

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ОАО «МИАССВОДОКАНАЛ» за 2008 ГОД.

1. Общие сведения о деятельности фирмы.

Открытое акционерное общество «Миассводоканал» (ОАО «МВК») зарегистрировано 08.04.2008г. за ОГРН 1087415001630, регистрирующий орган - Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Миассу Челябинской области. ИНН - 7415060560, КПП – 741501001 (Свидетельство серия 74 № 0004751776).

Юридический адрес: 456320, Челябинская область, г. Миасс, ул. Ильмен-Тау, д. 22
Местонахождение и почтовый адрес – 456320, Челябинская область, г. Миасс, ул. Ильмен-Тау, д. 22

Уставный капитал общества на момент учреждения составляет 33 924 300 рублей и состоит из 1000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 33 924 рубля 30 копеек каждая.

По состоянию на 01.01.2009 года выпуск ценных бумаг по ОАО «Миассводоканал» не зарегистрирован. В Региональное отделение ФСФР России Уральского федерального округа 01 сентября 2008 года подано заявление на регистрацию выпуска ценных бумаг. 28.11.08 года получено уведомление о необходимости устранения нарушений срок исполнения 08.01.2009 года.

Учредители:

Таблица 1.1.

Наименование акционера	Количество и категории акций	Номинальная стоимость одной акции, руб.	Доля в Уставном капитале, %
ООО «Коммунальные технологии»	510	17301393-00	51%
ООО «КомИнвест»	239	8107907-70	23,9%
Администрация Миасского городского округа	251	8514999-30	25,1%

Организация имеет расчетные счета:

№ 40702810709100000808 в ОАО Челябинскбанк филиал «Золотая долина»;

№ 40702810705000043255 в Банке «Снежинский» ОАО.

Филиалов, представительств, обособленных подразделений организация не имеет.

Основными видами деятельности общества являются:

- сбор, очистка и распределение воды;
- удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность.
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- наладочные и регулировочные работы на сетях водопровода и канализации;
- аварийно-восстановительные работы на сетях водопровода и канализации;
- строительство новых сетей водопровода и канализации;
- монтаж и установка приборов учета, а так же монтаж оборудования насосных станций;
- др.

Присвоенные статистические коды ОКВЭД:

- 41.00.1 – сбор и очистка воды;
- 41.00.2 – распределение воды;
- 40.30 – производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 45.11 – разработка и снос зданий; производство земляных работ;
- 45.21 – производство общестроительных работ;
- 45.22 – устройство покрытий зданий и сооружений;
- 45.25 – производство прочих строительных работ;
- 45.31 – производство электромонтажных работ;
- 45.32 – производство изоляционных работ;
- 45.34 – монтаж прочего инженерного оборудования;
- 45.41 – производство штукатурных работ;
- 45.44 – производство малярных и стекольных работ;
- 45.45 – производство прочих отделочных и завершающих работ;
- 90.00 – удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность.

Организация осуществляет свою деятельность на основании лицензий и договоров:

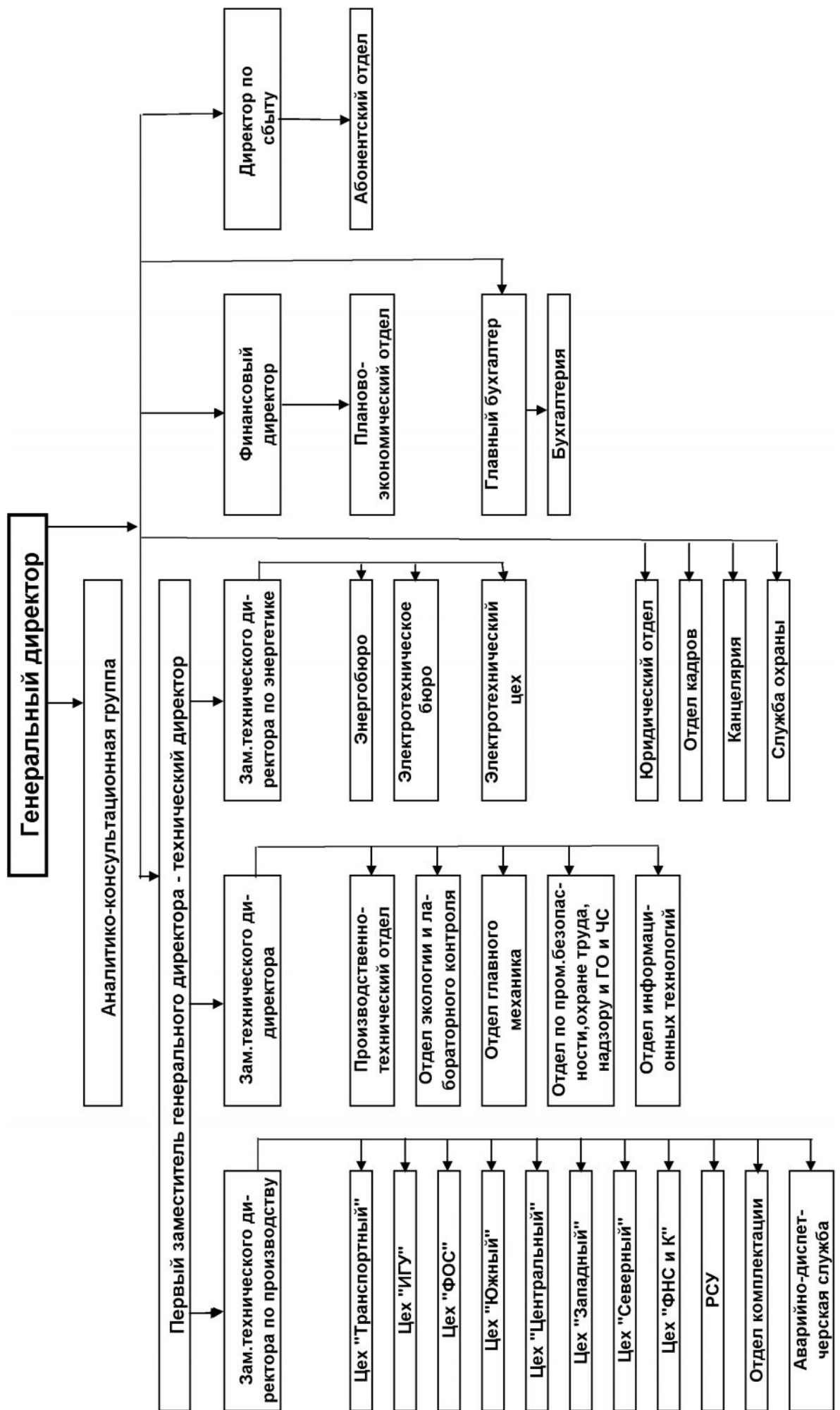
- 18М-08 от 13.11.2008г. срок действия до 19.11.2013г. Строительная лицензия выдана Министерством регионального развития РФ.
- ЭХ-56-002529 (ЖХ) от 13.11.2008г. срок действия до 13.11.2013г. Эксплуатация химически опасных производственных объектов выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и автономному надзору.
- ВП-56-002530 (ЖХ) от 13.11.2008г. срок действия до 13.11.2013г. Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и автономному надзору.
- ЧЕЛ 02056 ВЭ от 31.12.2008г. срок действия до 31.12.2016г. Лицензия на право пользования недрами выдана Управлением по недропользованию Челябинской области.
- ЧЕЛ 02057 ВЭ от 31.12.2008г. срок действия до 31.12.2016г. Лицензия на право пользования недрами выдана Управлением по недропользованию Челябинской области.
- ЧЕЛ 02058 ВЭ от 31.12.2008г. срок действия до 31.12.2016г. Лицензия на право пользования недрами выдана Управлением по недропользованию Челябинской области.
- ЧЕЛ 02059 ВЭ от 31.12.2008г. срок действия до 31.12.2016г. Лицензия на право пользования недрами выдана Управлением по недропользованию Челябинской области.
- ЧЕЛ 02060 ВЭ от 31.12.2008г. срок действия до 31.12.2016г. Лицензия на право пользования недрами выдана Управлением по недропользованию Челябинской области.

Среднегодовая численность работников за 2008 год составила 719 чел.

Таблица 1.2.

№ п/ п	Категории персонала	Списочная численность, чел	
		На 01.07.08	На 31.12.08
1	ИТР	148	154
2	Рабочие	540	565
	ИТОГО	688	719

Организационная структура общества представлена на рис.



Состав Совета директоров (избран Протокол № 1 от 31.03.08г.):

Председатель Совета директоров – Ионов Станислав Васильевич.

Члены Совета директоров – Ардабьевский Виктор Георгиевич, Тулупова Галина Андреевна, Портной Сергей Срульевич, Щелконогов Александр Геннадьевич.

В течение 2008 года вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось. Ревизионная комиссия на 2008 году не создавалась.

Состав исполнительного органа – генеральный директор Щелконогов Александр Геннадьевич.

Главный бухгалтер: Суханова Марина Геннадьевна.

Аудитор Общества: ЗАО Аудиторская фирма «Аудит Классик» (утвержден Протоколом Совета директоров № 5 от 04.09.2008г.).

Общество имеет в собственности следующие объекты недвижимости: - нежилое здание – административное, общая площадь 942,7 кв.м. (свидетельство о государственной регистрации права № 74АА 627965 от 10.06.2008г.);

Кроме того, обществом заключены договора аренды объектов:

- с Администрацией Миасского ГО на аренду объектов для водоснабжения и водоотведения (Договор 388, 389, 383, 384, 380 от 06.05.08г.)

2. Раскрытие основных положений учетной политики организации в 2008 году.

О фактах неприменения правил бухгалтерского учета.

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

- Федеральным Законом РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н;
- и другими нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации;
- а также приказами № 1 от 01.05.2008г. «Об утверждении учетной политики для бухгалтерского учета и отчетности и целей налогообложения».

