



**Муниципальное унитарное предприятие
«Яровской теплоэлектрокомплеск»**

МУП «ЯТЭК»

пл. Предзаводская, д. 1, г. Яровое, Алтайский край, 658837
тел.: (385-68) 2-00-87, факс 2-39-91

**Пояснительная записка к отчету
по итогам финансово-хозяйственной деятельности
за 2012 г.**

1. Общие сведения о предприятии и основные виды деятельности

МУП «ЯТЭК» создано 08 июня 2012 года в целях осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, реализуемых по установленным и утвержденным ценам (тарифам) для реализации единой жилищно-коммунальной политике города Яровое.

Основанием для образования МУП «ЯТЭК» явилась ликвидация ОАО «Алтайские гербициды», осуществляющее энергоснабжение потребителей г. Яровое до 01.08.2012г

С 01.07.2012г. все имущество ОАО «Алтайские гербициды», которое необходимо было для производства и передачи тепловой и электрической энергии (энергетический комплекс) г.Яровое, безвозмездно передано в казну Муниципального образования г.Яровое. Далее администрация г. Яровое на основании договора хозяйственного ведения с оформлением актов приемки-передачи передало вышеуказанное имущество в состав основных производственных фондов МУП «ЯТЭК». В связи с чем, основной задачей МУП становится надежное и бесперебойное снабжение потребителей города Яровое тепловой и электрической энергией.

В связи с передачей объектов движимого и недвижимого имущества параметры и основное оборудование теплоэлектроцентрали и тепловых сетей г. Яровое остались без изменений (как и при ОАО «Алтайские гербициды»). Подтверждением является правоустанавливающие документы на объекты движимого и недвижимого имущества.

Основными видами деятельности предприятия являются:

1. Производство и передача тепловой энергии.

2. Производство и передача электрической энергии.

Установленная мощность ТЭЦ 32,5МВт /227Гкал/ч.

2. Выполнение производственных показателей по всем видам деятельности

Баланс электрической энергии (с учетом ОАО «АГ»)

Таблица №1

Наименование	ед.изм.	2012 г.		Отклонение	
		план	факт	(+ ; -)	%
1	2	3	4	5	6
Выработка	ткВт.ч.	79 714	77 666	-2 048	97%
Собственные нужды	ткВт.ч.	18 083	17 099	-984	95%
Покупка из системы	ткВт.ч.	895	1 190	295	133%
Отпуск с шин (с покупной э/эн)	ткВт.ч.	62 526	61 757	-769	99%
Потери	ткВт.ч.	8 639	9 679	1 040	112%
Полезный отпуск	ткВт.ч.	53 888	52 079	-1 809	97%
Собственное потребление	ткВт.ч.	2 899	2 558	-341	88%
Товарный отпуск	ткВт.ч.	50 989	49 521	-1 468	97%

Фактическая выработка электрической энергии в 2012 году по отношению к плану снижена на 3%, отпуск с шин ниже плана на 1%. Основной причиной снижения отпуска с шин является

- снижение потребления ОАО «Алтайхимпром» на 2 039 ткВт.ч. или на 22,3% (банкротство предприятия);
- снижение потребления бюджетом на 272 ткВт.ч. или на 10,3% (установка приборов учета, экономия потребления).

Потребление электрической энергии прочими потребителями и населением выше плановых показателей.

Уровень собственных нужд станции ниже плановых показателей на 5%, что является важным моментом в экономике. Основным фактором снижения собственных нужд станции является работа котла №9, который был капитально отремонтирован собственными силами в 2011 году.

Уровень потерь выше плана на 12% и составил 15,7% от отпуска с шин. Причиной превышения плановых потерь явилось снятие (корректировка) объема потребления электрической энергией в местах общего пользования за период 2010-2012г.г. в количестве 1 785 ткВт.ч.

Баланс тепловой энергии (с учетом ОАО «АГ»)

Таблица №2

Наименование	ед.изм.	2012 г.			Отклонение			
		план РЭК	план Предприятия	факт	к плану РЭК		к плану Предприятия	
					(+ ; -)	%	(+ ; -)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отпуск с ТЭЦ	тыс.Гкал	313,37	289,21	276,54	-36,83	88%	-12,67	96%
Потери	тыс.Гкал	69,75	69,75	71,19	1,44	102%	1,44	102%
Полезный отпуск	тыс.Гкал	243,62	219,47	205,36	-38,27	84%	-14,11	94%
Собственное потребление	тыс.Гкал	0,00	7,98	6,87	6,87		-1,11	86%
Товарный отпуск	тыс.Гкал	243,62	211,49	198,48	-45,14	81%	-13,00	94%
в т.ч.								
с коллектора	тыс.Гкал	82,09	56,24	43,06	-39,03	52%	-13,18	77%
с передачей	тыс.Гкал	161,53	155,25	155,42	-6,11	96%	0,17	100%

Отпуск с ТЭЦ в 2012 году по тепловой энергии составил 276 541 Гкал, что ниже плана предприятия на 4% и ниже плана установленного регулирующим органом на 12%. Причиной недоотпуска с ТЭЦ от плановых показателей установленных регулирующим органом является завышение плана объемов потребления с коллектора (ОАО «Алтайхимпром»). Снижение с коллектора (ОАО «Алтайхимпром») от показателей регулирующего органа 48% (39 тыс.Гкал).

