Основные средства и вложения	F	24742	25319	Источники собственных средств	I^c	56163	35929
Запасы и затраты	Z	24595	11599	Расчеты и прочие пассивы	R^p	49290	30793
Денежные средства, расчеты и прочие активы	R^a	61005	33183	Кредиты и другие заемные средства	K	4889	3379
в том числе: краткосрочные денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	Д	3277	2091	в том числе: краткосрочные кредиты и заемные средства	K^t	4889	3379
расчеты и прочие активы	r^a	57728	31092	долгосрочные кредиты и заемные средства	K^T	-	-
БАЛАНС	B	110342	70101	ссуды, не погашенные в срок	K^o	-	-
				БАЛАНС	B	110342	70101

Учитывая, что долгосрочные кредиты и заемные средства направляются преимущественно на приобретение основных средств и на капитальные вложения, преобразуем формулу (8.1)

$$Z + R^a = ((I^c + K^T) - F) + (K^t + K^o + R^p) \quad (8.2).$$

Отсюда можно сделать заключение, что при условии ограничения запасов и затрат

$$Z \leq (I^c + K^T) - F \quad (8.3),$$

должно выполняться условие платежеспособности предприятия, т.е. денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и активные расчеты покроют краткосрочную задолженность предприятия:

$$R^a \geq K^t + K^o + R^p \quad (8.4).$$

В нашем случае условие (8.4) выполняется:

$$61005 \geq 4489 + 49290,$$

т.е. денежные средства и расчеты на конец отчетного года покрывают краткосрочную задолженность предприятия.

Таким образом, соотношение стоимости материальных оборотных средств и величин собственных и заемных источников их формирования говорит о достаточной устойчивости финансового состояния ОАО «Энергосистемы» на конец отчетного периода.

9. Анализ ликвидности баланса

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделены на следующие группы:

- А1 – наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);
- А2 – быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность и прочие активы, за вычетом иммобилизации оборотных средств, представляющих собой расходы, не перекрытые средствами фондов и целевого финансирования, а также превышение величины расчетов с работниками по полученным ими ссудам над величиной ссуд банка для рабочих и служащих);
- А3 – медленно реализуемые активы (запасы и затраты, за исключением расходов будущих периодов, а также долгосрочные финансовые вложения за исключением вложений в уставные фонды других предприятий);
- А4 – труднореализуемые активы (основные средства и иные внеоборотные активы за исключением статей этого раздела, включенных в предыдущую группу).

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

- П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность, а также ссуды, не погашенные в срок);
- П2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и заемные средства);
- П3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и заемные средства);
- П4 – постоянные пассивы (статьи раздела «Капитал и резервы»; для сохранения баланса актива и пассива итог данной группы уменьшается на сумму иммобилизации оборотных средств и величины по статье «Расходы будущих периодов» и увеличивается на стр. 630-660).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения:

$$\begin{aligned} A_1 &\geq П_1 \\ A_2 &\geq П_2 \\ A_3 &\geq П_3 \\ A_4 &\leq П_4. \end{aligned} \tag{9.1}$$

В случае, когда одно или несколько неравенств имеют знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе, хотя компенсация при этом имеет место лишь по стоимостной величине, поскольку в реальной платежной ситуации менее ликвидные активы не могут заместить более ликвидные.

Анализ ликвидности баланса представлен в табл. 9.1.

Как видно из полученных результатов, баланс ОАО «Энергосистемы» не обладает абсолютной ликвидностью, так как не выдержано первое условие, однако остальные условия ликвидности выполняются полностью.

Сопоставление наиболее ликвидных средств и быстро реализуемых активов с наиболее срочными обязательствами позволяет выяснить текущую ликвидность, которая свидетельствует о платежеспособности предприятия на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени. Из полученных результатов следует, что ОАО «Энергосистемы» текущей ликвидностью обладает.

Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными и среднесрочными пассивами отражает перспективную ликвидность, которая представляет собой приближенный прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей. Как видим, в данном случае этот прогноз является благоприятным. Об этом же говорит и сопоставление итогов по активу и пассиву для третьей и четвертой групп, которое отражает соотношение платежей и поступлений в относительно далеком будущем.

Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом рассчитаем общий показатель ликвидности, вычисляемый по формуле

$$K_{л} = (a_1 A_1 + a_2 A_2 + a_3 A_3) / (a_1 П_1 + a_2 П_2 + a_3 П_3) \tag{9.1),}$$

где $A_i, П_i$ – итоги соответствующих групп по активу и пассиву;
 a_i – весовые коэффициенты.

