

2015

Пояснительная записка

к годовому отчету о финансово-
хозяйственной деятельности ОАО
«ЮКЭК-Белоярский» за 2014 год



Содержание:

	Стр.
1. Общие сведения	3-5
2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности	6-16
3. Организация бухгалтерского учета, учетная политика предприятия	16
4. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты	17
5. Дополнительная информация об основных средствах предприятия и их использовании	17
6. Информация о материально-производственных запасах и их использовании	17
7. Оценка финансового состояния	18
8. Информация о проведении обязательной годовой инвентаризации имущества и обязательств предприятия	19
9. Дополнительная информация о учете займов, кредитов и затрат по их обслуживанию	19

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое Акционерное Общество «ЮКЭК – Белоярский»

Почтовый адрес: 628162, Тюменская область,
Ханты-Мансийский Автономный Округ-Югра,
г. Белоярский, 3 микрорайон, дом 27а

Адрес электронной почты: ukekbel@mail.ru

Банковские реквизиты: ИНН 8611008230, р/с 40702810700100000028
«Запсибкомбанк» ОАО г. Тюмень
к/с 30101810100000000639.

Директор ОАО «ЮКЭК-Белоярский»: Корытько Игорь Алексеевич
Телефон: (34670) 62-900(доп.101); 37-5-10

Главный бухгалтер ОАО «ЮКЭК-Белоярский»: Иванова Светлана Валентиновна
Телефон: (34670) 62-900(доп.104); 37-5-65

Открытое акционерное общество «ЮКЭК-Белоярский» организовано 12.02.2009 г. учредителями: ОАО «ЮГОРСКАЯ КОММУНАЛЬНАЯ ЭКСПЛУАТАРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ», имеет 75% акций номинальной стоимостью 15 000 000 рублей и МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА В ЛИЦЕ КОМИТЕТА МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА, имеет 25% акций номинальной стоимостью 5 000 000 рублей.

ОАО «ЮКЭК-Белоярский» действует на основании Устава Общества и договора о создании Общества.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Российского законодательства в области бухгалтерского учета.

Климатические условия

ОАО «ЮКЭК-Белоярский» располагается на территории Белоярского района, в котором преобладает резко континентальный климат с суровой продолжительной зимой и коротким, теплым летом. Переходные сезоны короткие с резкими колебаниями температуры. Средняя многолетняя температура воздуха -3,8°; средняя температура самого холодного месяца января -22,5°; самого теплого месяца июля 16°. Абсолютный минимум достигает -55°, абсолютный максимум +36°.

Цель и виды деятельности

1. Целью деятельности Общества является получение прибыли.
2. Основные виды деятельности Общества:
 - Сбор, очистка и распределение воды;
 - Удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;

- Чистка и уборка производственных и жилых помещений, оборудования и транспортных средств;
- Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) и другие.

Предметом деятельности Общества является:

- эксплуатация и ремонт технического оборудования, арендуемых инженерных коммуникаций, водозаборных сооружений, станций водоочистки, сантехнического и электротехнического оборудования, жилого фонда и объектов соцкультбыта;
- эксплуатация и ремонт газораспределительных пунктов;
- технический надзор за строительством, ремонтом и эксплуатацией вводимых объектов;
- эффективный учет всех видов топливно-энергетических ресурсов и рациональное их использование, соблюдение требований охраны окружающей среды;
- оказание платных услуг населению.

Производственная деятельность Общества

АО «ЮКЭК-Белоярский» оказывает услуги населению, бюджетным и прочим потребителям в жилищно-коммунальной сфере на следующих территориях:

г.п. Белоярский;
с.п. Казым;
с.п. Полноват.

Организационная структура Общества

Директор Общества осуществляет руководство аппаратом управления, всеми производственными участками руководит через своего заместителя и главного инженера.