Итого уменьшение товарного отпуска от плана предприятия составило 6%, а от плана установленного регулирующим органом 19%.

План товарной реализации регулирующего органа завышен на 19% (45 тыс.Гкал), в т.ч. с коллектора на 48% (39 тыс.Гкал) и с передачей на 4% (6 тыс.Гкал). Выпадающий доход за счет завышения объемов реализации тепловой энергии РЭК составил 28 977 тыс.руб. (39,03 тыс.Гкал*587,65 руб./Гкал + 6,11 тыс.Гкал*988,73 руб./Гкал).

План товарной реализации Предприятия не выполнен на 6% (13 тыс.Гкал), в т.ч. с коллектора на 13% (13 тыс.Гкал), по прочим потребителям план выполнен на 100%. Выпадающий доход за счет снижения объемов реализации тепловой энергии ОАО «Алтайхимпром» составил 7 745 тыс.руб. (13,18 тыс.Гкал*587,65 руб./Гкал).

3. Ключевые показатели деятельности

Таблица №3
тыс. руб.

Наименование показателей	ед. изм.	2012 г.		Отклонение	
		план	факт	(+ ; -)	%
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1. Реализация продукции (работ/услуг)					
Выручка от реализации продукции (работ/услуг), в.ч.	тыс.руб.	121 365	120 690	-675	99%
Продажа электроэнергии	тыс.руб.	50 182	48 862	-1 321	97%
Продажа теплоэнергии	тыс.руб.	70 040	70 778	738	101%
Теплоноситель	тыс.руб.	1 142	1 050	-92	92%
<i>электроэнергия (руб./МВт.ч.)</i>	<i>ткВт.ч.</i>	<i>21 593</i>	<i>21 414</i>	<i>-179</i>	<i>99%</i>
<i>теплоэнергия (руб./Гкал)</i>	<i>Гкал</i>	<i>77 603</i>	<i>76 102</i>	<i>-1 501</i>	<i>98%</i>
<i>теплоноситель</i>	<i>куб.м.</i>	<i>231</i>	<i>213</i>	<i>-19</i>	<i>92%</i>
2. Себестоимость и прибыль					
Себестоимость реализованной продукции, в т.ч.	тыс.руб.	146 047	129 955	-16 092	89%
продажа электроэнергии	тыс.руб.	66 971	51 307	-15 664	77%
продажа теплоэнергии	тыс.руб.	79 076	75 507	-3 569	95%
теплоноситель	тыс.руб.	0	3 141	3 141	
Прибыль от продаж (стр. 2200 ф.№2)	тыс.руб.	-24 682	-9 265	15 417	
Рентабельность продаж	%	-17%	-7%	0	
Прочие доходы	тыс.руб.	14 668	15 345	677	105%
Прочие расходы	тыс.руб.	4 930	6 069	1 139	123%
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 ф. №2)	тыс.руб.	-14 944	11	14 955	
Чистая прибыль (стр. 190 ф. №2)	тыс.руб.	-14 944	9	14 953	
3. Цены (тарифы)					
Цена (тариф) за единицу реализации					
электроэнергия	руб./МВт.ч.	2 324,01	2 281,73	-42,28	98%
теплоэнергия	руб./Гкал	902,54	930,04	27,50	103%
теплоноситель	руб./куб.м.	4,94	4,94	0,00	100%
Себестоимость единицы реализации					
электроэнергия	руб./МВт.ч.	3 101,52	2 395,94	-705,58	77%
теплоэнергия	руб./Гкал	1 018,98	992,18	-26,80	97%
теплоноситель	руб./куб.м.	0,00	14,78	14,78	
4. Финансовые показатели (на конец периода)					
Всего обязательств	тыс.руб.	28 433	27 283	-1 149	96%
в т.ч.					
кредиты	тыс.руб.	20 000	20 000	0	100%
займы	тыс.руб.	1 500	1 500	0	100%
лизинг	тыс.руб.	6 933	5 783	-1 149	83%
5. Показатели по труду и заработной плате					
Среднесписочная числ-ть (согласно ШР)	чел	335	314	-21	94%

Фонд заработной платы (с учетом выплат по КД)	тыс.руб.	26 172	25 447	-725	97%
Среднемесячная заработная плата на 1 работника	руб./чел	13 021	13 507	486	104%

Итого по результатам работы предприятия в 2012 году получен валовый убыток от продаж (стр. 2200 ф. №2) -9 265 тыс.руб., прибыль до налогообложения (стр. 2300 ф. №2) 11 тыс.руб., чистая прибыль (стр. 2400 ф. №2) составила 9 тыс.руб.

Положительный финансовый результат сложился из:

1. Прибыли от прочей деятельности 10336 тыс.руб.
2. Убытка от реализации электрической энергии 2 826 тыс.руб.

Анализ цен на электрическую энергию по уровням напряжения за август-декабрь 2012г.

