

Открытое акционерное общество «Черкесские городские электрические сети»

Пояснительная записка к годовому отчету за 2013 год

Открытое акционерное общество «Черкесские городские электрические сети» ИНН 0901048801, КПП 090101001, ОГРН 102090013215 зарегистрировано по адресу: 369000, г. Черкесск, ул. Красная, 19. Постановлением Главы г. Черкесска № 932 от 05 марта 2002 года, путем преобразования из Черкесского Муниципального предприятия «Городские электрические сети» в ОАО «Черкесские городские электрические сети». Является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, открытые расчетные счета в следующих банках г. Черкесска: Филиале ОАО «МИНБ»; Филиале ОАО "ЗАУБЕР БАНК", КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ РФ ОАО "РОССЕЛЬХОЗБАНК", ОАО "АЛЬФА-БАНК"

В соответствии с договором № б/н от 28 февраля 2014г. независимыми аудиторами ООО Аудиторская фирма «Союз-Аудит», действующее на основании Устава в соответствии с Законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 года, проведена проверка реальности отражения в бухгалтерском и налоговом учете финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Черкесские городские электрические сети» за 2013 год. По мнению аудиторов, финансовая (бухгалтерская) отчетность открытого акционерного общества «Черкесские городские электрические сети» отражает достоверно во всех существующих отношениях финансовое положение на 31 декабря 2013 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2013 года включительно.

Основными видами деятельности являются:

предоставление услуг по электроснабжению населения, предприятий водо-тепло и газоснабжения, организаций электрифицированного транспорта, ремонтно-эксплуатационных участков, гостиниц, учреждений, предприятий и организаций всех форм собственности на коммерческих условиях; осуществление электроснабжения бюджетных организаций, промышленных и приравненных к ним предприятий, расположенных на территории города на основании заключенных договоров; производство других видов работ, услуг обеспечивающих осуществление предмета деятельности предприятия; осуществление внутриэкономической и других видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров Общества
- Генеральный директор

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Один раз в год проводится годовое собрание акционеров не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Структурный состав предприятия:

ОАО «Черкесские городские электрические сети» состоит из следующих структурных подразделений:

- 1.Административно-управленческий аппарат.
- 2.Служба сбыта электрической энергии.

Учетная политика.

В ОАО «Черкесские городские электрические сети» ведение бухгалтерского и налогового учета в 2013 году, осуществлялось на основании Положения «Об учетной политике на 2013 год», утвержденного приказом № 43 от 27 декабря 2012 года.

Положение учетной политики	2012 год	2013 год
Метод списания ТМЦ в производство: - по средней стоимости	+	+
Метод для начисления амортизации: линейный	+	+
Метод определения выручки для целей налогообложения прибыли: по отгрузке	+	+
Метод определения выручки для начисления НДС: по отгрузке	+	+

Авансовые платежи по налогу на прибыль производятся ежемесячно, в размере фактически полученной прибыли за предыдущий месяц.

Бухгалтерский баланс по ОАО «Черкесские городские электрические сети»

на 01.01.2014 года составил валюту – 80 316 тыс.руб., в том числе:

Активы баланса предприятия-всего – 80 316 тыс .руб., в том числе:

• Основные средства (за вычетом износа) в числе:	– 1721 тыс. руб. в их
• Основные средства в организации	– 296 тыс. руб.;
• Приобретение земельных участков	– 519 тыс. руб.;
• Строительство объектов основных средств	– 906 тыс. руб.;
• запасы, затраты (за вычетом износа МБЦ), готовая продукция	– 19 тыс. руб.;
• денежные средства	– 4216 тыс. руб.;
• финансовые вложения	– 38765 тыс. руб.;
• дебиторская задолженность	– 35540 тыс. руб.;
• прочие оборотные активы	– 55 тыс. руб.;
• непокрытый убыток отчетного года	– нет.

Пассивы по балансу предприятия - всего: - 80 316 тыс. руб., в том числе:

• уставный капитал	– 7 520 тыс. руб.
• переоценка внеоборотных активов	– 4 тыс. руб.;
• добавочный капитал (без переоценки)	- - 1512 тыс. руб.;
• резервный капитал	– 1 514 тыс. руб.
• нераспределенная прибыль отчетного года	– 12735 тыс. руб.;
• отложенные налоговые обязательства	– 6 тыс. руб.;
• заемные средства (краткосрочные обязательства)	– 25 тыс. руб.;
• кредиторская задолженность поставщикам за выполненные работы и оказанные услуги, приобретенные ТМЦ и др.	– 57 000 тыс. руб.;
• прочие обязательства	- 0 тыс. руб.