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

Раскрытие учетной политики.

С 01.05.2008 года активы, в отношении которых выполняются условия для принятия их к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 20000 рублей за единицу и сроки использования их в производстве не более 12 месяцев, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка объектов основных средств по инициативе общества не производится.

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

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

Списание материальных ресурсов в производство производится по средневзвешенной себестоимости.

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

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

Косвенные расходы распределяются между объектами калькулирования пропорционально объему выручки от реализации работ и услуг по видам деятельности.

Объем выручки определяется за каждый месяц.

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

Общество в соответствии с Уставом образует резервный капитал в размере 5% от суммы уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере 5% от суммы чистой прибыли общества. Списание долгов, признаваемых безнадежными, производится за счет создаваемого резерва по сомнительным долгам.

Изменения в учетной политике.

Изменения в учетную политику предприятия в 2008 году не вносились.

3. Финансовая деятельность предприятия в отчетном году.

Структура выручки от реализации и себестоимости ОАО «Миассводоканал» за 2008 год по основным видам деятельности приведена в табл.3.1.

Из анализа структуры видно, что выручка от реализации услуг по основной деятельности предприятия за 2008 год составила 137 430 тыс. руб., или 86,5% от общей выручки, полученной от всех видов деятельности. Себестоимость услуг по основной деятельности составила 158 392 тыс. руб., или 94 % от общей себестоимости.

Таблица 3.1.

Структура выручки от реализации и себестоимости
ОАО «Миассводоканал» по видам деятельности за 2008 год.

Направление деятельности	Выручка от реализации, т. Руб.	Удельный вес, %	Себестоимость, т. руб.	Удельный вес, %
	2008	2008	2008	2008
Водоснабжение	63319	39,8	77923	46,2
Водоотведение	74111	46,7	80469	47,8
ИТОГО по основной деятельности	137 430	86,5	158 392	94,0
Договорные работы (сметы)	4829	3,0	1971	1,2
Реализация товаров	1590	1,0	1676	1,0
Тариф на подключение - водоснабжение	1061	0,7	-	
Тариф на подключение - водоотведение	495	0,3	-	
Прочие услуги	13461	8,5	6415	3,8
ИТОГО по прочей деятельности	21 436	13,5	10 062	6,0
ВСЕГО по предприятию	158 866	100	168 454	100

3.1. Характеристика деятельности организации по оказанию услуг водоснабжения и водоотведения.

Выполнение плана по производству воды.

В течение 2008 года подъем воды ОАО «Миассводоканал» не осуществлял. Водный ресурс был приобретен у МУП «Миассводоканал» по договору № 12МВ от 01.05.2008года.

Обеспечение необходимого качества питьевой воды.

Подаваемая вода.

Подача воды в сети водоснабжения осуществляется из одного поверхностного источника (Иремельского водохранилища) и четырех подземных (Атлянское месторождение сточных вод, скв. Миасс-2, скв. участка Машгородок и скв. по ул.Олимпийская). В целом вода подаваемая населению на выходе из насосных станций удовлетворяет требованию СанПиН 1.4.1074-01 « Питьевая вода. Гигиенические требования к качеству воды централизованных систем питьевого водоснабжения Контроль качества.». Контроль осуществляется по « Рабочей программе производственного контроля качества питьевой воды», утвержденной в МО г.Миасс , согласованной в ТО ТУ Роспотребнадзоре в г.Карабаше и г.Миассе и МУП « Миассводоканал». В ней согласовано количество контролируемых показателей, точки отбора и периодичность контроля.

Однако имелось расхождение от норм по качеству воды подаваемой населению из скв. по ул.Олимпийская (скв №16,19) в паводковый период или после их остановки. Превышения отмечены по показателям: цветности в 1,5- 1,75 раза (норма 20 °), железа в 2-2,3 раза (норма 0,3 мг/дм³) и марганца в 5 раз (норма 0,01 мг/дм³) – это особенность месторождения карбонатных , терригенных пород с высоким содержанием органических веществ.

По согласованию с ТО ТУ Роспотребнадзором в г.Карабаше и г.Миассе письмо №35-557 от 09.04.2008 было разрешено подавать воду цветностью до 35 ° и мутностью – 2 мг/л, железо – 1 мг/л. Таким образом, до потребителя вода дошла соответствующего качества, так как к потребителю поступает в общем объеме воды соответствующего качества.

Для глубокого удаления железа и марганца необходимо дополнительное строительство станции по удалению этих веществ из воды.

Разводящая сеть.

Качество разводящей воды так же соответствует качеству СанПиН 1.4.1074-01 «Питьевая вода», однако в летний период имелись отклонения от норм по бактериологическим показателям качества. Это показатели ТKB, ОКБ (общие колиформные бактерии и термотолерантные бактерии) их значения – 0,7 -0,9 в 100 мл

(норма отсутствие). Количество превышений укладывается в допустимый диапазон отклонений по бак. анализу, но однако в летний период это может привести развитию кишечной инфекции. Отклонения объясняются большим износом сетей, зарастанием труб ракушечником, истончением труб ,что в конечном итоге приводит к развитию патогенной микрофлоры .

Поэтому на предприятии были приняты меры по дополнительному хлорированию не только воды подаваемой из источников, но также сети и резервуары чистой воды.

В течении года в соответствии с «Рабочей программой производственного контроля качества питьевой воды» проводились дополнительные исследования воды источников и разводящей сети на вирусологический и радиологический контроль. Нарушения норм качества воды не зарегистрировано.

Сточная вода.

Сброс сточной воды после сооружений очистки (из контактных резервуаров) происходит в реку Миасс.

Контроль качества поступающей сточной воды на сооружения очистки, по самим этапам очистки, а также сброс в р. Миасс и качество её контрольных створов (выше 0,5 км и ниже 0,5 км) осуществляется по ежегодно утверждаемому «Графику контроля сточной воды», согласованному в ЦЛАТИ и Областной СЭС и утвержденном на предприятии. Количество контрольных точек, периодичность и наименование показателей утверждается в « Графике контроля...».

Превышения имеются почти по всем показателям качества, за исключением нитритов, сульфатов, хрома, хлоридов и СПАВ (синтетически поверхностно-активных веществ).

Наименование показателей	Азот аммонийный	Нитраты	Фосфаты	Железо	Цинк	БПК 20	Нефте-продукты	ОКБ
Превышение относительно ПДК (ПДС) в кол-во раз	2,3	1,51	11,3	2,2	4	4,49	9	1,3

В настоящее время на очистных сооружениях проводится реконструкция согласно ТЭО, разработанного ОАО «Уралпромпроект» в 2004 году «Реконструкция очистных сооружений водоотведения в г.Миассе» (Заключение экспертной государственной экологической экспертизы по рабочему проекту ТЭО было получено 16.07.2004. Заключение Главгосэкспертизы России по Челябинской области (№ 535/2). В результате осуществления всех этапов реконструкции ожидается получение качества сбрасываемой в р. Миасс после очистке соответствующую ПДК (ПДС), кроме показателей нескольких металлов (железо, никель, цинк, свинец), для них необходимо строительство станции глубокой очистки от металлов.

Экологическая оценка деятельности предприятия сводится к ведению всех работ по подаче и сбросу воды согласно лицензий на водопотребление и водоотведение. Проведение мероприятий, направленных на снижение количества выбросов и сбросов в воздушную и водную среду, а также уменьшению количества образования и накопления отходов производства и потребления. Ведение документации и отчетности согласно требованиям Росприроднадзора, Роспотребнадзора и Ростехнадзора по Челябинской области. Ведение лабораторного контроля и мониторинга силами собственной аттестованной лаборатории и согласно утвержденных и согласованных документов.

За 2008 год было одно предписание от 06.08.08г. органов надзора в сфере природопользования (Росприроднадзор) на предприятие был наложен штраф в размере 60000 рублей за сброс неочищенных хоз.бытовых сточных вод в р. Миасс. Сброс неочищенных сточных вод произошел в результате проведения реконструкции на сооружениях биологической очистки воды согласно плана «Реконструкции очистных сооружений водоотведения в г. Миассе».

Проведение планово-предупредительного ремонта электрооборудования.

Планово-предупредительные ремонты (ППР) проводились согласно утвержденному плану ППР с целью предотвращения повреждений, вызываемых естественным износом оборудования.

В 2008 году на объектах водоснабжения проведено:

- технических осмотров электрооборудования – затрачено 8918,7 н/часа,
- текущих ремонтов электрооборудования – затрачено 15842 н/часа,

В рамках капитального ремонта электрооборудования выполнены мероприятия:

	Участок	Наименование работы	Срок выполнения
1	Центральный	Кап. Ремонт силовых трансформаторов ТМ 250-10/0,4 ТП-37 ВН-15 (2шт)	сентябрь
		Замена двигателя насоса №5 на КНС - 2	июль
		Ремонт кабельной линии 0,4 на воде ВН-10	август
		Монтаж деревянной опоры воздушной линии 0,4 кВ на КНС - 13	ноябрь
		Установка узлов учета эл. энергии	
2	Южный	Ремонт кабельной линии 0,4 на воде КНС -19	ноябрь
3	ИГУ	Монтаж ж/б опоры воздушной линии 6 кВ на 1 подъеме	декабрь

Проведение текущего и аварийного ремонта водопроводных сетей и сооружений.

Аварийный ремонт производился в случаях обнаружения повреждений, в результате которых нарушался режим работы водопроводной сети и системы водоснабжения в целом.

Причины появления аварийного состояния сетей водоснабжения:

- возникновение гидравлических ударов при незапланированных отключениях электроэнергии,
- электрохимическая и почвенная коррозия,
- блуждающие токи,
- большой срок эксплуатации.

