

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовому отчету за 2010 г.

Муниципальное унитарное предприятие «Горэнерго» расположено по адресу: 210014 г. Кара, ул. Народная, 69. Уставный и добавочный капитал предприятия на 01.01.2011 года составляет – 40427 тыс. руб.

Целью основной деятельности является обеспечение комплексной энергетической техникой электрические подстанции на балансе предприятия. Предметы деятельности предприятия являются:

- осуществление передачи электроэнергии потребителям;
  - осуществление технологического присоединения к электрическим сетям МПТ «Горэнерго».
- Для выполнения данных целей деятельности предприятия обеспечиваются:
- реконструкция, модернизация, ремонт кабельных и воздушных линий, трансформаторных подстанций и сооружений;
  - закупку оборудования подстанций и релейной защиты, измерительного оборудования и средств;
  - измерение затрат на оплату и ремонт сетей и трансформаторов.

Предприятие является юридическим лицом.

Имущество предприятия является муниципальной собственностью и находится ему в законном владении.

Предприятие имеет на своем балансе производственные базы, кабельные и воздушные линии, трансформаторные подстанции, распределительные сети, трансформаторные подстанции.

Стоимость основных средств, находящихся на балансе предприятия на конец отчетного периода составляет – 101943 тыс. руб.; из них стоимость основных средств – 81133 тыс. руб. Геральдом электрические станции более 60 лет, оборудование постоянно обновляется, об этом говорит процент износа на 01.01.2011 года – 31 %, что существенно ниже по сравнению с предыдущими годами.

За 2010 год балансово-проектная стоимость средств на сумму – 47929 тыс. руб. Приобретено основных средств на сумму 54294 тыс. руб.

### 1. Основные показатели учетной политики организации

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и учетной политикой организации.

Материалы – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. При отпуске материалов-производственных запасов в производство, не использованных для выполнения производственных работ, капитального строительства и иных выбытия их стоимость производится по объективной стоимости каждой единицы.

Учет затрат на предприятии ведется на счетах 20 «Основные производства», 21 «Вспомогательные производства», 22 «Общепроизводственные расходы», 24 «Общеслужбовые расходы».

Каждоразовые и управленческие расходы принимаются в обязанности выполняемых работ, услуг, подлежащих в отчетном периоде их признанию в качестве расходов по обычным видам деятельности, путем прямого списания в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» субсчета «Расходы на продажу».

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из срока полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В соответствии с п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» при формировании расходов по обычным видам деятельности должны быть обеспечены их группировка по видам.

Материальными затратами, затратами на оплату труда, отчислениями на социальные нужды, амортизации и прочие затраты.

В соответствии с учетной политикой к материальным расходам организации относятся только стоимость материалов. Расходы по технологическим потерям электроэнергии в сумме 202247 тыс. руб. и расходы по технологическому присоединению к электрическим сетям в сумме 26518 тыс. руб. подлежат включению в прочие расходы.

На счет 07 «Фонды будущих периодов» на конец отчетного периода у предприятия числятся приобретенная электрическая мощность в размере 6694,84 кВт, в сумме 29713 тыс. рублей. Часть мощности на 3032 кВт является резервом, который создан в МЭР «Транзит» путем списания технологического присоединения линейной мощности к электрическим сетям Филиала «Караэнерго» ОАО «АЭСХ Центра и Приволжья». Часть мощности на 3662,84 кВт является резервом, который создан в учет присоединения объектов капитальных вложений, в рамках исполнения унитарной Приказом-распорядком Каравской области муниципальной программы 2011 года. Мощность в настоящий момент не используется, так как зарезервирована для подключения объектов к строительству в МЭР «Транзит» жилых домов и объектов капитальных МПТ «Горэнерго».

Для целей налогообложения доходы и расходы определяются по методу начисления, для целей бухгалтерского учета на добавленную стоимость – как сумма наиболее полного и точного для всех структур (подразделов) товаров (работ, услуг), материальных затрат или денежной суммы, членской оплаты в счет предоставления услуги товара (исполнения работ, оказания услуг), передачи материальных затрат, (ст.147 НК РФ). Организация определяет доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

### 1. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Приведены данные деятельности организации как части хозяйственной функции микромероприятий потребителей, в структуре продаж основного периода данный вид деятельности составляет 13 %.

Структура продаж

Таблица 1

Показатели	2008	%	2009	%	2010	%
Суровые микромероприятия	40040	85,36	42737	85,36	42730	85,36
Услуги оказания услугам	34	0,07	34	0,07	37	0,07
Обслуживание трансформаторных подстанций	170	0,35	202	0,4	180	0,36
Услуги по монтажу оборудования	100	2,07	107	2,13	120	2,38
Работы по монтажу	1	0,00	1	0,00	1	0,00
Транспортные расходы	1000	2,04	1024	2,04	1071	2,12
Затраты на топливо	10	0,02	1	0,00	1	0,00
Транспортные расходы ИТ	1	0,00	1	0,00	1	0,00
Итого	46976	100	50106	100	50001	100

Структура основных средств организации существенно сложилась. Благодаря части основных средств остаются дома и оборудование трансформаторных подстанций, кабельных и вводных линий, необходимые для осуществления основной деятельности организации.