Главный инженер осуществляет руководство следующими структурными подразделениями:

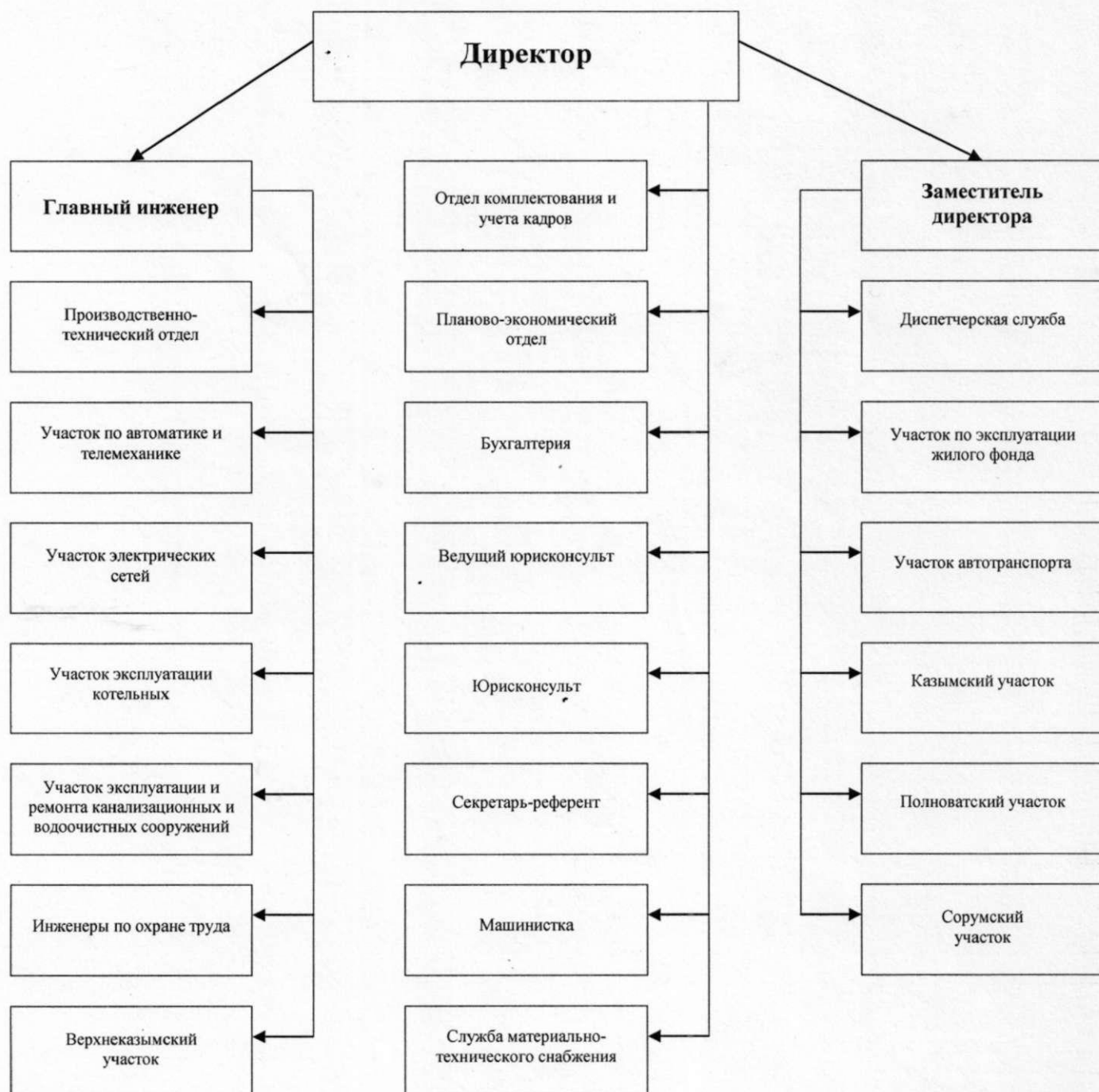
- производственно-технический отдел;
- участок по автоматике и телемеханике;
- участок электрических сетей;
- участок эксплуатации котельных;
- участок эксплуатации и ремонта канализационных и водоочистных сооружений;
- Инженеры по охране труда;
- Верхнеказымский участок;

Заместитель директора осуществляет руководство следующими структурными подразделениями:

- Участок по эксплуатации жилого фонда;
- Участок автотранспорта;
- Диспетчерская служба;
- Казымский участок;
- Полноватский участок;
- Сорумский участок;

Приложение
к приказу директора ОАО «ЮКЭК-Белоярский»
от « 31 » октября 20 14 г. № 1402/П

**Организационная структура ОАО «ЮКЭК-Белоярский»
на период с 01.11.2014 по 31.12.2014**



2.ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ на 31.12.2014г.

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2014 год.

Раздел баланса «Внеоборотные активы»

В тыс. руб.