Таблица 9.1.

Анализ ликвидности баланса, тыс.руб.

Актив	01.01.08	01.01.07	Пассив	01.01.08	01.01.07	Платежный излишек (недостаток)	
						на 01.01.08	на 01.01.07
1. Наиболее ликвидные активы	3277	2091	1. Наиболее срочные обязательства	49290	30793	-46013	-28702
2. Быстро реализуемые активы	57728	31092	2. Краткосрочные пассивы	4889	3379	+52839	+27713
3. Медленно реализуемые активы	23840	11084	3. Долгосрочные пассивы	-	-	+23840	+11084
4. Трудно реализуемые активы	24742	25319	4. Постоянные пассивы	55408	35414	-30666	-10095
БАЛАНС	109587	69586	БАЛАНС	109587	69586	-	-

В нашем случае значение этого коэффициента на конец года составит:

$$K_{л} = (0,03 \times 3277 + 0,53 \times 57728 + 0,22 \times 23840) / (0,45 \times 49290)$$

или

$$K_{л} = (98,31 + 30595,84 + 5244,8) / (22180,5) = 1,62.$$

Общий показатель ликвидности баланса показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств. Из полученных результатов видно, что баланс ОАО «Энергосистемы» на конец года достаточно ликвиден. Ликвидные средства предприятия перекрывают все его платежные обязательства в 1,6 раза. По сравнению с прошлым годом ликвидность выросла (в 2006 году общий показатель ликвидности составлял 1,17).

10. Анализ финансовых коэффициентов.

Система относительных финансовых коэффициентов по экономическому смыслу разделена на ряд характерных групп:

- показатели оценки рентабельности предприятия;
- показатели оценки эффективности управления и прибыльности продукции;
- показатели оценки деловой активности или капиталотдачи;
- показатели оценки рыночной устойчивости;

- показатели оценки ликвидности активов баланса как основы платежеспособности.

Расчет показателей приведен в табл. 10.1.

Таблица 10.1.

Система показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Наименование показателя	Формула расчета	Значение показателя		Абс. откл-е, +,-
		2006	2007	
<u>1. Оценка рентабельности предприятия</u>				
1.1.Рентабельность продукции, %	<u>прибыль от реализации</u> выручка от реализации	5,6	3,4	-2,2
1.2.Рентабельность основной деятельности, %	<u>прибыль от реализации</u> затраты на производство и сбыт продукции	5,9	3,5	-2,4
1.3.Рентабельность собственного капитала, %	<u>чистая прибыль</u> капитал и резервы	3	29,1	+26,1
1.4.Рентабельность активов, %	<u>чистая прибыль</u> активы	1,5	14,8	+13,3
<u>2. Оценка эффективности управления</u>				
2.1. Рентабельность продаж (чистая прибыль на 1 руб. оборота), %	<u>чистая прибыль</u> выручка от реализации	0,4	6,5	+6,1
2.2. Прибыль от реализации продукции на 1 руб. оборота, %	<u>прибыль от реализации продукции</u> выручка от реализации	5,6	3,4	-2,2
2.3. Общая прибыль на 1 руб. оборота, %	<u>балансовая прибыль</u> выручка от реализации	1,5	9,4	+7,9
2.4. Прибыль на акцию	<u>чистая прибыль</u> количество обыкновенных акций	1,2	16,4	+15,2

Наименование показателя	Формула расчета	Значение показателя		Абс. откл-е, +,-
		2006	2007	
<u>3. Оценка деловой активности</u>				
3.1. Общая капиталоотдача (оборачиваемость совокупного капитала)	$\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{средняя стоимость имущества}}$	3,2	3,9	+0,7
3.2. Фондоотдача	$\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{средняя стоимость основных средств}}$	9,7	10,4	+0,7
3.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах)	$\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{средняя дебиторская задолженность}}$	7,3	5,8	-1,5
3.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях)	$\frac{360 \text{ дней}}{\text{показатель 3.3}}$	49	62	+13
3.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах)	$\frac{\text{себестоимость реализации}}{\text{средние запасы}}$	18,8	13,4	-5,4
3.6. Оборачиваемость запасов (в днях)	$\frac{360 \text{ дней}}{\text{показатель 3.5}}$	19	27	+8
3.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	$\frac{\text{средн. кредит. задолж-ть} \times 360 \text{ дн.}}{\text{себестоимость реализации}}$	54	59	+5
3.8. Продолжительность операционного цикла	показатель 3.4 + показатель 3.6	68	89	+21
3.9. Продолжительность финансового цикла	показатель 3.8 – показатель 3.7	14	30	+16
3.10. Оборачиваемость собственного капитала	$\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{средняя величина собственного капитала}}$	6,2	5,5	-0,7
3.11. Оборачиваемость оборотных средств	$\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{средняя величина оборотных средств}}$	4,8	3,9	-0,9