Регулярно ведется работа по обслуживанию и ремонту водопроводных колонок – 150, колодцев по городу (установка крышек) - 64, скважин – 3, задвижек – 143, ремонт оборудования – 23, ремонт насосов – 83, чистка колодцев – 11, устранено 199 аварии на водопроводных сетях. Постоянно проводятся обходы и текущее обслуживание водопроводной сети для выявления повреждений, которые могут привести к аварийным ситуациям.

Проведение текущего и аварийного ремонта канализационных сетей и сооружений.

На сетях водоотведения был проведен текущий ремонт оборудования – 32, ремонт колодцев – 65, ремонт задвижек обратных клапанов – 92, ремонт насосов – 150.

Устранено 30 аварий на канализационных сетях, проведена чистка 176 колодцев, осуществлена промывка канализационных сетей – 36884 м.п.

Регулярно проводится обход и технический осмотр канализационной сети.

3.2. Проведение ремонта зданий и сооружений.

За счет собственных средств в 2008 году выполнены текущие ремонты:

- Атлянская пойма - ремонт помещения водонасосной станции, мастерских, хлораторной, складов, проходной;
- Ирмельский гидроузел – ремонт хлораторной, кабинетов;
- ремонт помещений насосных станций;
- ремонт кабинетов административного корпуса;
- цех ФНС и К – ремонт кабинетов, комнат машинистов, производственных помещений, отстойников, фильтровальных, хлораторной;
- ремонт гаражей.

3.3. Анализ реализации питьевой воды и принятых сточных вод.

Информация о количестве заключенных договоров на оказание коммунальных услуг приведена в табл.3.2.

Таблица 3.2.

Наименование договора	2008 год
На оказание услуг по водоснабжению и водоотведению, в том числе:	
Бюджет	97
Прочие организации	1 100
Население РКЦ (кол-во польз.услугами)	122 991
ТСЖ,ЖСК	43

С мая 2008 года предприятием заключено 1240 договоров на обслуживание. По работе с населением заключен агентский договор с МУП «РЦ».

При сверке наличия коммунальных услуг в частном секторе в 2008 году выявлен факт наличия постоянных водоводов, при этом отсутствовали договоры на отпуск питьевой воды через постоянный водовод, в связи с чем с владельцами постоянных водоводов заключены договоры, данные переданы в МУП «РКЦ».

Информация о количестве установленных приборов учета по группам потребителей приведена в табл. 3.3.

Таблица 3.3.

Группы потребителей	2008 год количество приборов ХВС
Бюджет	235
Прочие организации	1479
Население РКЦ (кол-во польз. услугами по приборам учёта)	41483*
ТСЖ,ЖСК	16
Итого:	1730

*Сведения по количеству человек

Анализ реализации питьевой воды приведен в табл. 3.4.

Таблица 3.4.

Группа потребителей	план 2008,м3	Факт 2008,м3	стоимость 2008,в тыс.руб.
Бюджетные организации	299 726,36	362 288,91	2 456
Прочие потребители	6 803 073,35	4 738 778,23	32 129
Население	4 393 774,22	4 238 045,10	28 734
Итого	11 496 573,93	9 339 112,24	63 319

Анализ реализации принятых стоков приведен в табл.3.5.

Таблица 3.5.

Группа потребителей	план 2008,м3	Факт 2008,м3	стоимость 2008,в тыс. руб.
Бюджетные организации	514 500,78	564 919,57	4 948
Прочие потребители	2 027 508,00	1 737 104,45	15 017
Население	6 524 407,01	6 187 340,35	54 146
Итого	9 066 415,79	8 489 364,37	74 111

Анализ работы по взысканию задолженности с жителей.

Абонентским отделом организована работа по снижению дебиторской задолженности жителей со сроком задолженности от 3-х месяцев, работает группа по взысканию задолженности.

Ежемесячно оформляются и вручаются претензии жителям – должникам, ведется работа по телефонам. За период с сентября по декабрь 2008 год разнесено более 3000 претензий. В результате проведенной работы было:

- заключено дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности более 1000 человек,
- более 500 человек направлены для оформления субсидий,
- переданы документы о взыскании в судебном порядке задолженности с жителей в количестве 300 пакетов.

Анализ работы по взысканию задолженности с юридических лиц

Абонентским отделом проделана работа по снижению дебиторской задолженности с юридических лиц по текущим платежам, срок оплаты по договору до 10 числа:

- направлено предупреждений о введении ограничений 525
- введено ограничений подачи ХВС и приема сточных вод 126
- переданы документы о взыскании в судебном порядке задолженности с абонентов в количестве 7 пакетов.

Информация о работе группы контролеров.

Проводится работа с абонентами частного сектора в летнее время по использованию ХВС, заключаются договоры на летние водоводы.

Проводятся обходы сетей абонентов на предмет обнаружения нарушений, выявлено 587 нарушений.

Таблица 3.6.

Потребители	Кол-во	Характер нарушения. документ, подтверждающий нарушение	Выставленные штрафные санкции на сумму, руб.
Частый сектор (население)	557	1. срыв пломб 2. Самовольное пользование 3. Доначисления	30 772 310 788 85 850
Организации	30	1 срыв пломбы (акт обследования) 2. отсутствие показаний (договорные отношения) 3. Самовольное пользование услугами (акт обследования)	45 200
Итого	587		472 610

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

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

Анализ затрат на производство и реализацию питьевой воды и очистку сточных вод представлен в табл.3.7-3.8

Таблица № 3.7

Структура затрат на производство и реализацию питьевой воды за 2008 год

№ п/п	Статьи затрат	2008г. Тыс. руб.	на ед. продукции	Уд. ве в затратах
1	Электроэнергия	27 022	2,89	34,7
2	Амортизация	78	0,01	0,1
3	Зар.плата основных рабочих	10 266	1,10	13,2
4	Отчисления на социальные нужды	2 703	0,29	3,5
5	Материалы (химреагенты)	809	0,09	1,0
6	Ремонт и тех.обслуж.		0,00	
7	Текущий ремонт и ТО	1342	0,14	1,7
8	Капитальный ремонт	209	0,02	0,3
	Аренда	2 528	0,27	3,2
9	Покупная вода	1 078	0,12	1,4
10	Налоги и сборы	120	0,01	0,2
11	Цеховые расходы	19 020	2,04	24,4
12	Транспортные расходы	2 751	0,29	3,5
13	Общексплуатационные расходы	2 494	0,27	3,2
14	Административно-управленч.р-ды	7 503	0,80	9,6
	Итого:	77 923	8,34	100

Таблица 3.8

Структура затрат на производство и реализацию сточных вод
за 2008 год

N п/п	Статьи затрат	2008г. Тыс. руб.	на ед. продукции	Уд.ве в затратах
1	Электроэнергия	19 637	2,31	24,4
2	Амортизация	88	0,01	0,1
3	Зар.плата основных рабочих	15 321	1,80	19,0
4	Отчисления на социальные нужды	3 988	0,47	5,0
5	Материалы (химреагенты)	581	0,07	0,7
6	Ремонт и тех.обслуж.		0,00	0,0
7	Текущий ремонт и ТО	433	0,05	0,5
8	Капитальный ремонт		0,00	0,0
9	Аренда	3 725	0,44	4,6
10	Налоги и сборы	144	0,02	0,2
11	Цеховые расходы	21 611	2,55	26,9
12	Транспортные расходы	3 236	0,38	4,0
13	Общексплуатационные расходы	2 920	0,34	3,6
14	Административно-управленч.р-ды	8 785	1,03	10,9
	Итого:	80 469	9,48	100

Анализ себестоимости единицы услуг.

Анализ себестоимости единицы услуг представлен в табл. 3.9.

Таблица № 3.9.

Вид услуг	По тарифу на 2008 год	Факт 2008г.	Темп роста, %
Водоснабжение	6,78	8,34	123
Водоотведение	8,73	9,48	108,6

Увеличение фактической себестоимости единицы услуг водоснабжения и водоотведения 2008г. объясняется увеличением дополнительных расходов по получению лицензий и заключению договоров на водопользование и организационных мероприятий по становлению предприятия.

Анализ общехозяйственных и административно-управленческих расходов.

Анализ общехозяйственных и административно-управленческих расходов по водоснабжению и водоотведению по статьям калькуляции приведен в табл. 3.10- 3.12

Таблица № 3.10

Анализ цеховых расходов

		2008 тыс. руб	уд.вес
1	Заработная плата	19 871	48,90
2	Отчисления на социальные нужды	5 141	12,65
3	Содержание зданий,сооружений	3 617	8,90
4	Материалы на текущий ремонт	747	1,84
5	Амортизация	762	1,88
6	Расходы на содер. и обслуж.хим.лабор.	289	0,71
7	Услуги стор.орган	8 817	21,70
8	Расходы по охране труда	1 026	2,53
9	Производственный инвентарь	361	0,89
	ВСЕГО	40 631	100,00

Таблица № 3.11

Анализ общехозяйственных расходов

1	Заработная плата	2 083	38,47
2	Отчисления на социальные нужды	472	8,72
3	Услуги банков,РКЦ	1 975	36,48
4	Расходы по ремонту ППП	1	0,02
5	Консульт.-мет.расходы	590	10,90
6	Командировочные расходы	293	5,41
	ВСЕГО	5 414	100,00

Таблица № 3.12

Анализ административно-управленческих расходов

1	Заработная плата	11 379	69,86
2	Отчисления на социальные нужды	2 415	14,83
3	Амортизация	180	1,11
4	Хоз.инвентарь	315	1,93
5	Представит.расходы	1	0,01
6	Подготовка кадров	207	1,26
7	Содерж.и облс.орг.техники	1 244	7,64
8	Прочие расходы	547	3,36
	ВСЕГО	16 288	100,00

3.5. Труд и заработная плата.

Анализ фонда оплаты труда приведен в табл.3.13.