Строка 1130 «Основные средства»

2. Основные средства 2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2014 г.	48311	5885	677	170	170	2212	75823	67751	124641	
	5210	3а 2013 г.	12272	3524	3164			2001	32875	360	48311	
в том числе:												
	5201	3а 2014 г.	48311	5885	677	170	170	2212	75823	67751	124641	
	5211	3а 2013 г.	12272	3524	3164			2001	32875	360	48311	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	3а 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

В таблице №2.1 «Основные средства» наблюдается увеличение (приобретение) основных средств на сумму 677 тыс. руб., что на 2 487 тыс. руб. меньше по сравнению с прошлым отчетным периодом. В текущем отчетном периоде была произведена переоценка производственных зданий на сумму 75 823 тыс. руб. Произошло увеличение начисленной амортизации на сумму 2 212 тыс. руб. и увеличение за счет переоценки на сумму 67 751 тыс. руб. В результате переоценки остаточная стоимость основных средств увеличилась на 8072 тыс. рублей.

В текущем отчетном периоде приобретены и поставлены на баланс основные средства:

1. Автомобиль ГАЗ 27057 грузовой фургон в количестве 1 шт. на сумму 677 тыс. руб.

Ликвидировано основных средств в отчетном 2014 г. на сумму 170 тыс. руб., в том числе:

1. Ноутбук Asus K50C – 22 тыс.руб.

2. Блок системный Орион Intel - 21 тыс.руб.

3. Ноутбук Asus K70 AB AMD – 36 тыс. руб.

4. Аквадистиллятор ДЭ-4 МО - 21 тыс. руб.

5. Весы лабораторные ВЛ-210- 70 тыс.руб.

Незавершенных капитальных вложений за отчетный период – нет, изменений стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации так же – нет.

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	22	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281		-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 502 242	1 682 959	1 460 979
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	91 886	-	-

Раздел баланса «Оборотные активы»

Строка баланса 1210 «Запасы»

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2014 г.	16229	-	73432	80125	-	-	-	9536	-
	5420	За 2013 г.	15959	-	83887	83617	-	-	-	16229	-
в том числе:											
	5401	За 2014 г.	16229	-	73432	80125	-	-	-	9536	-
	5421	За 2013 г.	15959	-	83887	83617	-	-	-	16229	-

На основании приказа №2458/П от 31 декабря 2013г «Об утверждении Положения по учетной политике на 2014 год» учет МПЗ ведется по фактической себестоимости без использования счетов №15 «Заготовка и приобретение материальных ценностей» и №16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». В таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» наблюдается уменьшение остатков по сравнению с прошлым отчетным периодом (2013г) на 6 693 тыс. руб. Поступление МПЗ уменьшилось на 10 455 тыс. руб., а выбытие МПЗ на 3492 тыс. руб. В отчетном периоде можно отметить значительное снижение приобретения и списания материалов, что объясняется сокращением объемов выполненных работ по капитальному ремонту собственными силами за счет средств заказчика. Запасов в залоге нет.

В строке баланса № 12101 «Материалы» можно выделить основные группы материалов:

в тыс. руб.

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.	Отклонение (+,-)
• Строительные материалы	356	300	+56
• Транспортные средства	285	285	0
• Труба	69	2 124	-2055
• Хим. реагенты	2558	2 237	+321
• ГСМ	1094	3 268	-2174
• Запчасти	99	380	-281
• Запорная арматура	143	250	-107
• Электроматериалы	392	1 312	-920
• Уголь	1830	1 200	+630
• Оборудование и инвентарь	1517	4 030	-2513
• Спецодежда на складе	197	161	+36
• Спецодежда в эксплуатации	514	88	+426
• Прочие	244	356	-112
• Отклонения	225	189	+36
• Итого материалы	9523	16 216	-6693

МПЗ в части хим. реагентов, угля, ГСМ, приборы учета (оборудование и инвентарь) приобретаются из расчета запасов на 8 месяцев, из-за отсутствия постоянно действующей дорожно-транспортной схемы.

Строка баланса 12104 «Товары»

Строка 12104 представляет остаток по балансовому счету 41.1 «товары на складах», на котором учитывается газ пропан, для реализации населению с.п. Полноват.