Наименование показателя	Формула расчета	Значение показателя		Абс. откл-е, +,-
		2006	2007	
<u>4. Оценка финансовой устойчивости</u>				
4.1. Коэффициент автономии	$\frac{\text{источники средств}}{\text{итог баланса}}$	0,51	0,51	-
4.2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\frac{\text{заемные средства}}{\text{собственные средства}}$	1,0	1,0	-
4.3. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	$\frac{\text{оборотные активы}}{\text{иммобилизованные активы}}$	1,8	3,5	+1,7
4.4. Коэффициент маневренности	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{общая величина источников собственных средств}}$	0,30	0,56	+0,26
4.5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{стоимость запасов и затрат}}$	0,91	1,28	+0,37
<u>5. Оценка ликвидности</u>				
5.1. Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{оборотные активы}}{\text{краткосрочные пассивы}}$	1,31	1,58	+0,27
5.2. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\frac{\text{оборотн. ср-ва за минусом запасов}}{\text{краткосрочные пассивы}}$	0,97	1,13	+0,16
5.3. Коэффициент абсолютной ликвидности (коэффициент платежеспособности)	$\frac{\text{денежные средства}}{\text{краткосрочные пассивы}}$	0,06	0,06	-

Проведя анализ состояния и динамики финансовых показателей, рассчитанных по отчету ОАО «Энергосистемы» за 2007 год, можно сделать следующие выводы.

Рассмотрев показатели, характеризующие рентабельность и эффективность управления ОАО «Энергосистемы», следует отметить, что практически все они имеют положительные значения, свидетельствующие об эффективности финансово-хозяйственной деятельности в 2007 году. Снижение показателей рентабельности продукции и рентабельности основной

деятельности по сравнению с прошлым годом объясняется лишь изменениями учетной политики отражения бюджетных средств, поступающих на возмещение расходов по предоставлению льгот отдельным категориям граждан. Начиная с 2007 года, они отражаются не в составе выручки от реализации, а в составе прочих доходов. О повышении рентабельности в отчетном году хорошо говорит показатель рентабельности собственного капитала, который вырос на 26%. Данный показатель является ключевым при оценке эффективности использования средств, вложенными собственниками в бизнес.

Полученные значения показателей деловой активности имеют, в основном, положительную динамику. Следует отметить, что такие показатели, как общая капиталоотдача, фондоотдача, оборачиваемость собственного капитала имеют высокие значения по сравнению со среднеотраслевыми (0,06-0,07).

Однако при этом следует обратить внимание на динамику такого показателя, как финансовый цикл, т.е. период времени от момента оплаты счетов поставщиков материалов (погашение кредиторской задолженности) до момента получения денег за реализованные услуги (погашение дебиторской задолженности). Рассчитанные за отчетный год периоды оборачиваемости запасов (т.е. продолжительности периода, в течение которого сырье и материалы находятся на складе перед подачей в производство), оборачиваемости дебиторской задолженности (времени между продажей услуг и поступлением денежных средств) и оборачиваемости кредиторской задолженности (времени между покупкой материалов и платежами поставщику) имеют отрицательную динамику. За отчетный год они увеличились на 27,42 и 9% соответственно. Увеличилась более чем в 2 раза и продолжительность финансового цикла, рассчитанного на их основе. Чем больше финансовый цикл, тем ниже платежеспособность организации и тем выше потребность в оборотных средствах.

Для оценки деловой активности оборотных средств рассчитывается коэффициент их оборачиваемости, который показывает количество оборотов, совершаемых оборотными средствами за отчетный год, и характеризует объем реализованной продукции на 1 рубль, вложенный в оборотные средства. Данный коэффициент за отчетный год снизился на 23%, что также говорит о необходимости принятия мер по ускорению оборачиваемости капитала. Ускорение оборачиваемости капитала будет способствовать сокращению потребности в оборотных средствах, приросту объемов продукции и, значит, увеличению получаемой прибыли. В результате улучшится финансовое состояние общества. Замедление оборачиваемости требует привлечения дополнительных средств для продолжения хозяйственной деятельности предприятия хотя бы на уровне прошлого года.