Анализ фонда оплаты труда.

СТАТЬИ ЗАТРАТ	Ед.изм.	2008 год				Темп роста
		Сумма, руб.	Уд.вес %	Сумма, руб.	Уд.вес %	
1	2	3	4	5	6	7
Среднесписочная численность, всего	чел.	753				
в том числе:						
водоснабжение	чел	332	44%			
- цеховые	чел	91	27%			
- общехозяйственные	чел	11	3%			
- АУП	чел	28	8%			
водоотведение	чел	421	56%			
- цеховые	чел	116	28%			
- общехозяйственные	чел	13	3%			
- АУП	чел	35	8%			
Фонд оплаты, всего	Тыс. руб.	63174				
в том числе:						
водоснабжение	Тыс. руб	25792	41%			
- цеховые	Тыс. руб	9330	36%			
- общехозяйственные	Тыс. руб	962	4%			
- АУП	Тыс. руб	5234	20%			
водоотведение	Тыс. руб	33128	52%			
- цеховые	Тыс. руб	10541	32%			
- общехозяйственные	Тыс. руб	1121	4%			
- АУП	Тыс. руб	6145	19%			
Прочие	Тыс. руб	4254	7%			
Средняя заработная плата по предприятию	Тыс. руб	10,5				

Анализ численности, качественного и кадрового состава рабочей силы, показатели движения рабочей силы приведены в табл. 3.14 – 3.19

Таблица 3.14

Списочная численность работников

Списочная численность работников	Штат на 01.05.2008 г.	Факт на 01.05.2008 г.	Факт на 31.12.2008 г.
По участкам: ИГУ	49	40	41
ФОС	103	92	92
ФНС и К	61	50	56
Северный	73	55	57
Центральный	50	41	43
Южный	61	49	53
Западный	66	59	59
ЭТЦ	56	48	53
ОЭиЛК	29	26	29
Транспортный	87	69	68
Охрана	29	13	22
РСУ	10	8	8
ОГМ	11	4	5
Отд. Комплек.	1		
ИТОГО (рабочие)	686	554	586
ИТР	188	153	182
ВСЕГО	874	707	768

Таблица 3.15

Качественный состав на 31.12.2008 г.

Категории работающих	Высшее профессиональное	Среднее профессиональное	Начальное профессиональное	Среднее
Руководители	26	31	7	2
Специалисты	41	40	12	12
Рабочие	20	99	219	259
Всего	87	170	238	273
ИТР с начальным профессиональным образованием:				
Ф.И.О.	Должность	Возраст	Образование	<i>Место учебы</i>
Кашигин Сергей Васильевич	Начальник цеха «Центральный»	50	Начальное профессион.	ГПТУ № 38
Круць Сергей Николаевич	Начальник цеха ЭТЦ	44	Начальное проффесион.	СГПТУ № 89
Уваров Юрий Александрович	Зам.начальника цеха	46	Начальное проффесион.	СГПТУ № 89
Рябченко Владимир Викторович	Начальник участка ФОС	53	Начальное проффесион.	СГПТУ № 89
Савельев Владимир Николаевич	Начальник участка цеха «Центральный»	62	Начальное проффесион.	СГПТУ № 49
Шаймухаметов Радик Резванович	Начальник учатска ОГМ	49	Начальное проффесион.	СГПТУ № 1 г.Аргаяш
Бородина Татьяна Николаевна	Заведующий складом	33	Начальное проффесион.	ПЛ № 4 г.Магадан
Бикчурин Рафаиль Абдулкадырович	Мастер (сменный)	59	Начальное проффесион.	ГПТУ № 9
Яковлев Вячеслав Павлович	Мастер (сменный)	70	Начальное проффесион.	РУ № 8 г.Коржы

ИТР со средним образованием:				
Сгибнев Александр Александрович	Начальник цеха «ИГУ»	54	Среднее	10 кл
Кашигин Павел Евгеньевич	Начальник РСУ	54	Среднее	10 кл

Таблица 3.16

Список работников, уволенных за нарушение трудовой и производственной дисциплины за отчётный год.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность, профессия	Виды нарушений	Принятые меры
	нет	нет	нет	

Таблица 3.17

Трудовая и производственная дисциплина.

№ п/п	Виды нарушений	Число нарушений		Приняты дисциплинарные взыскания (всего)	В том числе:		
					Объявлено выговор	Лишение премии	Уволено
1.	Нарушение трудовой дисциплины ИТОГО						
	- прогул		2	выговор	2	2	-
	- нетрезвое состояние		1	выговор	1	1	-
	- опоздание		-	-	-	-	-
	- другие нарушения		-			-	-
2.	Нарушения производственной дисциплины		1	замечание	1	-	-
3.	ВСЕГО		4		4	3	-

Таблица 3.18

Социальный паспорт (чел.)

Возраст	Мужчины		Женщины		Всего		%	
	01.05.08	31.12.08	01.05.08	31.12.08	01.05.08	31.12.08	01.05.08	31.12.08
До 30 лет	25	45	30	47	55	92	8.05	11.95
С 30 до 40 лет	43	50	48	54	91	104	13.32	13.51
С 40 до 50 лет	94	103	94	102	188	205	27.53	26.88
С 50 до 55 лет	78	82	70	70	148	152	21.67	19.74
С 55 до 60 лет	68	69	42	48	110	117	16.11	15.19
С 60 до 65 лет	41	47	13	15	54	62	7.91	8.05
С 65 до 70 лет	22	18	3	4	25	22	3.66	2.86

Возраст	Мужчины		Женщины		Всего		%	
	01.05.08	31.12.08	01.05.08	31.12.08	01.05.08	31.12.08	01.05.08	31.12.08
Свыше 70 лет	10	12	2	2	12	14	1.76	1.82
ИТОГО	381	428	302	342	683	768		
Образование								
Высшее профессиональное	28	30	49	57	77	87		
Среднее профессиональное	74	83	83	87	157	170		
Начальное профессиональное	120	142	95	96	215	238		
Среднее общее								
Основное общее	88	90	80	82	168	172		
Начальное	74	82	16	19	90	101		
ИТОГО	384	427	323	341	707	768		

Таблица № 3.19

Работающие пенсионеры	Мужчины 2008	Женщины 2008	Всего 2008
Пенсионер по возрасту	89	72	161
В том числе: пенсионер по инвалидности	1	2	3
Работающие инвалиды	1	2	3

3.6. Охрана труда и производственный контроль.

1. Проведен вводный инструктаж всем рядовым работникам предприятия, вновь поступившим на работу в ОАО «Миассводоканал» с оформлением личных книжек по технике безопасности (871 чел.).
2. Переработаны, согласованы и утверждены конспекты ежегодного 8-часового обучения работников охране труда, конспекты выданы на все участки предприятия.
3. Проведено обучение, предаттестационная подготовка и аттестация по следующим правилам:
 - Промышленная безопасность – 60 чел.
 - Охрана труда – 8 чел.
 - Сосуды под давлением – 19 чел.
 - Грузоподъемные краны – 21 чел.
 - Подъемники (вышки) – 5 чел.
 - Хлор – 5 чел.
 - Перевозка опасных грузов – 5 чел.
 - Тепловые энергоустановки – 5 чел.

- Оператор котельной – 5 чел.
4. Проводится контроль за соблюдением графиков проверок рабочих мест руководителями и специалистами подразделений (комиссиями 2 и 1 ступени контроля по охране труда).
 5. Проведена регистрация опасных производственных объектов в государственном реестре.
 6. Оформлен договор страхования на опасные производственные объекты.
 7. Оформлен договор с ГУ»Поисково-спасательная служба» на обслуживание опасных производственных объектов.
 8. Проведена экспертиза промышленной безопасности документации опасных производственных объектов
 9. Разработан и согласован «План ликвидации аварийных ситуаций», проведена его экспертиза.
 10. Разработан и согласован «Паспорт безопасности опасных производственных объектов»
 11. Получены лицензии на эксплуатацию опасных производственных объектов.
 12. Прошли медицинский осмотр при приеме на работу - 871 человек.
 13. Проведен периодический медицинский осмотр - 376 человек.
 14. Сделаны прививки против гепатита – 24 чел.
 15. Прошли поверку 130 единиц средств измерений (манометры, весы, газосигнализаторы).

3.7. Правовая работа.

В 2008 году ОАО «Миассводоканал» было заключено 107 договоров, в том числе:

- договоры аренды (субаренды) – 2;
- договоры поставки – 8;
- договоры на оказание услуг – 45;
- договоры подряда -21;
- договоры купли-продажи -5;
- договор хранения -4;
- соглашений о взаимозачете (перевод долга) -3;
- обучение сотрудников -2;
- договоры с физическими лицами - 8
- прочие – 89.