Таблица №4

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Всего	в том числе					
				ВН	СН2	НН всего	в т.ч.		
							НН населен (газовые плиты)	НН населен (электроп литы)	НН прочие
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Выручка, без НДС	тыс.руб.	48 862	6 842	15 411	26 608	11 866	760	13 982
2.	Реализация	тыс.кВт.ч	21 414	6 863	5 725	8 825	4 399	430	3 997
3.	Себестоимость электрической энергии	тыс.руб.	49 910	12 523	14 508	22 879	11 403	1 115	10 361
	в т.ч.								
3.1.	производство электроэнергии	тыс.руб.	44 543	12 330	12 675	19 538	9 737	952	8 848
3.2.	передача электроэнергии	тыс.руб.	5 368	193	1 833	3 341	1 665	163	1 513
4.	Фактические расходы по сбыту	тыс.руб.	1 397		512	885	394	25	465
5.	Расходы из прибыли	тыс.руб.	381	53	120	207	92	6	109
6.	Средневзвешанная цена продажи электроэнергии,	руб./тыс. кВт.ч.	2 281,73	996,86	2 691,73	3 014,97	2 697,67	1 767,80	3 498,41
7.	Фактическая стоимость единицы электроэнергии, руб./тыс.кВт.ч.	руб./тыс. кВт.ч.	2 413,71	1 832,43	2 644,36	2 716,11	2 703,09	2 664,93	2 735,95
8.	Рентабельность продажи единицы	%	-5,5%	-45,6%	1,8%	11,0%	-0,2%	-33,7%	27,9%
		руб./тыс. кВт.ч.	-131,98	-835,57	47,37	298,86	-5,42	-897,13	762,46

	электрической энергии								
9.	Прибыль (+) / убыток (-)	тыс.руб.	-2 826	-5 735	271	2 638	-24	-386	3 047

В т.ч.:

- убыток от продажи в систему ОАО «Алтайэнергосбыт» 5 735 тыс.руб.
- прибыль от продажи электроэнергии на среднем 2 уровне напряжения 271 тыс.руб.;
- прибыль от продажи электроэнергии на низком уровне напряжения 2 638 тыс.руб. (в т.ч. по населению убыток 410 тыс.руб. и прибыль по прочим 3 047 тыс.руб.).

3. Убытка от реализации тепловой энергии 5 408 тыс.руб.

Анализ тарифов на тепловую энергию за август-декабрь 2012г.

Таблица №5

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Всего	Коллект от всего	в т.ч.		Прочие с передачей	в т.ч.	
					пар	гор вода		население	прочие
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Выручка, без НДС	тыс.руб .	70 778	6 747	1 247	5 500	64 031	51 245	12 786
2.	Реализация	Гкал	76 102	11 386	2 100	9 285	64 716	51 793	12 923
3.	Фактическая себестоимость тепловой энергии	тыс.руб .	73 508	6 813	1 259	5 554	66 695	53 377	13 318
	в т.ч.								
3.1.	производство теплоэнергии	тыс.руб .	45 538	6 813	1 259	5 554	38 725	30 992	7 733
3.2.	передача теплоэнергии	тыс.руб .	3 652				3 652	2 923	729
3.3.	отклонение (потери в т/с)	тыс.руб .	24 318				24 318	19 462	4 856
4.	Фактические расходы по сбыту	тыс.руб .	1 999				1 999	1 600	399
5.	Расходы из прибыли	тыс.руб .	679	65	12	53	615	492	123
6.	Средневзвешанная цена продажи теплоэнергии	руб./Гкал	930,04	592,62	593,66	592,38	989,41	989,41	989,40
7.	Фактическая стоимость единицы теплоэнергии	руб./Гкал	1 001,11	604,07	605,13	603,83	1 070,96	1 070,96	1 070,96
8.	Рентабельность продажи единицы тепловой энергии	%	-7,1%	-1,9%	-1,9%	-1,9%	-7,6%	-7,6%	-7,6%
		руб./Гкал	-71,06	-11,45	-11,47	-11,45	-81,55	-81,55	-81,56
9.	Прибыль (+) / убыток (-)	тыс.руб .	-5 408	-130	-24	-106	-5 278	-4 224	-1 054

В т.ч.:

- убыток от реализации тепловой энергии с коллекторов 130 тыс.руб. (в т.ч. убыток по пару 24 тыс.руб., убыток по горячей воде 106 тыс.руб.);

- убыток от реализации тепловой энергии с передачей для всех групп потребителей 5 278 тыс.руб. (в т.ч. убыток по населению 4 224 тыс.руб., убыток по прочим потребителям 1 054 тыс.руб.).

4. Убыток от реализации теплоносителя (ОАО «Алтайхимпром») 2 091 тыс.руб.

Причины убыточности от основных видов деятельности

1. Продажа электрической энергии в систему ГП (ОАО «Алтайэнергосбыт») по договорной цене, что ниже фактической стоимости на 45,6%.

2. Применение аналогового метода при установлении тарифов на тепловую энергию. В результате чего завышен объем реализации тепловой энергии и не в полной мере включены в тарифную составляющую экономически обоснованные расходы.

3. Не учтены управлением в расчете тарифа на теплоноситель затраты по химводоочистке артезианской воды.

4. Использование управлением при регулировании тарифов предельных уровней тарифов, установленных ФСТ России.