Строка баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность по строке 1230 в сравнении с прошлой отчетной датой увеличилась на 33 952 тыс. руб. Такой рост объясняется ростом оказанных услуг в части установки ОДПУ, увеличением тарифов на коммунальные услуги на отчетную дату. Наблюдается рост дебиторской задолженности в сравнении с прошлым годом и по покупателям, имеющих наибольшую задолженность. Динамику этого роста можно наблюдать в следующей таблице:

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.	Отклонения(+,-)
Дебиторская задолженность	151 889	117 937	+33 952
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 477	9 467	- 6 990
Расчеты с покупателями и заказчиками	147 284	105 017	+42 267
Расчеты по налогам и сборам	294	298	-4
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	155	166	-11
Расчеты с подотчетными лицами	213	246	- 33
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 466	2 743	-1 277
В т.ч. покупатели имеющие наибольшую задолженность:	136 513	92 653	+43 860
Белояр.филиал ОАО «ЮУЭК»	1 801	2 651	-850
Филиал ДОО «Центэнегрогаз»	851	666	+185
УТТиСТ «Газпром трансгаз Югорск»	2 488	2 380	+108
Казымское ЛПУ	814	1 029	-215
Калтэн	667	503	+164
БУ «Белоярская РБ»	2 207	142	+2 065
Предприниматели	4 063	4 527	-464
Население (установка ОДПУ)	29 805	0	+29 805
Управляющие компании	45 203	27 031	+18 172
Квартплата (население)	48 614	53 724	-5 110

Очень важная проблема, которая стоит не только перед ОАО «ЮЭК-Белоярский», но и перед другими предприятиями, независимо от форм собственности, масштабов производства и вида деятельности – это проблема ликвидации дебиторской задолженности.

«Структура дебиторской задолженности ОАО «ЮЭК-Белоярский» по состоянию на 31 декабря 2014 года»

№ п/п	Показатели	Сумма задолженности на 31.12.2014г тыс. руб.	Сумма задолженности, срок оплаты которой не наступил тыс. руб.	Сумма просроченной задолженности, тыс. руб.	Удельный вес в % за 2014 г.
	Дебиторская задолженность	151 889	90 277	61 612	100
1	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	120 726	59 114	61 612	79,5
	в том числе				
	физические лица	48 614	26 143	22 471	40,3
	индивидуальные предприниматели	4 063	2 613	1 450	3,4
	юридические лица	65 316	28 764	36 552	54,0
	бюджетные организации	2 733	1 594	1 139	2,3

2	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи ожидаются после 12 месяцев после отчетной даты)	31 163	31 163	0	20,5
---	---	--------	--------	---	------

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2014г. по ОАО «ЮКЭК-Белоярский» составляет 151 889 руб. из них краткосрочной задолженности 120 726 тыс. руб., долгосрочной-31 163 тыс. руб. (Установка ОДПУ с рассрочкой платежа на 60 месяцев).

Из анализа данной таблицы видно, что наибольшую часть дебиторской задолженности составляет задолженность юридических лиц – 54%, задолженность физических лиц – 40,3%.

Собираемость по группам потребителей

Процент собираемости дебиторской задолженности по группам потребителей:

	за 2014 г.	за 2013 г.	отклонение(+/-)
• физические лица –	103,7%	98,1%	+5,6%
• индивидуальные предприниматели –	96,4%	95,7%	+0,7%
• юридические лица –	96,9%	93,6%	+3,3%
• бюджетные организации –	95,9%	94,3%	+1,6%

Процент собираемости задолженности ОАО «ЮКЭК-Белоярский» по группе физических лиц (население):

	за 2014 г.	за 2013 г.	отклонение (+/-)
• г. Белоярский –	104,2%	99,4%	+4,8%
• п. Казым –	79,4%	79,0%	+0,4%
• п. Лыхма –	97,6%	99,2%	-1,6%
• п. Полноват –	90,3%	101,1%	-10,8%
• п. Сорум –	98,5%	99,3%	-0,8%

Общий процент собираемости задолженности ОАО «ЮКЭК-Белоярский» составляет 98,2%, что на 2,8% выше уровня прошлого года.

Работа с дебиторской задолженностью.

ОАО «ЮКЭК-Белоярский» осуществляет следующие мероприятия, направленные на взыскание дебиторской задолженности:

Досудебные и судебные мероприятия

1. Досудебные мероприятия включают в себя:

- информирование должника о наличии у него дебиторской задолженности путем уведомительных писем, переговоров;
- предложение возможных вариантов погашения задолженности (заключение соглашения о рассрочке погашения задолженности с указанием графика погашения);
- направление уведомлений, извещений о предстоящем ограничении предоставления коммунальных услуг (горячего и холодного водоснабжения);
- ограничение подачи горячего и холодного водоснабжения, согласно Правил предоставления коммунальных услуг;
- направление претензий.