Перечень судебных дел и претензионных споров зв 2008 году

№ п/п	Предприятие выступает истцом/ответчи ком	Краткая характеристика разбирательства	Противоположная сторона по суду (по претензии)	Сумма претензии (иска)		Вероятность выиграть суд (в процентах)
				Всего:	В том числе пени, штрафы	
Судебные дела						
1	Ответчик	отменить раздел 7 в договоре №594 на водоснабжение и водоотведение	ЗАО «Полиграф»	-	-	В удовлетворении исковых требований отказано.
2	Ответчик	Утвердить проект договора на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению в редакции ООО «ПТП «Урал»	ООО «ПТП «Урал»	-	-	В удовлетворении исковых требований отказано.
3	Истец	Об урегулировании разногласий по договору	ООО «Сервиском» ОАО «Связьинформ»	-	-	Отказались от иска

4	Истец	Взыскание задолженности по договору на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению	ООО «ТК «Октябрь»	1 423 607, 86 руб.	18 618, 04 руб. гос пошлина	Удовлетворили искивые требования
5	Истец	Взыскание задолженности за сверхлимитное водопотребление и водоотведение	ИП Попинов В.Ю.	8 502, 90 руб.	500, 00 руб. гос. пошлина	100%
Претензионные споры						
1	Ответчик	Взыскание задолженности	ООО «Грейс»	1 633 258, руб.	-	0%
2	Ответчик	Взыскание арендной платы по договору №388 от 06.05.2008 г.	Администрация МГО	1 638, 56 руб.	Пеня – 149, 02 руб.	0%
3	Ответчик	Взыскание арендной платы по договору №383 от 06.05.2008 г.	Администрация МГО	195 108, 95 руб.	Пеня – 17 269, 94 руб.	%
4	Ответчик	Взыскание арендной платы по договору №389 от 06.05.2008 г.	Администрация МГО	18 382, 99 руб.	Пеня – 1 627, 16 руб.	0%
5	Ответчик	Взыскание арендной платы по договору №384 от 06.05.2008 г.	Администрация МГО	15 506, 59 руб.	Пеня – 1 299, 73 руб.	00%
6	Ответчик	Взыскание арендной платы по договору №380 от 16.05.2008 г.	Администрация МГО	21 797, 36 руб.	Пеня – 2 149, 56 руб.	0%
7	Ответчик	Взыскание арендной платы по договору №383 от 06.05.2008 г.	Администрация МГО	118 556, 18 руб.	Пеня – 23 624, 91 руб.	0%
8	Истец	О неисполнении обязательств по договору №53МВ от 07.08.2009 г.	ООО «Ньюком»	9 000, 00 руб.	-	Обязательства исполнены
9	Истец	О неоплате услуг по холодному водоснабжению	ЗАО «Легпромстрой»	123 502, 17 руб.	-	5%
10	Истец	О неоплате сверхлимитного водопотребления и водоотведения	ИП Попинов В.Ю.	8 502, 90 руб.	-	Оплачено
11	Истец	О неоплате сверхлимитного водопотребления	ОАО «УралАЗ-Энерго»	12 680 922, 00 руб.	-	0%
12	Истец	Взыскание задолженности за услуги по водоснабжению и водоотведению	ООО «ТК «Октябрь»	1 423 607, 86 руб.	-	Вынесено решение о взыскании задолженности
13	Истец	Взыскание задолженности	ООО СК «Энергоспецстрой»	5 966, 39 руб.	-	50%

3.8. Социальное развитие коллектива.

За отчетный период расходы социального характера составили 411,6 тыс. руб.

За отчетный период за счет ФСС приобретались путевки в оздоровительные детские лагеря (15 штук на сумму 193,8 тыс.руб.)

Прочие внереализационные расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли, составили 119 тыс. руб. Исполнение сметы социальных расходов представлено в табл. 3.20.

Таблица 3.20.

Исполнение сметы социальных расходов за 2008 г.
тыс.руб.

№ п/п	Вид расходов	2008 г.
		факт
1	Материальная помощь	19
2	Выплаты ко дню рождения, юбилейным датам	57
3	Суточные водителям, направляемые в другие города на 1 раб.день	6,3
4	Использование личного автотранспорта	73,3
4	Использование личного автотранспорта сверх норм	18,4
5	Выплата работницам, находящимся в декретном отпуске	18,3
6	Командировочные расходы (суточные) сверх норм	89,2
7	Расходы на сотовую связь	62,2
8	Медицинские осмотры работников	67,9
	Итого	411,6

4. Инвестиционная деятельность.

4.1. О методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Информация об основных средствах.

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

Таблица № 4.1.

Движение основных средств организации за отчетный год.

тыс.руб.

Наименование показателя	Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
Здания	-	8515	-	8515
Сооружения и передаточные устройства	-	35	-	35
Рабочие машины и оборудование	-	16524	-	16524
Транспортные средства	-	29	-	29
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	93	-	93
Итого	-	25196	-	25196

Таблица № 4.2.

Сведения о начисленной амортизации за отчетный год

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Начисление амортизации на начало отчетного периода	Начисление амортизации на конец отчетного периода

1	Здания	-	189
2	Сооружения	-	1
3	Рабочие машины и оборудование	-	1038
4	Транспортные средства	-	5
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	-	1
	Итого	-	1234

Таблица № 4.3.

Сведения по основным средствам с полностью начисленной амортизацией.

тыс.руб.

Инв. №	Наименование	Балансовая стоимость	Группа ОС
		-	-
	Итого	-	-

Таблица № 4.4.

Общая стоимость основных средств, находящихся в запасе

тыс.руб.

Наименование группы ОС	На 01.05.08	На 31.12.08
Измерительные и регулирующие приборы и устройства	-	-
Инструмент	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-
Рабочие машины и оборудование	-	21
Вычислительная техника	-	-
Итого	-	21

Таблица № 4.5.

Справка о принятых сроках полезного использования объектов основных средств.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование группы ОС	№ амортизационной группы	СПИ, мес.	Балансовая стоимость	Сумма амортизации	К изн., %
1	Первая (от 1 года до 2 лет)	1	13	21	4	19
2	Вторая (свыше 2 лет до 3 лет)	2	25	337	44	13
3	Третья (свыше 3 лет до 5 лет)	3	37	5191	290	6
4	Четвертая (свыше 5 лет до 7 лет)	4	61	690	23	3
5	Пятая (свыше 7 лет до 10 лет)	5	85	154	4	3
6	Шестая (свыше 10 лет до 15 лет)	6	121	10288	680	7
7	Десятая (свыше 30 лет)	10	361	8515	189	2
	ИТОГО	X	X	25196	1234	X

Таблица № 4.6.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается

тыс. руб.

№ п/п	Наименование ОС	Инв.№	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, руб	Поступило в отчетный период, руб	Выбыло в отчетный период, руб	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, руб
-	-	-	-	-	-	-
	Итого		-	-	-	-

Таблица № 4.7.

Об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды

Сданные в субаренду основные средства - нет

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

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

Информация о материально-производственных запасах.

На конец отчетного периода балансовая стоимость материально-производственных запасов составляет 5180 тыс.руб. в том числе в соответствии с их классификацией:

- сырье и материалы на складах (с учетом ТЗР) - 159 тыс. руб.;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие – 4181 тыс. руб.;
- топливо – 245 тыс. руб.;
- запасные части – 98 тыс. руб.;
- прочие материалы – 289 тыс. руб.;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности – 202 тыс. руб.;
- Материалы спец. Назначения – 6 тыс. руб.;

В 2008 году для оценки материально-производственных запасов при передаче в производство и ином выбытии применялся способ средней себестоимости. Приобретение и заготовление производственных запасов производилось по фактической себестоимости с выделением на отдельных субсчетах счета 10 транспортно-заготовительных расходов по завозу в разрезе их отдельных видов. Изменений способов оценки материально-производственных запасов не производилось.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Информация о финансовых вложениях.

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

Таблица № 4.8.

Движение финансовых вложений

тыс.руб.

Вид, наименование финансовых вложений	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	Поступило в отчетном году	Выбыло в отчетном году	Балансовая стоимость на конец отчетного периода
Предоставленные займы (стр. 250 Баланса)	-	150	-	150

Дивидендов в отчетном году ОАО «Миассводоканал» не получал.
Ценных бумаг, обремененных залогом, нет.

Информация о заемных средствах.

В отчетном году из всех видов заемных средств общество пользовалось краткосрочными кредитами банка, взятыми на пополнение оборотных средств. Информация о полученных в течение отчетного года заемных средствах представлена в табл. 4.9.

Таблица № 4.9.

тыс.руб.

№ п/п	Виды заемных средств	Срок гашения	На начало отчетного года	Получено в отчетном году	Погашено в отчетном году	На конец отчетного года
1	Займ от частного лица	06.05.2008	-	100	100	-
2	Краткосрочный кредит ОАО Банк конверсии «Снежинский»	26.06.2009	-	8000	-	8000
	Итого кредиты банков со сроком гашения менее 1 года (строка 610 Баланса)		-	8100	100	8000

По состоянию на 01.01.2009 года задолженность по кредитам составляет 8000 тыс. руб. В балансе по статье «Краткосрочные кредиты и займы» отражена сумма задолженности по кредиту без учета причитающихся процентов.

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

Основные средства (01,02)

- первоначальная стоимость 25 196 тыс. руб.;
- начисленная амортизация 1 234 тыс. руб.;
- остаточная стоимость 23 962 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (62,76)

- данные об учетной стоимости 38 921 тыс. руб.;
- величина резерва сомнительных долгов 0 тыс. руб.;
- данные о величине дебиторской задолженности за минусом созданного резерва 38 921 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль отчетного года (99)

- величина убытка - 20191 тыс. руб.;
- сумма начисленного налога на прибыль - 0 тыс. руб.;
- списана часть отложенных налоговых активов - 6463 тыс. руб.;
- отложенные налоговые обязательства – 4174 тыс. руб.;
- данные об убытке, подлежащей распределению по окончании отчетного года - 17902 тыс. руб.

4.1.3. Информация о доходах и расходах организации.

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

Таблица 3.1.

Структура выручки от реализации и себестоимости
ОАО «Миассводоканал» по видам деятельности за 2008 год.