На 01.01.2013г. МУП «ЯТЭК» имеет кредитный портфель в размере 20 000 тыс.руб. (Комитет по финансам г.Яровое). Стоимость кредитного портфеля обосновано острым дефицитом денежных средств на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками угля на поставку к отопительному периоду 2012-2013г.г.

Кроме кредитных обязательств у предприятия имеется обязательство по договору лизинга в размере остатка по основному долгу 5 783 тыс.руб. (ООО «Сибсоцбанк»).

Уровень средней заработной платы (с учетом расходов по коллективному договору) в месяц на 1 работника в период июль-декабрь 2012 года составил 13 507 руб., что выше плана бюджета на 2% и ниже уровня заработной платы учтенной в тарифных решениях РЭК на 5,5%.

4. Структура затрат

Таблица №6
тыс.руб.

Статья затрат	2012г.		Отклонение	
	План	Факт	(+,-)	%
1	2	3	4	5
Всего затрат по всем видам деятельности (сумма строк 1 и 2)	146 047	129 955	-16 092	89%
Условно-переменные расходы	93 903	79 137	-14 766	84%
Топливо	88 505	74 628	-13 877	84%
Сырье и энергетика	4 104	3 403	-701	83%
Покупная энергия на технологические нужды	1294	1 106	-188	85%
Условно – постоянные расходы	52 144	50 818	-1 326	97%
Вспомогательные материалы	8 244	4 691	-3 553	57%
Заработная плата (с учетом несписочного состава)	22 513	22 165	-348	98%
ЕСН на заработанную плату	6 919	6 564	-355	95%
Налоги, относимые на себестоимость, всего	1 378	1 424	46	103%
Амортизация	740	3 619	2 879	489%
Услуги и прочие затраты	12 350	12 355	5	100%

Анализ прочих условно-переменных затрат показывает, что в период с августа по декабрь 2012 года экономия от плана составила 14 766 тыс.руб.

- «топливо»

Экономия по топливу 13 877 тыс.руб.

Факторный анализ показывает:

1. За счет объема отпуска тепловой и электрической энергии экономия топлива составляет 826 тыс.руб.
2. За счет норм расхода топлива экономия составляет 8 222 тыс.руб.
3. За счет снижения доли мазута в составе условного топлива экономия составил 371 тыс.руб.
4. За счет снижения цены угля, мазута от плановых показателей экономия составила 2 665 тыс.руб.
5. За счет отклонения качественных показателей от плановых значений, т.е. теплового эквивалента экономия составила 1 793 тыс.руб.

- «сырье и энергетика»

Экономия по сырью и энергетике 701 тыс.руб., в т.ч.:

- экономия по тринатрийфосфату 11,8 тыс.руб.;
- экономия по серной кислоте 15,4 тыс.руб.;
- экономия по соли 33,2 тыс.руб.;

- экономия по артезианской воде 301,3 тыс.руб.;
- экономия по воздуху сжатому 340 тыс.руб.
- **«покупная энергия на технологические нужды»**

Экономия по покупной электрической энергии составила 188 тыс.руб. Снижение объема покупки из системы ОАО «Алтайэнергосбыт» обосновано стабильной работой котельного оборудования с начала отопительного сезона и ведение оптимального режима работы станции.

Анализ условно-постоянных расходов за период с августа по декабрь 2012 года показывает экономию 1 326 тыс.руб.

На экономию затрат повлияли следующие статьи:

- экономия по вспомогательным материалам в размере 3 553 тыс.руб. Причиной является дефицит денежных средств. В связи с чем вынуждено были снижены расходы на ремонтную программу на 1 613 тыс.руб., на спецодежду на 190 тыс.руб., на прочие эксплуатационные материалы на 1 319 тыс.руб. и прочие цели на 431 тыс.руб.

- экономия по заработной плате на 348 тыс.руб. Причиной является отсутствие кадров на рынке труда при минимальной мотивации;

- экономия по страховым взносам на заработную плату 355 тыс.руб. (снижение от плана за счет снижения ФОТ, а также применения регрессивных ставок);

- перерасход по налогам (за счет себестоимости) на 46 тыс.руб. Превышение по налогам составляет по налогу на имущество 160 тыс.руб., на транспорт 10 тыс.руб., на загрязнение окружающей среды на 6 тыс.руб., на госпошлину 24 тыс.руб.

- перерасход по амортизационным отчислениям в размере 2879 тыс.руб. Причиной является отражение в бухгалтерском учете начисление полной (единовременной) амортизации на объекты основных средств стоимостью менее 40 тыс.руб. (малоценка), переданных в хозяйственное ведение администрацией г.Яровое в размере 2 226,3 тыс.руб.

Справочно:

При планировании бюджета на 2012 год ОАО «Алтайские гербициды» ожидали получить убыток в размере 28 336 тыс.руб., в т.ч. за период июль-декабрь убыток 22 398 тыс.руб.

МУП «ЯТЭК» за период за период июль-декабрь получена чистая прибыль 9 тыс.руб.

Как повлияли на финансовый результат взаимоотношения с ОАО «Алтайские гербициды» на момент начала производственной деятельности МУП «ЯТЭК».