Изменение оборотных активов на конец отчетного года в сторону уменьшения, составляет 8,8 % ($80\,316 \times 100 / 88\,031$) от общей суммы валюты баланса, объясняется следующими причинами: строка 1230 - уменьшение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками и строка 1260 – уменьшение прочих оборотных активов. Остальные статьи баланса значительных изменений не претерпели. Бухгалтерский баланс ОАО «Черкесские городские электрические сети» состоит из собственных и привлеченных заемных средств, отраженных в пассиве, как обязательства кредиторам.

Всего у Общества активов на 01.01.14 – 80 316 тыс. руб. Минус обязательства по задолженности кредиторам, заемные средства – 57 025 тыс. руб. Собственные средства Общества составляют величину – 23 291 тыс. руб. или – 29 % от активов Общества. Оценка структуры баланса Общества по коэффициентам позволила установить, что расчетная величина коэффициента текущей ликвидности на 01.01.14 г составила 1,38 (на 01.01.13 — 1,25). Показатели коэффициентов, хотя несколько и ухудшились за год, фиксируют устойчивое финансовое положение и удовлетворительную структуру баланса предприятия за 2013 год. Краткий анализ наличия имущества и источников его покрытия показал, что стоимость имущества за анализируемый период увеличилась. Основные фонды и внеоборотные активы незначительно уменьшились на 51 тыс. рублей (1721-1772), производственные запасы остались без изменений, не покрываемых убытков нет.

Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия, и рассчитывается по формуле:

$$\text{Кчоб} = (\text{стр. 1200} - \text{стр. 1250}) / (\text{стр. 1500} - \text{стр. 1530}) = (78595 - 4216) / (57025 - 0) = 1,30$$

Величина чистого оборотного капитала должна быть выше нуля. По приведенным данным коэффициент выше нуля и составляет 1,30. Чистые активы Общества на 01.01.14 г. составляют 23 285 тыс. руб. или (121,18 % к 01.01.13). На один рубль собственных средств, вложенных в активы, ОАО «Черкесские городские электрические сети» на конец отчетного года имеет обязательства по привлеченным заемным средствам всего 0,001 копеек (25/23285), что характеризует финансовую автономность (независимость Общества, поскольку его собственные средства намного превышают заемные). Данный показатель определяется как соотношение привлеченных заемных средств к сумме собственных оборотных средств. Превышение кредиторской задолженности над дебиторской составляет 21460 тыс. руб. Критерии платежеспособности свидетельствуют об устойчивом финансовом состоянии Общества.

Технико-экономические показатели деятельности

ОАО «Черкесские городские электрические сети» за 2013 год.

№	Наименование показателей	Ед. изм.	План	Факт	%
1.	Доходы: всего в т. ч	тыс. руб.	884 136	847 972	95,9
	Доходы от реализации электроэнергии	тыс. руб.	884 136	847 972	95,9
	прочие доходы в т. ч.	тыс. руб.		11 747	
	Отчисления в оценочные резервы-	тыс. руб		11685	
	% по предоставленным займам	тыс. руб		15	
	Прочие доходы			47	
2.	Себестоимость продаж	тыс. руб	875 972	844357	96,4
3.	Прочие расходы в т.ч.	тыс. руб		10064	
	Расходы на услуги банков	тыс. руб		222	
	Расходы на услуги депозитария	тыс. руб		55	
	Расходы на формирование резерва сомнительных долгов	тыс. руб		8665	
	Убытки прошлых лет	тыс. руб		3	
	Расходы на инкассацию	тыс. руб		132	
	Прочие расходы	тыс. руб		987	
4.	Чистая прибыль	тыс. руб.	6 531	4070	62,3
5	Рентабельность	%	0,77	0,48	62,3
6.	Среднесписочная численность	чел.	21	22	104,8
7.	Фонд оплаты труда	тыс. руб.	7 899	9 868	124,9
8.	Средняя заработная плата	руб.	31 345	37 379	119,3

Уплата налогов и сборов

В течение 2013 года ОАО «Черкесские городские электрические сети» уплатило налоги в сумме 9 518 тысяч рублей, в т.ч.:

1. Налог на прибыль	- 1 248 тыс. руб.
2. Налог на доходы физических лиц	- 1 320 тыс. руб.
3. НДС	- 4 255 тыс. руб.
4. Взносы в ПФР и ФСС	- 2 689 тыс. руб.
5. Налог на имущество	- 6 тыс. руб.