2. Судебные мероприятия включают в себя:

- подача заявления в мировой суд о выдаче судебного приказа;
- направление искового заявления в арбитражный суд.

Мероприятия, осуществленные ОАО «ЮКЭК-Белоярский» в отношении дебиторов – физических лиц:

- За отчетный период было подано заявлений в мировой суд на выдачу судебного приказа в количестве - 291 на сумму 12 018 374 рубля. За отчетный период произведено 137 отключений физических лиц, 11 юридических лиц и ИП. Заключено 169 соглашений о погашении задолженности в сумме 13 218 147 рублей.

В течении отчетного года было подано в суд 3 исковых заявления в том числе:

- ООО «Инсервис» на сумму 66 663,86 руб. Требования судом удовлетворены в полном объеме.

- СУ-921 на сумму 270 617,58 руб, исковые требования судом удовлетворены в полном объеме.

- ООО «Белоярский Бизнес Клуб» на сумму 97 825,93 руб. – задолженность погашена до вынесения судебного решения в полном объеме.

ОАО «ЮКЭК-Белоярский» ведет планомерную работу по ликвидации просроченной дебиторской задолженности.

Раздел баланса «Капитал и резервы»

Строка баланса 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал Общества установлен Уставом в размере 20 млн. руб., где 15 млн. руб. (75%) составляет доля учредителя ОАО «ЮКЭК», 5 млн. руб. (25%) составляет доля Комитета муниципальной собственности Администрации по Белоярскому району. На отчетную дату учредителями размер уставного капитала внесен в полной сумме.

Непокрытый убыток Общества на конец отчетного периода составил (- 77 304 тыс. руб.).

В сравнении с прошлым отчетным периодом (- 69 672 тыс. руб.) он увеличился на сумму убытка отчетного периода (- 7 632 тыс. руб.).

Раздел баланса «Долгосрочные обязательства»

Строка баланса № 1410 «Заемные средства». Представляет долгосрочные обязательства на отчетную дату и является заемными средствами (кредит) полученными в банке и составляет 3 470 руб. Кредит взят в 2013 году в сумме 20 000 тыс. руб. для погашения задолженности бюджету по налогам (НДФЛ – 6 354 тыс. руб., ПФР – 6 077 тыс. руб., НДС – 7 569 тыс. руб.). Остаток непогашенного кредита на начало года составлял 13 910 тыс. руб., процентов -184 тыс. руб. За отчетный период данный кредит погашен в сумме 10 440 тыс. руб. и 1 500 тыс. руб. процентов.

Строка баланса № 1450 «Прочие обязательства». Представляет долгосрочные обязательства перед поставщиками и подрядчиками и составляет 26 959 тыс. руб., в том числе ИТЦ «Карат» -13 190 тыс. руб., ООО «Интексис» -13 769 тыс. руб. Задолженность образовалась за установку общедомовых приборов учета тепла и воды. Согласно договорам погашение данной задолженности предусмотрено в течении 60 месяцев.

Раздел баланса «Краткосрочные обязательства»

Строка баланса 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2014 г. увеличилась в сравнении с 31.12.2013 г. на 12 293 тыс. руб. и составила 191 212 тыс. рублей.

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.	Отклонения(+,-)
Кредиторская задолженность	191 212	178 919	+12 293

в том числе наибольшие суммы кредиторской задолженности:

	на 31.12.2014	на 31.12.2013 г.	Отклонения(+,-)
Строка баланса № 15201 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» :	144 586	101 976	+42 610
В том числе имеющие наибольшую задолженность:	158120	77 722	+80 398
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	10 442	9 566	+876
Комитет по финансам	2 084	2 041	+43
ОАО «ЮКЭК»	78 906	37 652	+41 254
ЗАО «Газпром межрегионгаз Север»	28 592	20 406	+8 186
ОАО «ЮТЭК» Белоярский филиал	3 138	3 695	-557
Комитет муниципальной собственности по Белоярскому району	6 069	904	+5 165

ООО «Техновация»	1 417	2 083	-666
ООО «РИЦ»	513	655	-142

Из сравнительных данных видно, что задолженность поставщикам и подрядчикам увеличилась на сумму 69 569 тыс. руб., в разрезе поставщиков наблюдаются отклонения, как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения. Увеличение задолженности в целом объясняется тем, что ежегодно происходит рост цен на энергоносители, что ведет к росту текущей задолженности отдельным поставщикам: ЗАО «Газпром межрегионгаз Север» (за газ) на 8 186 тыс. руб., ОАО «Тюменская энергосбытовая компания» (за э/энергию) на 876 тыс. руб., Комитету по финансам (за уголь) на 43 тыс. руб., а также из-за недостатка собственных оборотных средств увеличилась задолженность арендных платежей перед ОАО «ЮКЭК», Комитетом муниципальной собственности по Белоярскому району, ЗАО «Газпром межрегионгаз Север» за природный газ.