Весьма актуальным является вопрос сопоставимости дебиторской и кредиторской задолженностей. В отчетном году, в отличие от предыдущего, период оборота дебиторской задолженности превышает период оборота кредиторской задолженности, что говорит о том, что предприятие нерационально использует средства, т.е. отвлекает от оборота средств больше, чем временно привлекает от поставщиков.

Финансовые коэффициенты рыночной устойчивости во многом базируются на показателях рентабельности предприятия, эффективности управления и деловой активности.

Одной из важнейших характеристик устойчивости финансового состояния предприятия, его независимости от заемных источников средств является коэффициент автономии. Нормальное минимальное значение коэффициента автономии оценивается на уровне 0,5. Как видно из полученных результатов, ОАО «Энергосистемы» имеет достаточную величину коэффициента автономии (0,51).

Однако коэффициент автономии дополняет коэффициент соотношения заемных и собственных средств, который должен логически быть меньше 1. На конец отчетного года значение этого коэффициента равно 1, что говорит о недостаточной финансовой устойчивости предприятия на конец отчетного года.

При сохранении минимальной финансовой стабильности коэффициент соотношения заемных и собственных средств должен быть ограничен сверху значением соотношения стоимости мобильных средств предприятия к стоимости его иммобилизованных средств, который составил 3,5. Таким образом, условие ограничения выполняется, причем имеется тенденция к увеличению.

Весьма существенной характеристикой устойчивости финансового состояния является коэффициент маневренности, который показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Высокие значения коэффициента маневренности положительно характеризуют финансовое состояние. Оптимальным считается значение этого коэффициента, равное 0,5. Как видно из полученных значений этого коэффициента, в мобильной форме находится 56% собственных средств предприятия. По сравнению со среднеотраслевыми показателями, это далеко не худший результат. По сравнению с прошлым годом этот показатель значительно улучшен (в 2006 году - 30%).

Одним из главных относительных показателей устойчивости финансового состояния является коэффициент обеспеченности собственными средствами, который показывает, в какой степени материальные запасы покрыты собственными источниками и не нуждаются в привлечении заемных. Его значение должно превышать нормативное, получаемое на основе статистических усреднений данных хозяйственной практики, и равно 0,6...0,8. Значение же этого коэффициента к концу года превышает нормативное и находится на уровне 1,28, что говорит о достаточной финансовой устойчивости.

Рассмотренный ранее общий показатель ликвидности баланса выражает способность предприятия осуществлять расчеты по всем видам обязательств – как по ближайшим, так и по отдаленным. Этот показатель не дает представления о возможностях предприятия в плане погашения именно краткосрочных обязательств. Поэтому для оценки платежеспособности предприятия используются три относительных показателя ликвидности, различающиеся набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности равен отношению величины наиболее ликвидных активов к сумме наиболее срочных обязательств и краткосрочных пассивов. Он показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время, т.е. характеризует платежеспособность предприятия на дату составления баланса. Нормальное значение этого коэффициента должно превышать 0,2. Как следует из полученных результатов, ОАО «Энергосистемы» не обладает необходимым уровнем абсолютной ликвидности (0,06). Этот показатель находится на уровне прошлого года.

Для вычисления коэффициента быстрой ликвидности в состав ликвидных средств в числитель относительного показателя включаются дебиторская задолженность и прочие активы. Данный коэффициент отражает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Нижняя граница коэффициента быстрой ликвидности равна 1. Коэффициент быстрой ликвидности выше нормативного и составляет 1,13, что характеризует достаточную платежеспособность предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности (62 дня).

И наконец, если в состав ликвидных средств включаются также запасы и затраты (за вычетом расходов будущих периодов), то получается коэффициент текущей ликвидности или коэффициент платежеспособности. Он равен отношению стоимости всех оборотных средств предприятия к величине краткосрочных обязательств. Коэффициент платежеспособности показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации продукции (работ, услуг), но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств. Уровень коэффициента зависит от отрасли производства, структуры запасов и затрат и ряда других факторов. Для предприятий жилищно-коммунального хозяйства достаточным является значение 1,5. Значение коэффициента текущей ликвидности в ОАО «Энергосистемы» находится выше нормативного и составляет 1,58. Это значение коэффициента также говорит о достаточной ожидаемой платежеспособности предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств (89 дней).

Таким образом, из расчетов и анализа финансовых коэффициентов, каждая группа которых отражает определенную сторону финансового состояния предприятия, следует, что финансовое состояние ОАО «Энергосистемы» к концу отчетного года является достаточно стабильным.