Что сделано ОАО «Алтайские гербициды»:

1. Предоставлен займ в адрес МУП «ЯТЭК» в размере 1,5 млн.руб.
2. Проданы остатки угля на складе в количестве 10 010 тн. на сумму 10 966 тыс.руб. с учетом НДС.
3. Проданы основные средства и ТМЦ на сумму 13 139 тыс.руб. с учетом НДС.

Что сделано МУП «ЯТЭК»:

1. Оказаны услуги по аутсорсингу на сумму 14836 тыс.руб. с учетом НДС.
2. Выставлена аренда по эксплуатации имущества ТЭЦ за июль 2012г. в сумме 1 994 тыс.руб. с учетом НДС.

Вывод:

1. Дополнительная реализация в сумме 14 263 тыс.руб. без НДС повлияла на положительный финансовый результат в 2012 году.
2. Предоставлены активы в сумме 21 928 тыс.руб. без НДС (основные средства, топливо, ТМЦ, денежные средства) на долгосрочной основе для начала производственной деятельности.

5. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса.

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 2.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организации» к формам «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» установлены пояснения.

В данной части пояснений к бухгалтерской отчетности расшифрованы существенные статьи бухгалтерской отчетности согласно ч.1 ст.14 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

5.1. Внеоборотные активы

Структура оборотных и внеоборотных активов

Таблица №7
тыс.руб.

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%) в общей величине активов	
	На начало года	На конец отчетного периода	На начало года	На конец отчетного периода
Внеоборотные активы	0	50 469	0	21,1
Оборотные активы	0	189 129	0	78,9
Итого активов	0	239 598	0	100
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов	0	374,8	0	X

Величина активов (имущества) МУП «ЯТЭК» в 2012 составляет 239 598 тыс. рублей.

Анализ структуры внеоборотных активов

Таблицы №8
тыс.руб.

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%) в общей величине активов	
	На начало года	На конец отчетного периода	На начало года	На конец отчетного периода
Нематериальные активы	0	0	0	0
Основные средства	0	50 469	0	100
Незавершенное строительство	0	0	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы				
Прочие внеоборотные активы				
Итого внеоборотных активов	0	50 469	0	100

Сумма основных средств составляет 50 469 тыс. рублей за 2012 год. Основные средства были переданы в хозяйственное ведение администрацией г. Яровое, часть приобретены по лизингу.

5.2. Оборотные активы

Анализ структуры оборотных активов

Таблица №9
тыс.руб.

Показатели	Абсолютные величины		Удельные веса (%) в общей величине активов	
	На начало года	На конец отчетного периода	На начало года	На конец отчетного периода
Запасы	0	118 058	0	62,42
НДС по приобретённым ценностям	0	1 579	0	0,84
Долгосрочная дебиторская задолженность	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	0	69 466	0	36,73
Краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	0
Денежные средства	0	20	0	0,01
Прочие оборотные активы	0	0	0	
Итого оборотных активов	0	189 123	100	100

Величина оборотных активов за 2012 год составляет 189 123 тыс.руб.:

В структуре оборотных активов предприятия по состоянию на 01.01.2013 г. основная часть приходится на запасы 62,42 % и составляет 118 058 тыс. руб. Увеличение доли запасов обусловлено заготовлением топлива на весь отопительный сезон 2012-2013 гг.

Вторую позицию занимает дебиторская задолженность 36,73 % (или 69 466 тыс. руб.), в составе которой преобладает задолженность покупателей и заказчиков 52 490 тыс. руб. Основными должниками являются ОАО «Алтайхимпром» в размере 16 478 тыс. руб., население 22 244 тыс. рублей, организации местного бюджета в сумме 4 875 тыс. руб.

18 июня 2012 г. МУП «ЯТЭК» заключило агентский договор с ООО «Энергосбыт», на основании которого, реализацией энергоресурсов от своего имени, но по поручению предприятия занимается Агент.

6. Дебиторская задолженность

Анализ отчета по дебиторской задолженности

Таблица №10
тыс.руб.