	на 31.12.2014 г.	на 31.12.2013 г.	Отклонения(+,-)
Расчеты с персоналом по оплате труда	7 608	10 579	-2 971
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению всего:	10 447	22 127	- 11 680
в том числе:			
ПФР (страховая часть)	9 850	15 269	-5 419
Федеральный ФОМС	585	4 118	-3 533
ПФР вредные условия труда	12	7	+5
Расчеты по налогам и сборам всего:	24 813	37 509	-12 696
НДФЛ	6 715	17 581	-10 866
НДС	11 640	12 897	- 1 257
Налог на имущество	231	338	-107
Налог на землю	0	1	-1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 675	6 389	-1 714
Транспортный налог	16	14	+2
Налог на прибыль	1 030	285	+745
Налог на воду	6	4	+2
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 729	4 515	-1 786
Расчеты с подотчетными лицами	5	104	-99
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1524	2109	-585

Анализ «Отчета о финансовых результатах»

по ОАО «ЮЭК-Белоярский» за 2014 год

в тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2014г	На 31.12.2013г.	Отклонение - экономия +перерасход
Выручка	564 431	631 698	-67 267
Себестоимость проданных работ, услуг	571 255	638 621	-67 366
Валовая прибыль	-6 824	-6 923	+99
Коммерческие расходы	0	2	-2
Прибыль от продаж	-6 824	-6 925	+101
Проценты к получению	8	110	-102
Проценты к уплате	1 359	1 814	-455
Прочие доходы	12 817	12 254	+563
Прочие расходы	9 663	18 591	-8 928
Прибыль до налогообложения	-5 021	-14 966	+9 945
Текущий налог на прибыль	2 557	285	+2272
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	1 720	174	+1546
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	1 774	2 493	-719
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-7 632	-17 570	+9 938

Сокращение объема выручки на 67 267 тыс. руб. объясняется уменьшением полученных субсидий из бюджета на возмещение выпадающих доходов (в прошлом отчетном периоде они составила 85 866 тыс. руб. а в отчетном периоде 47 311 тыс. руб., что на 38 555 тыс. руб. меньше. Наблюдается и снижение себестоимости в сравнении с прошлым отчетным периодом в сумме 67 366 тыс. руб. Так как темпы снижения себестоимости практически совпадают с темпами снижения выручки, то на валовую прибыль это не повлияло. А убыток прошлого года сократился на 99 тыс. руб. . Снижение суммы коммерческих расходов в сравнении с прошлым отчетным периодом объясняется тем, что предприятие не осуществляло реализацию сжиженного газа для населения на территории с.п. Казым т.к. отсутствовал спрос. По прочим доходам и расходам наблюдается как рост так и уменьшение. В целом от финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2014 год с учетом прочих доходов и расходов убыток до налогообложения составил 5 021 тыс. руб. После начисления текущего налога на прибыль в сумме 2557 тыс. руб., изменения отложенных налоговых активов – 1 720 тыс. руб. и оплатой санкций, пени – 1 774 тыс. руб., убыток за отчетный период составила 7 632 тыс. руб., что по сравнению с 2013 годом меньше на 9 938 тыс. руб..

Анализируя себестоимость можно сделать вывод, что энергоносители составляют 31,0% всех затрат или 179 596 тыс. рублей, что на 8 % выше, чем в прошлом отчетном периоде, в том числе по видам:

	2014 год		2013 год
• электроэнергия -	60 408 тыс. руб.	(10,6%)	54 436 тыс.руб. (8,5%)
• уголь -	2 029 тыс. руб.	(0,4%)	2 431 тыс.руб. (0,4%)
• газ -	106 683 тыс. руб.	(18,7%)	98 739 тыс.руб. (15,5%)
• ГСМ -	10 476 тыс. руб.	(1,8%)	10 400 тыс.руб. (1,6%)

Анализ отчета о движении денежных средств (ОДДС).