Направление деятельности	Выручка от реализации, т. Руб. (строка 010)	Удельный вес, %	Себестоимость, т. руб. (строка 020+040)	Удельный вес, %	Финансовый результат (строка 050)
Водоснабжение	63319	39,8	77923	46,2	-14604
Водоотведение	74111	46,7	80469	47,8	-6358
ИТОГО по основной деятельности	137 430	86,5	158 392	94,0	-20962
Договорные работы (сметы)	4829	3,0	1971	1,2	+2858
<i>В т.ч. по Муниц. контрактам</i>	<i>3394</i>				
Реализация товаров	1590	1,0	1676	1,0	-86
<i>В т.ч. по Муниц. контрактам</i>	<i>1590</i>				
Тариф на подключение - водоснабжение	1061	0,7	-		+1061
Тариф на подключение - водоотведение	495	0,3	-		+495

Направление деятельности	Выручка от реализации, т. Руб. (строка 010)	Удельный вес, %	Себестоимость, т. руб. (строка 020+040)	Удельный вес, %	Финансовый результат (строка 050)
Водоснабжение	63319	39,8	77923	46,2	-14604
Водоотведение	74111	46,7	80469	47,8	-6358
Прочие услуги	13461	8,5	6415	3,8	+7046
<i>В т.ч. сверхлимитное потреб.</i>	<i>1859</i>				
<i>Хим. Анализ, качество ст. вод</i>	<i>1270</i>				
<i>Аусорсинговые услуги</i>	<i>8188</i>				
<i>По калькуляциям</i>	<i>2144</i>				
ИТОГО по прочей деятельности	21 436	13,5	10 062	6,0	+11374
ВСЕГО по предприятию (Форма №2)	158 866	100	168 454	100	-9588

Структура себестоимости по элементам затрат

№ п/п	Элемент затрат	Тыс. руб
1	Материальные затраты	14 559
2	Затраты на оплату труда	63 174
3	Отчисления на социальные нужды	15 703
4	Амортизация	1 234
5	Прочие затраты	73 784
	Итого: (Форма № 2 строка 020+040))	168 454

Состав прочих доходов приведен в табл.4.10.

Таблица № 4.10.
тыс. руб.

№ п/п	Вид доходов	2008	Удельный вес, %
1	Излишки ТМЦ, выявленные по результатам инвентаризаций	54,6	12,9
2	Штрафы, пени, неустойки полученные	364,6	86,1
3	Прочие	4,1	1,0
	ИТОГО: (Форма №2 строка 090)	423,3	100

В 2008 году предприятие не приобретало банковских векселей, производя расчеты с поставщиками денежными средствами.

В отчетном году основную долю прочих доходов составила пеня, начисленная населению за несвоевременную уплату коммунальных платежей (86%).

Состав прочих расходов приведен в табл.4.11.

Таблица № 4.11

тыс.руб.

№ п/п	Вид расходов	2008г.	Структура %
1	Взносы в ФСС по договорам гражданско-правового характера и с выплат работникам, не учитываемым при налогообложении	16,4	0,15
2	Расходы по смете социальных и дополнительных расходов, осуществляемых за счет чистой прибыли	118,9	1,08
3	Комиссия банка за зачисление на пластиковые карты	240,3	2,18
4	Пени и штрафные санкции по налогам	76,4	0,69
5	Расходы по ТМЦ, не учитываемым при налогообложении	207,2	1,88
6	Расчетно-кассовое обслуживание банка	73,9	0,67
7	Налоги и сборы (сверхлимитное превышение по экологии и штраф, госпошлина)	10230,6	92,79
8	Расхода по сотовой связи в части превышения лимитов	62,2	0,56
	ИТОГО: (Форма № 2 строка 100)	11025,9	100

В структуре прочих расходов основную долю занимают расходы налогам и сборам 92,8%,. В том числе за сверхлимитное превышение по экологии составляет 92,2%.

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

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

4.1.5. Состав расходов будущих периодов.

Состав расходов будущих периодов приведен в табл.4.12.

Таблица № 4.12.

№ п/п	Вид расхода	Величина на начало отчетного года	Движение		Величина на конец отчетного периода
			Поступило	Выбыло	
	Лицензия на бух.программу 1с-8	-	51	3	48
	Лицензия на опасные объекты	-	319	8	311
	Лицензия на водоотведение	-	113	0	113
	Лицензия на водопользование	-	274	0	274
	Лицензия строительная	-	4	0	4
	Лицензия на ПК антивирус	-	89	38	51
	Подписка на 1 полугодие 2009г.	-	54	0	54
	Подписка на 2 полугодие 2008г.	-	50	50	0

			Движение		
	Право использования ПП «Русь»	-	4	2	2
	Право использования ПП «Контур-экстерн»	-	2	0	2
	Страхование автотранспортных средств	-	41	11	30
	Регистрация выпуска акций	-	11	0	11
	Страхование опасных объектов	-	28	21	7
	Сумма переходящих отпусков	-	72	72	0
	ИТОГО: (строка 216 Баланса)	-	1112	205	907

4.1.6. Информация о государственной помощи.

В отчетном году организацией получены средства из местного бюджета:
- по перерасчету по суду за население 10551,8 тыс. рублей.

В 2008 году предприятие также получало бюджетные средства от УСЗН на возмещение расходов по льготам, предоставленным населению г. Миасса в соответствии с действующим законодательством. Всего получено на эти цели 10980,5 тыс. руб.

Кроме того, выполнялись ремонтные работы, поставка товаров по муниципальным контрактам, заключенным с:

Тыс. руб.

№ п/п	Заказчик	Наименование работы	Сумма контракта
1	МУ «Комитет по строительству	Поставка передвижной лаборатории	1582
2		Поставка оборудования, насос	294
3	МУ «Управление по делам ГО и ЧС»	Замена участка водовода	2030
4		Аварийные работы на Ирмельском водоводе	150
5		Промывка коллектора и чистка колодцев	1686
6	Администрация МОГ	Ремонт водозаборной колонки	50
7		Ремонт канализационного коллектора	89
		ИТОГО	5881

Бюджетных кредитов в отчетном году организация не получала.

4.1.7 Информация согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. (Форма №2 строки 141, 142, 190, 200)

В отчетном году по данным бухгалтерского учета получен убыток сумме 17902 тыс. руб.

По результатам применения ПБУ 18/02 получены следующие данные:

- постоянные отрицательные разницы составили 10 653 тыс. руб., они привели к образованию постоянного налогового актива в сумме 2 557 тыс.руб.;
- временные вычитаемые разницы образованы в сумме 26 958 т. руб., они привели к образованию отложенных налоговых активов в сумме 6 470 тыс.руб.;

- погашены временные вычитаемые разницы в сумме 27 тыс. руб., что привело к списанию отложенных налоговых активов в сумме 6 тыс. руб.;
- временные налогооблагаемые разницы составили 18 181 тыс. руб., они привели к образованию отложенных налоговых обязательств в сумме 4 363 тыс. руб.;
- погашены временные налогооблагаемые разницы в сумме 787 тыс. руб., что привело к списанию отложенных налоговых обязательств в сумме 189 тыс. руб.;

4.1.8. Информация о выданных обеспечениях обязательств и платежей организации.

В залог имущество предприятия в отчетном году не передавалось

Поручительств в отчетном году организация не выдавала.

4.1.9. Акции Общества.

По состоянию на 31.12.2008 года уставный капитал Общества оплачен и состоит из 1000 обыкновенных акции стоимостью 33924 руб. 30 коп. каждая.

Дополнительной эмиссии акций в отчетном году не производилось.

4.1.10. Налоги.

Данные о причитающихся налоговых платежах в бюджет, исчисленных на основе представленных расчетов, и данные о налоговых платежах, исчисленных на основе сведений, исчисленных по правилам бухгалтерского учета, приведены в таблице 4.16.

Таблица № 4.16.

Анализ изменения налоговых платежей.

Наименование налоговых платежей	Сумма, исчисленная фактически по данным налоговых деклараций				Сумма, исчисленная при определении выручки по правилам бухгалтерского учета, т.руб.				Расхождение, +/-
			2008	За три года в целом			2008	За три года в целом	
НДС	-	-	13542	13542	-	-	13542	13542	
Налог на имущество	-	-	313	313	-	-	313	313	-
НДФЛ	-	-	8126	8126	-	-	8126	8126	-
Транспортный налог	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 4.17.

Отчет о движении средств финансирования вложений во внеоборотные активы

тыс.руб.

№п/п	Наименование показателя	Остаток на начало года	Образовано (получено)	Использовано (погашено)	Остаток на конец года
1.	Собственные средства организации, всего -	-	1234	1225	9
	в том числе:				
	собственные средства организации	-	-	-	-
	амортизация по основным средствам	-	1234	1225	9
	Прибыль прошлых лет	-	-	-	-
2	Привлеченные средства, всего -	-	1556	659	897
	в том числе:				
	кредиты банков	-	-	-	-
	заемные средства других предприятий	-	-	-	-
	средства целевого финансирования	-	-	-	-
	тариф на подключение	-	1556	659	897
	Всего собственных и привлеченных средств	-	2790	1884	906

Капитальные вложения в приобретение основных средств и строительство объектов основных средств в отчетном году составили 1884 тыс. руб.

4.2. Расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности.

По строке 120 отражена остаточная стоимость основных средств. Данные об основных средствах организации приведены в таблице № 4.1., 4.2.

Переоценка основных средств не производилась.

По строке 130 на конец года отражены незавершенные капитальные вложения в сумме 680 тыс. руб., связанные со строительством проектные работы по модернизации КНС-3, КНС-4, КНС-5 и реконструкции очистных сооружений, а также с приобретением отдельных объектов основных средств, требующих монтажа (Насос дренажный – 21 тыс. рублей).

По строке 145 отражены отложенные налоговые активы на сумму 6464 тыс. руб.

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

По строке 216 отражена остаточная стоимость расходов будущих периодов в сумме 907 тыс. руб. (см. табл. 4.12).

По строке 220 отражен НДС в сумме 21 тыс. руб. по приобретенным услугам.

По строке 240 отражена дебиторская задолженность со сроком погашения менее одного года. Расшифровка дебиторской задолженности представлена в табл. 4.18.

Таблица № 4.18.

Расшифровка движения дебиторской задолженности организации.

тыс. руб.