Наименование должника	Задолженность на начало периода 01.01.2012		Задолженность на конец периода 01.01.2013		Изменение задолженности за период		Удельный вес задолженности	
	Всего	в т.ч. просроченная	Всего	в т.ч. просроченная	Всего	в т.ч. просроченная	на начало периода	на конец периода
Дебиторская задолженность всего	0,00	0,00	69 465,92	0,00	69 465,92	0,00	0,00	100
Покупатели и заказчики в т.ч.	0,00	0,00	52 490,88	0,00	52 490,88	0,00	0,00	75,56
ОАО Алтайэнергосбыт	0,00	0,00	4726,45	0,00	4726,45	0,00	0,00	6,80
Краевой бюджет	0,00	0,00	16,84	0,00	16,84	0,00	0,00	0,02
Местный бюджет	0,00	0,00	4875,74	0,00	4875,74	0,00	0,00	7,02
Федеральный бюджет	0,00	0,00	-24,4	0,00	-24,4	0,00	0,00	0,04
Смешанный бюджет	0,00	0,00	91,43	0,00	91,43	0,00	0,00	0,13
Прочие	0,00	0,00	8,4	0,00	8,4	0,00	0,00	0,01
Сторонние организации	0,00	0,00	4074,03	0,00	4074,03	0,00	0,00	5,86
Население	0,00	0,00	22 244,10	0,00	22 244,10	0,00	0,00	32,02
ОАО "АХП"	0,00	0,00	16 478,29	0,00	16 478,29	0,00	0,00	23,72
Поставщики и подрядчики, в т.ч. авансы выданные	0,00	0,00	1 210,97	0,00	1 210,97	0,00	0,00	1,74
Материалы	0,00	0,00	1091,7	0,00	1091,7	0,00	0,00	1,57
Услуги	0,00	0,00	102,77	0,00	102,77	0,00	0,00	0,15
Обучение	0,00	0,00	16,5	0,00	16,5	0,00	0,00	0,02
Налоги	0,00	0,00	14 334,06	0,00	14 334,06	0,00	0,00	20,63
НДС к возмещению	0,00	0,00	14 334,06	0,00	14 334,06	0,00	0,00	20,63
НДС	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Налог на прибыль	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты с прочими дебиторами (ООО «Энергосбыт»)+ % по лизингу	0,00	0,00	1279,00	0,00	1279,00	0,00	0,00	1,84
Расчеты с персоналом по прочим опер.	0,00	0,00	2,04	0,00	2,04	0,00	0,00	0,00
Расчеты с учредителями	0,00	0,00	148,97	0,00	148,97	0,00	0,00	0,21
Итого:	0,00	0,00	69 465,92	0,00	69 465,92	0,00	0,00	100

Анализ дебиторской задолженности показывает, что основная доля задолженности приходится на покупателей тепловой энергии и электроэнергии по группам потребителей:

1. Задолженность ОАО «Алтайэнергосбыт» в сумме 4726 тыс.руб. текущая, оплачена согласно договора в январе 28 числа.

2. Если анализировать взаимные обязательства между ОАО «Алтайхимпром» и МУП «ЯТЭК», то получим свернутое сальдо ($16478 - 10146 = 6332$) в сумме 6332 тыс. руб. - задолженность ОАО АХП перед МУП «ЯТЭК».

3. Дебиторская задолженность по поставщикам в сумме 1 210,97 тыс. руб. сложилась в связи с предоплатой по договорным обязательствам за материалы на сумму 1 091 тыс. руб., за услуги -102 тыс. руб., обучение – 16 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость (НДС) составляет 14 334 тыс. руб. Возмещение согласно действующему законодательству планируется в феврале 2013 года. Начислено НДС в 2012 году в сумме 25 861 тыс. руб., а входной НДС составил сумму 40 195 тыс. руб. В итоге к возмещению 14 334 тыс. руб.

4. Расчеты с учредителями. В дебиторской задолженности отражена амортизация трансформаторной подстанции, переданная в МУП «ЯТЭК» по Постановлению администрации № 549 от 09.06.2012 в качестве Уставного капитала в сумме 148,97 тыс. руб.

5. Расчеты с прочими дебиторами составляет сумму 1 279 тыс. руб. Это денежные средства, собранные ООО «Энергосбыт» в последний день месяца, но не перечисленные на расчетный счет МУП «ЯТЭК».

7. Кредиторская задолженность

Анализ кредиторской задолженности

Таблица №11

тыс.руб.

Наименование должника	Задолженность на начало периода 01.01.2012		Задолженность на конец периода 01.01.2013		Изменение задолженности за период		Удельный вес задолженности	
	Всего	в т.ч. просроченная	Всего	в т.ч. просроченная	Всего	в т.ч. просроченная	на начало периода	на конец периода
Кредиторская задолженность, всего	0,00	0,00	202 254,03	0,00	202 254,03	0,00	0,00	100
Поставщики и подрядчики в т.ч. заемные средства	0,00	0,00	197102,97	0,00	197102,97	0,00	0,00	97,45
ОАО "Алтайэнергосбыт"	0,00	0,00	38,20	0,00	38,20	0,00	0,00	0,02
Аренда земли	0,00	0,00	859,22	0,00	859,22	0,00	0,00	0,41
Лизинг	0,00	0,00	5 783,31	0,00	5 783,31	0,00	0,00	2,85
ГСМ	0,00	0,00	329,19	0,00	329,19	0,00	0,00	0,15
Материалы	0,00	0,00	24,10	0,00	24,10	0,00	0,00	0,01
Кредит администрации	0,00	0,00	20031,85	0,00	20031,85	0,00	0,00	9,8
МУП	0,00	0,00	24,60	0,00	24,60	0,00	0,00	0,01
ОАО «Алтайские гербициды»	0,00	0,00	1847,02	0,00	1847,02	0,00	0,00	0,9
ЗАО «СИББЕРГ»	0,00	0,00	26 006,98	0,00	26 006,98	0,00	0,00	12,85
ООО «Энергосбыт»	0,00	0,00	919,29	0,00	919,29	0,00	0,00	0,44
Услуги	0,00	0,00	300,31	0,00	300,31	0,00	0,00	0,14
Уголь	0,00	0,00	130 311,14	0,00	130 311,14	0,00	0,00	64,42
ООО «Проект Спецстрой»	0,00	0,00	398,28	0,00	398,28	0,00	0,00	0,2
ОАО «Алтайхимпром»»	0,00	0,00	10 146,15	0,00	10 146,15	0,00	0,00	5,12
Проф. взносы и исполнительные листы	0,00	0,00	83,33	0,00	83,33	0,00	0,00	0,04
Налоги	0,00	0,00	2718,62	0,00	2718,62	0,00	0,00	1,35
НДФЛ	0,00	0,00	582,60	0,00	582,60	0,00	0,00	0,29
НДС	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
Транспортный налог	0,00	0,00	11,61	0,00	11,61	0,00	0,00	0,01
Налог на имущество	0,00	0,00	285,42	0,00	285,42	0,00	0,00	0,14
Налог на прибыль	0,00	0,00	2,30	0,00	2,30	0,00	0,00	
Страховые взносы	0,00	0,00	1371,60	0,00	1371,60	0,00	0,00	0,68
Прочие	0,00	0,00	465,09	0,00	465,09	0,00	0,00	,23
Расчеты с персоналом	0,00	0,00	2432,44	0,00	2432,44	0,00	0,00	1,2
Итого:	0,00	0,00	202254,03	0,00	202254,03	0,00	0,00	100