Просроченной задолженности по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды по состоянию на 01.01.2014 года нет.

Информация об аффилированных лицах.

Аффилированными лицами ОАО «Черкесские городские электрические сети» по состоянию на 01.01.2014 г являются 6 физических лиц. Физические лица имеют 21,59 % доли обыкновенных акций и 29,75% доли обыкновенных акций Ни с кем из аффилированных лиц в течение 2013 года никакие финансовые операции не производились.

В течение отчетного периода вознаграждения аффилированным лицам не выплачивались.

Финансовые вложения

В составе финансовых вложений значатся вложения виде предоставленных займов в сумме 38 765 тыс. руб.

По договору займа № 2 от 24.04.2013 года числится задолженность по займу в сумме 300 тыс. руб. за Мамхяговой Л. И., по договору займа №3 от 19.03.12г. задолженность в сумме 6 000 тыс. руб. за ООО «Генерация», по договору займа № 3 от 14.06.2013 г. задолженность в сумме 32 000 тыс. руб. за ОАО «Водоканал», по договору займа № 1 от 05.02.13г. задолженность в сумме 465 тыс. руб за ОАО «ККС Холдинг»

Денежные средства

Остаток денежных средств на начало отчетного 2013 года - 4082 тыс. руб.

Всего за 2013г. денежные **поступления от текущих операций** на расчетный счет и в кассу предприятия составили - 875 749 тыс. руб. в т.ч.:

- средства, полученные от покупателей и заказчиков - 869 066 тыс. руб.
- прочие доходы и поступления - 6 683 тыс. руб.

Направлено денежных средств всего - 875 486 тыс. руб. в т. ч.:

- приобретение сырья и иных оборотных средств - 814 390 тыс. руб.
- на оплату труда - 8 714 тыс. руб.
- на расчеты по налогам на прибыль - 1 248 тыс. руб.
- прочие выплаты и перечисления - 51 134 тыс. руб.

Денежные **поступления от инвестиционных операций** в 2013 году составили 638 тыс. руб., в т.ч.

- от возврата предоставленных займов - 638 тыс. руб.

Денежные **поступления от финансовых операций** в 2013 году составили 0 тыс. руб., в т. ч.

- получение кредитов и займов - 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2014 - **4 216** тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года составляет 35 540 тыс. руб. в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 2 513 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками - 32 227 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам - 43 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами - 290 тыс. руб.;

- расчеты с персоналом по прочим операциям - 3 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 464 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 составляет 57 000 тыс. руб. в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 46 360 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками - 8 263 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам - 1 624 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 210 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда - 441 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 102 тыс. руб.

Капиталы и резервы

По состоянию на 01.01.2013 г. в разделе «Капиталы и Резервы» значился:

- Уставный капитал в размере - 7 520 тыс. руб.
- Переоценка внеоборотных активов - 4 тыс. руб.
- Резервный капитал - 1 107 тыс. руб.
- Добавочный капитал - 1 512 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль - 9 072 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2013 г. Уставный и Добавочный капитал остались без изменения.

Сведения о формировании и использовании резервного фонда.

Согласно пункту 15.5. Устава ОАО "Черкесские городские электрические сети" в Обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от его уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения указанного им выше размера.

Формирование резервного фонда.

Остаток на 01.01.2013 года — 1107 тыс. руб.)

а) резервы, образованные в соответствии с законодательством (5% от чистой прибыли-203,5 тыс. руб.)

б) резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (5% от чистой прибыли-203,5 тыс. руб.).

В настоящий момент резервный фонд сформирован на 20,1 % от установленного Уставом ОАО "Черкесские городские электрические сети".

Остаток на 01.01.2014 года — 1514 тыс. руб. Использование средств резервного фонда не происходило.

Резервы предстоящих расходов

В 2012 году были созданы резервы:

1. Предстоящих расходов на оплату отпусков.

В отчетном году резерв на оплату отпусков составил 1 115 тыс. руб. и израсходован в полном объеме. По состоянию на 01.01.2014 года была проведена инвентаризация резерва отпусков, по результатам которой установлено, что не имеется неиспользованных отпусков.

Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет в 2013г. начислен в сумме 408 тыс. руб.

На основании проведенной инвентаризации по состоянию на 01.01.2013 года остаток резерва 0 руб.

Доходы и расходы

1. Доходы:

Всего за отчетный 2013 год получено доходов -859 734 тыс. руб. в т.ч.

- | | |
|--|----------------------|
| ▪ выручка от продажи товаров, работ, услуг | – 847 972 тыс. руб.; |
| ▪ проценты по займам к получению | – 15 тыс. руб.; |
| ▪ прочие доходы | - 11 747 тыс. руб. |

2. Расходы по обычной деятельности

Всего расходы за отчетный период составили – 854 421 тыс. руб., в том числе:

- | | |
|---|---------------------|
| ▪ себестоимость работ, услуг, проданных товаров | - 844 357 тыс. руб. |
| ▪ прочие расходы | – 10 064 тыс. руб. |

Финансовые результаты

Убыток предприятия по основной деятельности составил	3 615 тыс. руб.
Результат прочих операционных доходов и расходов составил	-1 698 тыс. руб.
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательства составил	- 1 243 тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	- 0 тыс. руб.
Налоговые санкции	- 0 тыс. руб.
Чистая прибыль общества за 2012 год составила	+ 4 070 тыс. руб.

Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации.

Потенциал предприятия складывается из совокупности тех или иных ресурсов, характеризующих возможности предприятия и перспективы его деятельности при различных сценариях использования внешних условий. При оценке финансового потенциала предприятия особое место отводится следующим показателям:

Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности

Показатель	Формула расчета	Ограничения	2013	2012
Коэффициент критической ликвидности	$\frac{(\text{стр. 1250} + \text{стр. 1240} + \text{стр. 1230})}{(\text{стр. 1520})}$	≥ 1	1,38	1,21
Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{(\text{стр. 1250} + \text{стр. 1240} + \text{стр. 1230})}{(\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520})}$	$\geq 0,8 - 1$	1,38	1,21
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{(\text{стр. 1260} + \text{стр. 1250} + \text{стр. 1240} + \text{стр. 1230} - \text{стр. 1210})}{(\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520})}$	$\geq 1 - 2$	1,38	1,25
Коэффициент общей степени платежеспособности	$\frac{(\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500})}{\text{стр. 2110}}$ ф. N 2	< 1	0,067	0,084
Коэффициент задолженности по кредитам и займам	$\frac{(\text{стр. 1520} + \text{стр. 1510})}{\text{стр. 2110}}$ ф. N 2	< 1	0,067	0,085
Коэффициент платежеспособности по текущим обязательствам	стр. 1500 / стр. 2110 ф. N 2	< 1	0,067	0,084

Ликвидность отождествляется с платежеспособностью предприятия. Под платежеспособностью предприятия понимается его готовность погасить краткосрочную задолженность своими средствами. Основными из этих показателей являются:

➤ Коэффициент критической ликвидности (Ккл) — это отношение наиболее ликвидных активов компании и дебиторской задолженности к текущим обязательствам, в ОАО «Черкесские городские электрические сети» он составляет 1,38 при нормативном ограничении больше или равно 1. Это означает, что денежные средств и предстоящие поступления от текущей деятельности покрывают текущие долги компании.

➤ Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) - отношение общих текущих активов к текущим обязательствам и равен 1,38 ,при нормативе больше 1, чем выше коэффициент текущей ликвидности, тем надежнее положение кредиторов.

➤ Рентабельность продаж = 0,6% , т. е. работа предприятия рентабельна.

Доходность производства характеризует эффективность деятельности предприятия. С помощью коэффициентов рентабельности оценивается эффективность деятельности предприятия путем сопоставления финансовых результатов и ресурсов, задействованных для достижения этих результатов. Рентабельность активов (экономическая рентабельность) характеризует степень эффективности использования имущества организации. Значение показателя демонстрирует, сколько денежных средств потребовалось для получения единицы прибыли независимо источника средств.

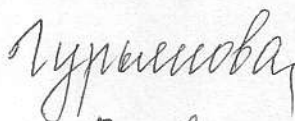
Анализ баланса показал, что финансовое состояние предприятия удовлетворительное.

Генеральный директор



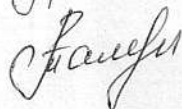
К.З. Лаказов

Главный бухгалтер



И. В. Гурьянова

Экономист



А.Х. Тамбиева