Поступления и платежи в данной форме отражены без учета НДС. По сравнению с прошлым отчетным периодом (2013год) по строке 4110 наблюдается снижение из-за уменьшения выручки в отчетном периоде. По строке 4112 указаны поступления от сдачи имущества в аренду, строка 4119 отражает поступления пени, проценты по депозитному счету и возврат госпошлины. Строка 4221 – приобретение основных производственных фондов. Строка 4323 – использование денежных средств на погашение банковского кредита.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Бухгалтерский учет ОАО «ЮКЭК-Белоярский» осуществляется бухгалтерией Общества как отдельным ее структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

В учете применяется журнально-ордерная форма счетоводства с использованием автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С Предприятие» версия 7,7. Учетная политика предприятия на 2014 год была определена приказом № 2458/П от 31.12.2013 г.

Основные средства и нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая признается суммой фактических затрат на их приобретение. Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Оценка производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Издержки обращения списываются полностью в отчетном периоде их признания в учете.

Учет затрат ведется по каждому виду услуг с разбивкой по территориальному признаку.

Выручка в целях налогообложения определяется по отгрузке. ОАО «ЮКЭК-Белоярский» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с ПБУ 18/02 в отчете о финансовых результатах величина налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Аффилированными лицами являются: ОАО «ЮКЭК», который имеет 75 % доли уставного капитала общества; Комитет муниципальной собственности администрации по Белоярскому району – доля которого в уставном капитале общества составляет 25%. С комитетом муниципальной собственности и ОАО «ЮКЭК» заключены договора аренды имущества. За отчетный период сумма арендной платы комитету муниципальной собственности составила 5 165 тыс. руб. в том числе НДС, оплата арендных платежей не

производилась, ОАО «ЮКЭК» - 50 736 тыс. руб. в том числе НДС. Оплата за отчетный период составила 2 200 тыс. руб. в том числе НДС .

Бухгалтерский учет по сегментам не ведется, так как согласно определению п.5 ПБУ 12/2010 отсутствуют критерии для ведения учета по сегментам.

4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 16.02.2015 года имеется акт № 08-04/в Выездной налоговой проверки ОАО «ЮКЭК –Белоярский» за период 2011-2013 годы по которому организации предлагается доначислить и уплатить налог на прибыль -607 142 руб., НДС-766 508 руб., НДС-40 936 руб., пени по налогу на прибыль-73528,93 руб. ,пени по НДС-126 274,19 руб., пени по НДС- 2 567 134 руб., также организация может быть привлечена к налоговой ответственности в виде штрафа ,размер которого будет определен после рассмотрения наших возражений направленных 16.03.2015 года, практически по всем пунктам.

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ

тыс. руб.				
№ п/п	Наименование	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	Отклонения (+), (-)
1	Балансовая стоимость основных средств	124 671	48 311	+76 360
2	Износ	75 678	5 885	+69 793
3	Остаточная стоимость	48 963	42 426	+6 537

Из данных таблицы видно, что балансовая стоимость основных средств за отчетный период увеличилась на 76 360 тыс. руб. за счет приобретения основных средств в сумме 677 тыс. руб. и переоценки группы основных средств «здания» .

По договорам аренды числится полученных основных средств на 31.12.2014г. в сумме 1 502 242 тыс. руб., в том числе:

- по договору аренды ОАО «ЮКЭК» в сумме 889 029 тыс. руб.
- по договору Комитета муниципальной собственности Администрации по Белоярскому району в сумме 523 709 тыс. руб.
- по договору аренды администрации п.Верхнеказымский 43 667 тыс. руб.
- по договору аренды ОАО «ЮТЭК» 9 203 тыс. руб.
- по договору аренды УТТиСТ 34 593 тыс.руб.
- по договору аренды ООО «Казымской оленеводческой компании» 2 041 тыс. руб.

6. ИНФОРМАЦИЯ О МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСАХ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Осуществляется по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавался.

Способы оценки материальных ценностей в отчетном периоде не менялись.

	на 31.12.14г.	на 31.12.13г.	Отклонения (+,-)
Строка 1210 «Запасы»	9 536	16 229	-6 693

В том числе:			
Строка 12011 «Материалы»	9523	16 216	-6 693
Строка 12104 «Товары»	1 3	1 3	0

Из данного сравнения видно, что остаток запасов по балансу на конец отчетного периода в сравнении с прошлым, уменьшился на 6 693 тыс. руб. Снижение запасов произошло по причине списания остатков материалов на капитальный ремонт в текущем году.