Как видно из таблицы состояние расчетов с кредиторами на 01.01.2013 год составляет сумму **202 254 тыс. руб.**

1. Основная доля кредиторской задолженности (171 288 тыс. руб.) приходится на поставщиков и подрядчиков.

Основным поставщиком является ОАО ХК «СДС УГОЛЬ», сумма задолженности - составляет 130 311,14 тыс. руб.

В 2012 году приобретено угля на сумму 199 111 тыс. руб., оплачено 68 800 тыс. руб. Отклонения от графика погашения задолженности 20 200 тыс. руб., обусловлено дефицитом денежных средств и приоритетом в своевременных расчетах перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам.

2. Кредиторская задолженность по кредитам составляет 20 031 тыс. руб. В 2012 году оформлено займов на сумму 30 000 тыс. руб. Оплачено по графику, согласно договорных обязательств 10 000 тыс. руб.

3. В 2012 году по договорам лизинга было приобретено следующее имущество - турбина ПТ-12-35/10м с турбогенератором Т2-12-2, бульдозер Б10.0111-1Е, автоподъемник АПТЛ-17М. Погашение лизинга производится в соответствии графика. Остаток задолженности составляет 5 783,31 тыс. руб.

4. Если анализировать взаимные обязательства между ОАО «Алтайхимпром» и МУП «ЯТЭК», то получим свернутое сальдо ($16\,478 - 10\,146 = 6\,332$) в сумме 6 332 тыс. руб. - задолженность ОАО АХП перед МУП «ЯТЭК».

5. Кредиторская задолженность по налогам в сумме 2 718 тыс. руб. является текущей (за декабрь 2012 г.). Оплачено в январе 2013 г. в сроки установленные законодательством и в полном объеме.

6. Расчеты с персоналом в сумме 2 432,44 тыс.руб. – задолженность по выплате заработной платы за декабрь 2012 г. Согласно коллективному договору заработная плата перечислена до 15.01.2012 года в полном объеме.

Налоги

Анализ по начисленным налогам

Таблица №12
тыс.руб.

Показатели	Начислено
	2012год
НДС	25861,46
Налог на прибыль	2,3
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3125,55
Налог на имущество	478,53
Единый социальный налог/страховые взносы	7532,33
Обязательное страхование от несчастных случаев	49,75
Транспортный налог	21,34
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	213,83
Водный налог	635,85
Земельный налог	0
Госпошлина	74,1
ИТОГО	37 995,04

Начислено налогов и сборов в 2012 году в сумме 37995,04 тыс. руб.

Что касается НДС: в 2012 году начислен в сумме 25 861 тыс. руб., а входной НДС составил сумму 40 195 тыс. руб. В итоге к возмещению 14 334 тыс. руб.

Анализ по оплате налогов

Таблица №13
тыс.руб.

Показатели	Уплачено
	За 2012
НДС (входной)	40195
Налог на прибыль	0,00
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	2542,95
Налог на имущество	193,10
Единый социальный налог/ страховые взносы	6170,04
Обязательное страхование от несчастных случаев	40,39
Транспортный налог	9,73
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	67,34
Водный налог	317,25
Земельный налог	
Госпошлина	74,10
ИТОГО	49 609

При наличии острого дефицита оборотных средств, Предприятие вынуждено решать вопросы, в первую очередь связанные с финансированием мероприятий по энергобезопасности жителей г. Яровое (поддержание работоспособности станции, ремонтные работы, материально техническое снабжение).

Но, несмотря на сложное финансовое состояние Предприятием в 2012 г. было уплачено налогов и сборов 9414,90 тыс. руб., налоги и сборы за 2012 год уплачены своевременно и в полном объеме.

Осознавая социальную значимость своевременной оплаты налогов, Предприятие стремится собственными силами и при помощи привлечения заемных средств оплачивать текущие платежи не образовывая кредиторскую задолженность по налогам.