Структура основных средств по группам

Таблица 2

	2008 на Оценку, тыс. руб.	Струк- тура %	2009 на Оценку, тыс. руб.	Струк- тура %	2010 на Оценку, тыс. руб.	Струк- тура %
Земельные участки	8040	14,38	10309	11,38	11200	11,37
Земельные участки и объекты в собственности	20000	43,34	21001	23,74	21440	23,47
Земельные участки и объекты в пользование	20007	43,32	20974	24,00	21230	24,21
Земельные участки и объекты в общей собственности	100	0,22	100	0,11	100	0,11
Земельные участки	170	0,36	170	0,20	201	0,21
Земельные участки в залоге	1000	2,15	1001	1,11	1004	1,11
Итого	55547	100	90005	100	98075	100

При рассмотрении основных показателей Таблицы 3, мы видим, что срок службы домов энергообъектов истекла организация превышает 10 лет, и составляет 31% изношенности, это в дальнейшем от организации требуют большие капитальные затраты по реконструкции, модернизации данных объектов. Процент износа основных средств вырос по сравнению с 2009 годом на 4%, что говорит о недостаточном объеме реконструкции и модернизации энергообъектов истекла в 2010 году.

Отдельные основные показатели организации

Таблица 3

№	Показатель	Ед. измерения	2008	2009	2010	± к 2009 г. в 2010 г.
1	Трансформаторные подстанции (дома), в эксплуатации	шт.	97	97	97	0
	Из них срок службы (лет) свыше 10 лет	шт.	31	30	37	+6
2	Средства трансформации (оборудование)	шт.	130	131	130	-1
	Объем инвестиций в основные средства трансформации	млн руб.	100,00	100,00	100,00	0,00
3	Кабельные линии электропередачи	км	240,24	234,24	230,00	-44,24
	Из них срок службы (лет) свыше 10 лет	км	100,00	100	100	0,00
4	Вводные линии электропередачи	км	42,37	41,01	40,00	-1,01
	Из них срок службы (лет) свыше 10 лет	км	24,21	25	24,00	-1,00
5	Средства измерения энергии	шт.	1100	1000	1104	+104

Основные показатели организации, отраженные в Таблице 3) показывают положительную динамику увеличения обслуживаемых производственных объектов, что в свою очередь увеличивает производственную способность микроэнерго сетей МЭП (Городэнерго) и повышает надежность электроснабжения потребителей.





### Раздел 3. Информация с основной страницей

Связанной стороной является юридическое и (или) фактическое лицо, способное оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которой организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Это могут быть: юридическое и (или) фактическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которая является аффилированным лицом в соответствии с законодательством РФ.

Аффилированное лицо юридического лица является (п. 4 Закона РФ от 22.03.1991 № 943-1 "О кооперации и организации многоотраслевой деятельности на товарных рынках"):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его исполнительного или контрольного органа, а также лицо, осуществляющее деятельность его юридического лица;

Таблица 3

Наименование связанной стороны	Дата вступления в силу документа, в силу которого лицо является связанной стороной	Ссылки на документ, в силу которого лицо является связанной стороной	Кредитные и другие обязательства перед и от лица связанной стороны	Сумма, руб./тыс. Коэффициент
Сторон. Компания "Балтийский Порт" - Директор МПТ «Грандстрок» (СЗС)	31.07.2008 г. Решением «Дирекции № 0031 от 31.07.2008 г.» «О директоре МПТ «Грандстрок»»	«Фактически лицо осуществляет полномочия исполнительного органа юридического лица» - пункт 4.3.1 статьи 55 «Учреждения предприятия» Типовая МПТ (СЗС)	нет	нет

### Раздел 4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

Раскрыта структура имущества предприятия по данным Таблицы 5.

Структура долгосрочных активов составила на 2008 г. 2,15 %, из чего увеличением текущих активов, в основном за счет увеличения доли долгосрочных активов увеличилась на 2008 тыс. рублей. В структуре вырванных увеличением текущих активов составило 4217 тыс. руб.

Увеличение структуры оборотных активов связано со значительным ростом всех статей текущих активов, кроме производственных запасов и дебиторской задолженности.