№ п/п	Вид дебиторской задолженности	Остаток на начало года	Возникло за период	Погашено	Остаток на конец года	В том числе просрочено	
						До 3-х мес.	Свыше 3-х мес.
1	2	3	4	5	6	7	8
	По видам договоров:						
	Водоотведение и водоснабжение	-	162173	140867	21306		
	Договорные работы	-	4074	3282	792		
	Муниципальный контракт	-	5881	5881	-		
	Прочие услуги	-	9783	8437	1346		
	Договор на подключение	-	1836	1836	-		
	Сверхлимитное	-	2196	2002	194		
	Химический анализ сточных вод	-	1492	1049	443		
	Химический и бактериологический анализ воды	-	30	30	-		
	ИТОГО задолженность покупателей и заказчиков	-	187489	163408	24081	22746	1335
	Сумма резерва по сомнительным долгам	-	-	-	-	-	-
	ИТОГО за минусом резерва (стр.241)	-	187489	163408	24081	22746	1335
	Задолженность подотчетных лиц и работников предприятия	-	3175	3007	168	144	24
	Задолженность бюджета по налогам	-	39	19	20	18	2

	Задолженность внебюджетных фондов по ОПС	-	-	-	-	-	-
	Задолженность прочих дебиторов	-	123736	96339	27397	3611	23786
	Авансы, выданные поставщикам	-	38223	37634	589	580	9
	ИТОГО задолженность прочих дебиторов	-	165173	136999	28174	4353	23821
	ВСЕГО дебиторская задолженность (стр.240 Баланса)		352662	300407	52255	27099	25156

По строке 250 на конец отчетного года отражен остаток краткосрочных финансовых вложений в сумме 150 тыс. руб. (Таблица № 4.8.)

По строке 260 на конец отчетного года отражен остаток денежных средств в кассе и на расчетных счетах Общества в сумме 368 тыс. руб.

По строке 410 отражен уставный капитал общества в сумме 33924 тыс. руб., сформированный в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.

По строке 470 отражен убыток Общества на конец отчетного года в сумме 17902 тыс.руб.

По строке 515 отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 4174 тыс. руб.

По строке 610 отражена задолженность по кредиту (Таблица № 4.9.)

По строке 620 отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации в сумме 61 790 тыс.руб. Движение кредиторской задолженности за отчетный год по ее видам представлено в табл. 4.19.

Таблица № 4.19.

Расшифровка движения кредиторской задолженности организации.

тыс.руб.

№ п/п	Вид кредиторской задолженности	Остаток на начало года	Возникло за период	Погашено	Остаток на конец года	В том числе просрочено	
						До 3-х мес.	Свыше 3-х мес.
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	137520	109657	27863	15806	12057
	Задолженность перед персоналом организации	-	64385	57534	6851	6851	-
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	15630	12652	2978	2978	-

№ п/п	Вид кредиторской задолженности	Остаток на начало года	Возникло за период	Погашено	Остаток на конец года	В том числе просрочено	
						До 3-х мес.	Свыше 3-х мес.
	Задолженность по налогам и сборам	-	50104	40295	9809	9809	-
	Задолженность перед прочими кредиторами	-	147231	134675	12556	8796	3760
	В т. ч. Плата за загрязнение окружающей среды		10171		10171		3760
	Авансы полученные	-	16771	15038	1733	1080	653
	ИТОГО кредиторская задолженность (стр.620 Баланса)		431641	369851	61790	45320	16470

Отчет о состоянии расчетов по налогам, сборам и обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды за 2008 год приведен в табл.4.20.

Таблица № 4.20.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	На начало года		Причисляется по расчету (начислено)	Фактически и уплачено (зачтено)	На конец года		В т.ч. просроч.
		дебет	кредит			дебет	кредит	
1	Расчеты по налогам Всего: (Строка Баланса) 624			40335	30526	-	9809	3672
	В том числе:							
1.1.	НДФЛ	-	-	8126	3417	-	4709	3672
1.2.	НДС	-	-	31175	26282	-	4893	-
1.3.	Налог на прибыль	-	-	721	721	-	-	-
1.4.	Земельный налог	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Налог на имущество	-	-	313	106	-	207	-
1.6.	Водный налог	-	-	-	-	-	-	-
1.7.	ЕНВД	-	-	-	-	-	-	-
1.8.	Транспортный налог	-	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты по ЕСН, социальному страхованию и обеспечению Всего: (Строка 623 Баланса)	-	-	15734	12757	1	2978	1270
	В том числе:							

2.1.	Расчеты по обязат. соц. страхованию от несчастных случаев	-	-	126	127	1	-	-
2.2.	ЕСН в части ФСС	-	-	1735	1688	-	47	-
2.3.	ЕСН в части ПФ ФБ	-	-	3622	2783	-	839	400
2.4.	ЕСН в части ФФОМС	-	-	664	585	-	79	-
2.5.	ЕСН в части ТФОМС	-	-	1192	1050	-	142	-
2.6.	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	-	-	8395	6524	-	1871	870

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

Таблица № 4.21.

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На начало года	Поступило в отчетном году	Списано в отчетном году	Остаток на конец года
	Строка 910 «Арендованные основные средства»				
1	Договор 388 от 06.05.08г.	-	12302	-	12302
2	Договор 389 от 06.05.08г.	-	6613	-	6613
3	Договор 383 от 06.05.08г.	-	858448	-	858448
4	Договор 384 от 16.05.08г.	-	29137	-	29137
5	Договор 380 от 16.05.08г.	-	28252	-	28252
6	Договор 36 от 01.05.08г.	-	5721	-	5721
	ИТОГО	-	940473	-	940473
	Строка 920 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	-	1693	-	1693
	Строка 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	-	-	-	-
	Строка 991 «Стоимость других ценностей»	-	-	-	-

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

5. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах приведена в табл. 5.1.

Таблица № 5.1.

**Перечень лиц, признанных связанными сторонами, по данным
ОАО «Миассводоканал»**

Наименование и реквизиты или Ф.И.О. связанных сторонах	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Дата возникновения основание
ООО «Коммунальные технологии»	учредитель	31.03.08
ООО «КомИнвест»	учредитель	31.03.08
Администрация Миасского городского округа	Учредитель, арендодатель	31.03.08
Ионов Станислав Васильевич	Директор ООО «Коммунальные технологии», Председатель совета директоров ОАО «Миассводоканал», советник ОАО «Миассводоканал»	31.03.08
Малахов Вячеслав Геннадьевич	Директор ООО «КомИнвест», советник ОАО «Миассводоканал»	31.03.08
Ардабьевский Виктор Георгиевич	Глава администрации МГО, член совета директоров	31.03.08
МУП МГО «Миассводоканал»	Директор Щелконогова М.Л. (жена генерального директора ОАО «Миассводоканал»)	01.05.08

Состояние расчетов со связанными сторонами на 01.01.2009 год

Дебиторская задолженность

Наименование или Ф.И.О. связанных сторонах	2008год, тыс. руб.	200__ год, тыс. руб.	Основание возникновения
МУП МГО «Миассводоканал»	25994,8		Договор о переводе долга: - 21659,8 от 28.04.08 - 2441,8 от 02.07.08 - 546,9 от 20.11.08 Договор 12/1 от 01.05.08 – 1346,2
Администрация Миасского городского округа	352,3		Задолженность по перерасчетам по населению
ИТОГО:	26347,1		

6. Информация о прекращаемой деятельности.

Информация отсутствует

7. Оценка финансового состояния организации.

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

персонала, вносить платежи в бюджет. Финансовое положение предприятия определяется всей совокупностью хозяйственных факторов.

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

Таблица № 7.1.

Анализ изменения имущественного положения предприятия.

Актив баланса	На 31.12.08	
	тыс.руб.	% к итогу
1. Имущество – всего	89987	100
1.1. Внеоборотные активы		
1.2. Оборотные активы	31106	34,6
1.2.1. Запасы	58881	65,4
1.2.2. Дебиторская задолженность	6087	6,77
1.2.3. Краткосрочные финансовые вложения	52255	58,1
1.2.4. Денежные средства	-	-
	368	0,4

Таблица № 7.2.

Анализ источников имущества предприятия.

Пассив баланса	На 31.12.08	
	тыс.руб.	% к итогу
1. Источники имущества – всего	85813	100
1.1. Собственный капитал		
1.2. Заемный капитал	16023	19
1.2.1. Долгосрочные обязательства	69790	81
1.2.2. Краткосрочные кредиты и займы	-	-
1.2.3. Кредиторская задолженность	8000	-
	61790	72

В структуре источников имущества ОАО «Миассводоканал» преобладают заемные средства, занимая значительную (81%), по сравнению с собственными средствами (19%) долю. По превышению величины заемного капитала над собственным можно судить о финансовой неустойчивости предприятия.

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

Таблица № 7.3.

Анализ состояния запасов и затрат

Запасы и затраты	На 31.12.08г.	
	Абсолютные величины, тыс.руб.	Удельные веса, %
Производственные запасы	5180	85,10
Незавершенное производство	-	-
Расходы будущих периодов	907	14,90
Готовая продукция и товары	-	-
Прочие запасы и затраты	-	-
Общая величина запасов и затрат	6087	100

К концу 2008г. предприятие имеет в своем распоряжении 6087 тыс.руб. запасов и затрат. Из них большую часть (85%) составляют сырье и материалы, используемые для оказания услуг.

Анализ финансовой устойчивости предприятия

После общей характеристики финансового состояния и его изменения за отчетный период следующей важной задачей анализа финансового состояния является исследование показателей финансовой устойчивости предприятия.

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

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

где F – основные средства и вложения;

Z - запасы и затраты;

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

$И^C$ – источники собственных средств;

K^t – краткосрочные кредиты и заемные средства;

K^T – долгосрочные кредиты и заемные средства;

K^o – ссуды, не погашенные в срок;

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

Баланс предприятия в агрегированном виде представлен в табл. 7.4. По сути дела, модель предполагает определенную перегруппировку статей бухгалтерского баланса для выделения однородных с точки зрения сроков возврата величин заемных средств.