7.ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Договора, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в ОАО «ЮКЭК–Белоярский», отсутствуют.

Прибыль(убыток) до налогообложения (ОФР стр.2300)	-5 021 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль (стр.2410)	2 557 тыс. руб.
ПНО (постоянные налоговые обязательства (стр.2421)	1 841 тыс. руб.
Изменение отложенных налоговых активов (стр.2450)	1 720 тыс. руб.
Прочие (стр. 2460)	1 774 тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток) (стр.2400)	- 7632 тыс. руб.

В рыночных условиях стабильность положения Общества в конкурентной среде зависит от финансовой устойчивости, которая достигается посредством повышения эффективности производства на основе экономного использования всех видов ресурсов в целях снижения затрат.

Экономический анализ позволяет разработать конкретную стратегию по развитию Общества, выявлению имеющихся резервов повышения производства продукции (работ, услуг) и увеличению прибыли.

К финансовому анализу относятся внутрихозяйственный и внешний финансовый анализ, которые заключаются в исследовании следующих аспектов деятельности:

- абсолютные показатели по прибыли;
- рентабельность производства и реализации;
- ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость;
- использование собственного капитала;
- эффективность использования заемных средств.

Делая анализ финансового состояния ОАО «ЮКЭК–Белоярский» установлено, что на него влияют как положительные, так и отрицательные факторы.

К положительным можно отнести:

Показатель коэффициента срочной ликвидности на 31.12.14г. равен 0,80 на 31.12.13г. равен 0,66. Коэффициент срочной ликвидности используется для оценки возможности предприятия покрывать текущие обязательства за счет денежных средств и других высоколиквидных активов, значение коэффициента от 0,6 до 1,0 можно оценить как положительное или означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрыть текущие долги общества.

К показателям, отрицательно характеризующим финансовую устойчивость Общества, относятся:

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2014г. -0,85 на 31.12.2013г.- 0,76. Значение данного коэффициента менее 2 означает, свидетельствует о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2014г.- 0,001 на 31.12.2013г.- 0,003 .В качестве среднего значения для данного коэффициента можно принять 0,1. Снижение значения данного показателя по отношению к прошлому отчетному периоду так же свидетельствует о снижении возможности погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств.

С учетом взаимосвязи показателей характеризующих финансовое состояние ОАО «ЮКЭК-Белоярский» следует признать неустойчивым. При определении возможной базовой стратегии функционирования – развития, стабилизации или антикризисной стратегии выживания, наиболее обоснованной является стратегия стабилизации. Общество располагает возможностями для обеспечения устойчивого развития в длительной перспективе, все дело в рациональном использовании этих возможностей. Пути решения этой проблемы должны быть основным содержанием планирования основных финансово-экономических показателей общества.

8. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОВЕДЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ ГОДОВОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

На основании приказа ОАО «ЮКЭК-Белоярский» № 1167/1/П от 23.09.2014г., Федерального закона 129-ФЗ от 21.11.96г. «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Р.Ф., утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34-н на 01.10.2012г. была проведена инвентаризация МПЗ. Инвентаризация основных фондов проводилась на 01.11.2014 года, согласно приказа № 1279/П от 15.10.2014г и Учетной политике , которая производится 1 раз в 3 года. На конец отчетного периода 31.12.2014г. инвентаризации подверглись счета бухгалтерского учета №№ 50,51,55,60,62,63,67,68,69,70,71,73.3,76,80,96,97 (приказ № 1577/1/П от 09.12.2014г.).В результате проведенных инвентаризаций излишков и недостач не выявлено.

9. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О УЧЕТЕ ЗАЙМОВ, КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ

В 2013 году был взят банковский кредит сроком на 2 года в сумме 20 000 тыс. руб. под 14 процентов годовых для погашения задолженности бюджету по налогам (НДФЛ – 6 354 тыс. руб., ПФР – 6 077 тыс. руб., НДС – 7 569 тыс. руб.). Остаток непогашенного кредита на начало года составлял 13 910 тыс. руб., процентов -184 тыс. руб. За отчетный период данный кредит погашен в сумме 10 440 тыс. руб. и 1 500 тыс. руб. процентов. Остаток непогашенного кредита 3 470 тыс.руб. Срок окончательного погашения кредита 20.04.2015 года.

Директор ОАО «ЮКЭК-Белоярский»

Главный



И.А. Корытько

С.В. Иванова