#### Структура имущества МПТ «Грандстрок» и источники его образования

Показатели	На 01.01.08		На 01.01.09		Изменения (+/-)	
	тыс. руб.	% к активам баланса	тыс. руб.	% к активам баланса	тыс. руб.	% к активам баланса
Долгосрочные активы	89600	15,88	87007	17,88	+24074	-1,98
Безналичные активы МСФО и т.п.	79800	14,54	32488	11,31	+47312	+1,98
Производственные запасы	4960	0,91	3240	1,12	+1720	+0,02
МСФО производственные запасы	2	0,0002	2	0,0002	-2	-0,0002
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	22000	40,17	24749	14,70	+44021	+1,07
Дебиторская задолженность	22276	40,24	22707	11,78	-219	-1,01
Прочие оборотные активы	670	0,12	1708	1,12	+1038	+0,04
Собственный капитал	52097	94,24	50489	88,22	+1607	-1,01
Долгосрочные активы	400	0,74	479	1,47	+79	+0,02
Безналичные активы МСФО	496	0,91	2240	11,28	+1744	+0,08
Запасы и краткосрочные	496	0,91	2240	11,28	+1744	+0,08
КАЗАОС	22470	40	22074	18	-	-

В структуре баланса в отчетном году текущие активы составили 22,32 %, что на 2,58 % больше, чем в 2008 году. Дебиторская задолженность уменьшилась на 1,31 % или 1769 тыс. руб. Производственные запасы на

0,45% или 3066 тыс. рублей, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения увеличились на 3,55% или на 4413 тыс. руб., прочие оборотные активы на 0,36% или 4129 тыс. руб.  
 Дебиторская задолженность, как и прежде, занимает большой удельный вес в структуре совокупных активов и составляет 10,74 % оборота по сравнению с аналогичным периодом.  
 Финансовая деятельность предприятия на 10% обеспечена собственными капиталами, что на 1 % ниже, чем в 2009 году, краткосрочными и долгосрочными заемными средствами на 0,47%.  
 Распределение показателей ликвидности и платежеспособности предприятия.

Таблица 7

Аналитический баланс

АКТИВ	код обл.	№			ПАССИВ	код обл.	№		
		01.01.09	01.01.10	01.01.11			01.01.09	01.01.10	01.01.11
1 Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1	10730	11241	14744	1 Краткосрочные обязательства и прочие краткосрочные пассивы	1p	11241	14741	113431
2 Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, и прочие ликвидные активы	2a	12029	11794	11177	2 Краткосрочные кредиты и займы	2k	0	0	0
3 Денежные средства	3	4240	4441	10741	3 Денежные средства и прочие ликвидные активы	3	11241	14741	113431
4 Прочие оборотные (прочие активы)	4a	2789	2702	10436	4 Долгосрочный активный капитал	4k	210	410	4879
5 Инвентаризованные средства	5	10740	10423	47077	5 Удельный собственный капитал	5c	121771	121197	113404
6 Прочие активы предприятия	6a	7023	4047	100144	6 Прочие капиталы предприятия	6p	79123	42347	100144

Ликвидность – способность имущества превратиться в денежные средства. Активы ликвидности базируются на денежных средствах по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их возврата.

Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия долга) показывает соотношение текущих активов и краткосрочных обязательств, если он превышает единицу, что 2,5, то предприятие не в состоянии полностью и в срок возместить свои обязательства. В ином случае это соотношение равно 1:1. Необходимо учитывать, что такая ситуация вызвана значительной долей дебиторской задолженности. На протяжении всего периода увеличения показателя текущей ликвидности.

Применение текущих активов над текущими пассивами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести предприятие при размещении и ликвидации всех текущих средств, кроме обязательств. Коэффициент промежуточной ликвидности характеризует степень соотношения 0,8-1,0. Однако необходимо учитывать, если большую часть ликвидный средств составляет дебиторская задолженность, то такое соотношение должно быть больше. Коэффициент быстрой ликвидности составил на 01.01.2011 года - 2,34 %.

Таблица 8

Показатели ликвидности и платежеспособности предприятия

Показатель	Алгебраическая	Соотношение значений	№			
			01.01.2009	01.01.2009	01.01.2010	01.01.2011
1 Коэффициент текущей ликвидности (покрытие долга)	$K_{11} = A_{11} / B_{11}$	2-2,5	4,31	4,03	2,34	2,39
2 Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	$K_{12} = (A_{11} - B_{11}) / B_{11}$	1,3-1,5	1,75	1,38	1,32	2,34
3 Коэффициент абсолютной ликвидности (покрытие срочных обязательств)	$K_{13} = A_{11} / B_{11}$	0,2-0,25	1,608	1,54	1,31	1,31
4 Коэффициент устойчивости собственного капитала	$K_{21} = (A_{21} + B_{21}) / (A_{21} + B_{21})$	1,1-1,2	7,82	1,33	2,34	2,34
5 Коэффициент обеспеченности активами	$K_{22} = A_{21} / B_{21}$	-	0,819	0,81	0,31	0,31
6 Коэффициент общей платежеспособности	$K_{31} = A_{31} / B_{31}$	1,21-1,31	2,38	4,01	1,73	1,73
7 Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	$K_{41} = A_{41} / B_{41}$	1,3-1,5	7,210	1,81	1,24	1,34

Коэффициент ликвидности также показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена при реализации товаров и запасовых активов, по данным отчетности за 2010 года это 104% от краткосрочных обязательств.