8. Чистые активы

Чистые активы МУП «ЯТЭК» на 01.01.2013 г. года составляют 336 тыс.руб.

Уставный капитал МУП на эту же дату равен 327 тыс. руб.

9. Параметры планирования на 2013 год

№ п/п	Статьи	Параметры планирования	Примечание
1	2	3	4
ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ			
1.	Объемы		
1.1.	Электроэнергия		
	Отпуск с шин	Снижение на 2,7% от факта 2012г.	
	Потери	Снижение с 15,67% до 13,81%	
	Реализация	Снижение на 0,6% к уровню 2012г.	
1.2.	Тепловая энергия		
	Отпуск с коллекторов	Снижение на 1,4% от факта 2012г.	
	Потери	Снижение на 2% от факта 2012г.	
	Реализация	Уровень 2012г.	
2.	Тарифы (цены)		
2.1.	Электроэнергия	с 01.07.2013г. население рост 113,5%, юридические лица г.Яровое, бюджет на уровне декабря 2012г.	продажа в систему ОАО "Алтайэнергосбыт" январь-март 1,05 к декабрю 2012г., апрель-июнь 1,08 к декабрю 2012г., июль-декабрь 1,1 к декабрю 2012г.
2.2.	Тепловая энергия		Решения Управления по ценам и тарифам
	ОАО "Алтайхимпром"	с 01.07.2013г. по пару рост на 12,9%, по горячей воде с коллектора рост на 11,2%, по прочим с передачей рост на 10,7%, по теплоносителю (пар) рост на 471,6%, по теплоносителю (горячая вода) рост на 257%	
	население + прочие	с 01.07.2013г. по прочим с передачей рост на 10,7%, по горячей воде рост на 22,9%	
РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ			
1.	Топливо		
	Уголь	1. Цена на уголь по факту поставки 2012г. Ж/д тариф факт 2012г. + дефлятор 1,07	
	Мазут	1. Объем расхода в пределах факта 2012г. 2. Цена по прогнозу Газпромнефти (основной поставщик). Ж/д тариф факт 2012г. + дефлятор 1,07	
2.	Реагенты	1. Объемы расхода по факту 2012г. 2. Цены заводов производителей.	
3.	Энергетика (вода, воздух)	1. Объемы расхода по факту 2012г. 2. Цены ОАО "Алтайхимпром" на уровне 2012г.	
4.	Вспомогательные материалы		
	в т.ч.		

	ГСМ	1. Объемы по факту 2012г. 2. Цена увеличена на 10,9% от факта декабря 2012г.	
	прочие материалы	Уровень 2012г. с учетом снижения по некоторым позициям.	
	материалы для ремонтов	Согласно оптимизированной ремонтной программы	
5.	Покупная электроэнергия	Средний объем потребления за 3 года. Увеличение цены с 01.07.2013г. На 1,07 от факта аналогичного периода 2012г.	
6.	Заработная плата	С 01.02.2013г. Увеличение окладов по управлению на 5%, по прочим ИТР на 10%, по рабочим на 18% от уровня 2012г. С 01.07.2013г. Индексация окладов на 4%.	
7.	Страховая сумма от з/пл	30,2%	
8.	Налоги относимые на себестоимость	Согласно налогового кодекса РФ. В БДДС предусмотрена оплата налогов согласно обязательств оплаты платежей в установленные налоговым кодексом РФ сроков.	
9.	Амортизация	Ввод объектов основных средств отсутствует. Амортизация снижается по мере полного списания основных средств согласно срока полезного использования.	
10.	Аренда	Запланировано увеличение аренды электрических сетей Территориального управления имущественных отношений Алтайского края (по результатам дополнительно проведенной инвентаризации и проведенной переоценкой). Договор находится на согласовании. По прочей аренде повышение арендной платы не предусмотрено.	
11.	Услуги производственного характера		
	в т.ч.		
	ОАО "Алтайхимпром"	Уровень 2012г., без увеличения цен.	
	ремонт	Согласно ремонтной программы	
	прочие услуги	Снижение от факта 2012г.	
12.	Прочие затраты	Оптимизация затрат факта 2012г. с учетом сокращения расходов	
13.	Внереализационные расходы	По постоянным расходам принят уровень 2012г., по услугам банка факт 2012г. с учетом комиссии по перечислениям оплаты труда, выплаты социального характера в соответствии с коллективным договором.	

В результате представленных параметров планирования ожидаемый финансовый результат составляет убыток в размере 26 242 тыс.руб., в т.ч.:

- убыток по тепловой энергии (в т.ч. горячая вода, теплоноситель) 10 318 тыс.руб.;

- убыток по электрической энергии 17 499 тыс.руб.;

- прибыль от прочих видов деятельности 1 575 тыс.руб.

Справочно:

Анализ расходов статьи «Топливо», учтенных в тарифном решении на тепловую энергию на 2013 год и расходов данной статьи в плановом бюджете предприятия показывает, что недофинансирование составляет 11 592 тыс.руб., в т.ч.:

- по тепловой энергии 9 822 тыс.руб.;
- по электрической энергии 1 770 тыс.руб.

Директор

С.В. Шкарупа

Главный бухгалтер

А.Г. Кочерова