Таблица № 7.4.

Баланс предприятий в агрегированном виде.

Актив	Условн. обозначение	Сумма, тыс.руб3 1.12.08	Пассив	Условн. обозначение	Сумма, тыс.руб.
Основные средства и вложения	F	31106	Источники собственных средств	И ^с	16023
Запасы и затраты	Z	6087	Расчеты и прочие пассивы	R ^p	61790
Денежные средства, расчеты и прочие активы	R ^a	52794	Кредиты и другие заемные средства в том числе: краткосрочные кредиты и заемные средства	K	12174
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	Д	518	долгосрочные кредиты и заемные средства	K ^t	8000
расчеты и прочие активы	Г ^a	52276	ссуды, не погашенные в срок	K ^т	4174
БАЛАНС			БАЛАНС	K ^о	-
	B	89987		B	89987

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

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

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

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

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

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

В нашем случае условие (8.4) не выполняется:

$$52794 \geq 8000 + 61790,$$

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

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

Анализ ликвидности баланса

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

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

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

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

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

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

$$\begin{aligned} A1 &\geq P1 \\ A2 &\geq P2 \quad (9.1) \\ A3 &\geq P3 \\ A4 &\leq P4. \end{aligned}$$

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

Анализ ликвидности баланса представлен в табл. 7.5.

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

Сопоставление наиболее ликвидных средств и быстро реализуемых активов с наиболее срочными обязательствами позволяет выяснить текущую ликвидность, которая свидетельствует о платежеспособности предприятия на ближайший к рассматриваемому

моменту промежутков времени. Из полученных результатов следует, что ОАО «Миассводоканал» текущей ликвидностью обладает.

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

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

$$K_{л} = (a_1A1 + a_2A2 + a_3A3) / (a_1П1 + a_2П2 + a_3П3) \quad (9.1),$$

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

Таблица № 7.5

Анализ ликвидности баланса

тыс. руб.

Актив	31.12.08	Пассив	31.12.08	Платежный излишек (недостаток)
1. Наиболее ликвидные активы	368	1. Наиболее срочные обязательства	61790	-61422
2. Быстро реализуемые активы	21170	2. Краткосрочные пассивы	8000	+13170
3. Медленно реализуемые активы	5180	3. Долгосрочные пассивы	4174	+1006
4. Трудно реализуемые активы	31106	4. Постоянные пассивы	16023	+15083
БАЛАНС	89987	БАЛАНС	89987	-

В нашем случае значение этого коэффициента на конец года составит:

$$K_{л} = (0,01 \times 368 + 0,24 \times 21170 + 0,06 \times 5180) / (0,69 \times 61790)$$

или

$$K_{л} = (3,68 + 5080,80 + 310,80) / (42635,10) = 0,13.$$

Общий показатель ликвидности баланса показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств. Из полученных результатов видно, что баланс ОАО «Миассводоканал» на конец года достаточно не ликвиден. Ликвидные средства предприятия не покрывают все его платежные обязательства в 0,13 раз.

Анализ финансовых коэффициентов.

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

- показатели оценки рентабельности предприятия;
- показатели оценки эффективности управления и прибыльности продукции;
- показатели оценки деловой активности или капиталотдачи;
- показатели оценки рыночной устойчивости;
- показатели оценки ликвидности активов баланса как основы платежеспособности.

Расчет показателей приведен в табл. 7.6.

Таблица № 7.6.

Система показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Наименование показателя	Формула расчета	Значение показателя
<u>1. Оценка рентабельности предприятия</u>		
1.1. Рентабельность продукции, %	$\frac{\text{прибыль от реализации}}{\text{выручка от реализации}}$	-6,00
1.2. Рентабельность основной деятельности, %	$\frac{\text{прибыль от реализации}}{\text{затраты на производство и сбыт продукции}}$	-6,00
1.3. Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{капитал и резервы}}$	-111,7
<u>2. Оценка эффективности управления</u>		
2.1. Чистая прибыль на 1 руб. оборота, %	$\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{выручка от реализации}}$	-11,27
2.2. Прибыль от реализации продукции на 1 руб. оборота, %	$\frac{\text{прибыль от реализации продукции}}{\text{выручка от реализации}}$	-6,00
2.3. Общая прибыль на 1 руб. оборота, %	$\frac{\text{балансовая прибыль}}{\text{выручка от реализации}}$	-12,71
<u>3. Оценка деловой активности</u>		
3.1. Общая капиталотдача (оборачиваемость совокупного капитала)	$\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{средняя стоимость имущества}}$	1,77
3.2. Фондоотдача	$\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{средняя стоимость основных средств}}$	6,63
3.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах)	$\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{средняя дебиторская задолженность}}$	3,04
3.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях)	$\frac{360 \text{ дней}}{\text{показатель 3.3}}$	118,42

Наименование показателя	Формула расчета	Значение показателя
3.5.Оборачиваемость запасов (в оборотах)	$\frac{\text{себестоимость реализации}}{\text{средние запасы}}$	27,67
3.6.Оборачиваемость запасов (в днях)	$\frac{360 \text{ дней}}{\text{показатель 3.5}}$	13
3.7.Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	$\frac{\text{средн. кредит. задолж-ть} \times 360 \text{ дн.}}{\text{себестоимость реализации}}$	132
3.8.Продолжительность операционного цикла	показатель 3.4 + показатель 3.6	131
3.9.Продолжительность финансового цикла	показатель 3.8 – показатель 3.7	-1
3.10.Оборачиваемость собственного капитала	$\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{средняя величина собственного капитала}}$	4,69
<u>4. Оценка финансовой устойчивости</u>		
4.1 Коэффициент автономии	$\frac{\text{заемные средства}}{\text{собственные средства}}$	0,18
4.2.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\frac{\text{заемные средства}}{\text{собственные средства}}$	4,62
4.3.Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	$\frac{\text{оборотные активы}}{\text{иммобилизованные активы}}$	1,89
4.4 Коэффициент маневренности	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{общая величина источников собственных средств}}$	-0,94
4.5.Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{стоимость запасов и затрат}}$	-0,26
<u>5. Оценка ликвидности</u>		
5.1. Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{оборотные активы}}{\text{краткосрочные пассивы}}$	0,84
5.2.Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\frac{\text{оборотн. ср-ва за минусом запасов}}{\text{краткосрочные пассивы}}$	0,76
5.3.Коэффициент абсолютной ликвидности (коэффициент платежеспособности)	$\frac{\text{денежные средства}}{\text{краткосрочные пассивы}}$	0,005

Проведя анализ состояния финансовых показателей, рассчитанных по отчету ОАО «Миассводоканал» за 2008 год, можно сделать следующие выводы.

Рассмотрев показатели, характеризующие рентабельность и эффективность управления ОАО «Миассводоканал», следует отметить, что далеко не все они имеют положительные значения, свидетельствующие об эффективности финансово-хозяйственной деятельности в 2008 году.

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

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

Одной из важнейших характеристик устойчивости финансового состояния предприятия, его независимости от заемных источников средств является коэффициент автономии. Нормальное минимальное значение коэффициента автономии оценивается на уровне 0,5. Как видно из полученных результатов, ОАО «Миассводоканал» не имеет достаточную величину коэффициента автономии (0,18).

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, который должен логически быть меньше 1, а в нашем случае (4,36) говорит о недостаточной финансовой устойчивости предприятия на конец отчетного года.

Одним из главных относительных показателей устойчивости финансового состояния является коэффициент обеспеченности собственными средствами. Его значение должно превышать нормативное, получаемое на основе статистических усреднений данных хозяйственной практики, и равно 0,6. Значение же этого коэффициента к концу года имеет отрицательное значение и находится на уровне -0,26, что говорит о недостаточной финансовой устойчивости.

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

Коэффициент абсолютной ликвидности равен отношению величины наиболее ликвидных активов к сумме наиболее срочных обязательств и краткосрочных пассивов. Он показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время, т.е. характеризует платежеспособность предприятия на дату составления баланса. Нормальное значение этого коэффициента должно превышать 0,2. Как следует из полученных результатов, ОАО «Миассводоканал» не обладает необходимым уровнем абсолютной ликвидности (0,005).

Для вычисления коэффициента быстрой ликвидности в состав ликвидных средств в числитель относительного показателя включаются дебиторская задолженность и прочие активы. Данный коэффициент отражает прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Нижняя граница коэффициента быстрой ликвидности равна 1. Коэффициент быстрой ликвидности ниже нормативного и составляет 0,76, что характеризует недостаточную платежеспособность предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности (118 дней).

И наконец, если в состав ликвидных средств включаются также запасы и затраты (за вычетом расходов будущих периодов), то получается коэффициент текущей ликвидности или коэффициент платежеспособности. Он равен отношению стоимости всех

оборотных средств предприятия к величине краткосрочных обязательств. Коэффициент платежеспособности показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации продукции (работ, услуг), но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств. Уровень коэффициента зависит от отрасли производства, структуры запасов и затрат и ряда других факторов. Для предприятий жилищно-коммунального хозяйства достаточным является значение 1,5. Значение коэффициента текущей ликвидности в ОАО «Миассводоканал» находится ниже нормативного и составляет 0,84. Это значение коэффициента также говорит о недостаточной ожидаемой платежеспособности предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств (131 день).

Таким образом, из расчетов и анализа финансовых коэффициентов, каждая группа которых отражает определенную сторону финансового состояния предприятия, следует, что финансовое состояние ОАО «Миассводоканал» к концу отчетного года является достаточно нестабильным. Необходимо принятие срочных мер для повышения финансовой устойчивости предприятия и его платежеспособности.

Генеральный директор

Щелконогов А.Г.

Главный бухгалтер

Суханова М.Г.