Показатель срочности исполнения дебиторской и кредиторской задолженности показывает, сколько ликвидности средств приходится на единицу платежеспособности обязательств, в нашем случае данный показатель равен значению 1,04, то есть на 1 рубль кредиторской задолженности приходится 1 рубль 04 копеек дебиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, насколько быстро предприятие может погасить текущие обязательства, только за счет денежных средств. Значение коэффициента принято достоятельным, если он составляет 0,2-0,3. Если предприятие в текущий момент может на 20-30 % погасить все свои долги, то его платежеспособность считается нормальной. У МПТ «Горизонталь» данный коэффициент (с учетом денежных средств) равен 1,30. Платежеспособность предприятия характеризуется тем, что его активы полностью покрывают краткосрочные обязательства.

Таблица 9

Показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатель, тыс.руб.	№ 01.01.09	№ 01.01.10	№ 01.01.11
1. Числовой коэффициент ликвидности L1	107%	1119%	1054%
2. Коэффициент срочности исполнения дебиторской задолженности F	1,04	1,04	1,04
3. Коэффициент срочности исполнения кредиторской задолженности K1	100%	109%	101%
4. Коэффициент абсолютной ликвидности K2	1,30	1,30	1,30
5. Коэффициент срочности исполнения обязательств по формированию оборотных средств (по формуле: $K_3 = \frac{D_1 + K_1 + F}{K_2}$ )	100%	1119%	1054%
6. Коэффициент срочности K4	1	1	1
7. Коэффициент срочности по формированию активов (по формуле: $K_5 = \frac{K_1 + K_2 + F}{K_4}$ )	100%	1119%	1054%
8. Коэффициент срочности K6	100%	109%	101%
9. Коэффициент срочности по формированию оборотных средств по формуле: $K_7 = \frac{D_1 + K_1 + F}{K_6}$	100%	1119%	1054%
10. Коэффициент срочности по формированию оборотных средств по формуле: $K_8 = \frac{D_1 + K_1 + F}{K_6}$	100%	1119%	1054%
11. Коэффициент срочности по формированию оборотных средств по формуле: $K_9 = \frac{D_1 + K_1 + F}{K_6}$	100%	1119%	1054%
12. Коэффициент срочности по формированию оборотных средств по формуле: $K_{10} = \frac{D_1 + K_1 + F}{K_6}$	100%	1119%	1054%

Доп. показатели устойчивости: № 2 и № 3 - № 1,1

Анализ финансовой устойчивости. Устойчивость финансового состояния предприятия определяется соотношением стоимости материальных оборотных средств и активов собственного и заемного источников на формирование. Обеспеченность актива и запас источников формирования актива существенно финансовую устойчивость. При рассмотрении типа финансовой устойчивости предприятия на 01.01.2011 года можно сделать вывод, что финансовое состояние МПТ «Горизонталь» на 01.01.2011 является устойчивым.

По итогам 2009 МПТ «Горизонталь» выполнила в отчетном году собственную часть прибыли от исполнения государственного задания. Разница в размере данной части прибыли на заседании Карповской городской Думы. Сумма в процентном соотношении составляет 7% от чистой прибыли, полученной от регулярной деятельности, и 20 % от чистой прибыли, полученной от нерегулярной деятельности.

В прочей дебиторской задолженности на конец отчетного периода отражена задолженность МУ «Горизонталь жилищного хозяйства г.Карова» в размере 10000 тыс.руб. На 01.01.2011 задолженность не подтверждена актами сверки со стороны МУ «Горизонталь жилищного хозяйства г.Карова». Однако у МПТ «Горизонталь» имеются все необходимые документы, подтверждающие данную задолженность.

На дату составления бухгалтерской отчетности споры с ИФНС России по городу Карову по результатам выездной налоговой проверки за 2007-2008 гг., в связи с решениями № 18.09.249 от 01.09.2011 г. на сумму 2152 тыс. рублей.

Таблица 10

Информация о споры на арбитражном разборе

Показатели споры на арбитражном и третейском разборе по количеству процедур	Сумма в 2010г.	Сумма в 2009г.	Сравнение
Показатели споры на арбитражном и третейском разборе по количеству процедур, тыс. руб.	100%	100%	100%
в отчетном периоде	100%	100%	100%
в предыдущий период	100%	100%	100%

Директор  
Г.А. Булычев

К. В. Скорняк  
Л.В. Гринцова