

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету ОАО «Мончегорскводоканал» за 2013 год.

Открытое акционерное общество «Мончегорскводоканал» зарегистрировано 1 декабря 2005 года.

ОАО «Мончегорскводоканал» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об акционерных обществах» от 28.12.95 № 208-ФЗ с изменениями и дополнениями, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.02 №161-ФЗ, Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» от 21.12.01 № 178-ФЗ с изменениями и дополнениями, программой приватизации муниципального имущества г.Мончегорска, утвержденной решением городского Совета города Мончегорска от 27.06.02 № 28 с изменениями и дополнениями и решением Мончегорского городского Совета от 17.11.2005 № 87 «Об утверждении плана приватизации муниципального унитарного предприятия «Мончегорскводоканал» путем преобразования в результате приватизации имущественного комплекса муниципального унитарного предприятия «Мончегорскводоканал».

ОАО «Мончегорскводоканал» является правопреемником всех прав и обязанностей МУП «Мончегорскводоканал» в соответствии с передаточным актом.

Общество является коммерческой организацией, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, которые удостоверяют обязательственные права акционеров по отношению к Обществу.

Учредителем ОАО «Мончегорскводоканал» является комитет имущественных отношений администрации города Мончегорска.

В состав совета директоров Общества входят:

Председатель совета директоров:

- Староверов Д.Г. , глава муниципального образования;

Члены совета директоров:

- Мурашкин А.И., глава администрации города Мончегорска;
- Селезнев А.В., заместитель главы администрации;
- Бидненко Е.Н., председатель комитета имущественных отношений;
- Рудаков А.В., заместитель главы администрации.

В состав ревизионной комиссии входят:

- Федорова Л.А.,
- Коротаяева Р.М.,
- Кузнецова О.В.,
- Юдкина О.Н.,.

Капитальные вложения.

Объем инвестиций выполненный ОАО «Мончегорскводоканал» в 2013 году составил 8585 тысяч рублей.

В течение отчетного года за счет собственных средств общества (2061 тысяча рублей) приобретены: вычислительная техника, измерительные приборы, электро и механооборудование, производственный инвентарь; начата реконструкция трубчатой системы аэрации, шести участков водопроводов, установлено ограждение вокруг южной стороны производственной базы.

В 2013 году, на основании решений Совета директоров, общество сдавало в аренду Муниципальному казенному учреждению «Управление жилищно-коммунального хозяйства города Мончегорска» участки водопроводных сетей. МКУ «УЖКХ», приняв во временное пользование недвижимое имущество, реконструировало его.

После окончания срока аренды, ОАО «Мончегорскводоканал» приняло произведенные арендатором неотделимые улучшения основных средств на сумму 6524 тысячи рублей.

Динамика капитальных вложений по годам.
тысяч руб.

ГОД	Собственные Средства	Привлеченные Средства	Всего средств	Коэффициент Износа основных Средств на конец год
2009	3451	452	3903	62,1%
2010	2838	946	3784	63,7%
2011	3639	-	3639	64,4%
2012	1650	9039	10689	61,8%
2013	2061	6524	8585	61,4%

Объем капитальных вложений за счет собственных средств в 2013 году был низким из-за нестабильного финансового положения общества.

Просматривая коэффициент износа, который показывает, в какой степени профинансированы за счет износа замена и обновление основных средств, отмечаем его снижение на 0,4% за 2013год. Так как большинство действующих водопроводных и канализационных сетей изношено, то необходимость вводить в действие механизм активного инвестирования и модернизации систем водоснабжения и водоотведения остается одной из приоритетных задач для общества.

Собственные источники инвестиций.

тыс.руб.

Показатель	Остаток на 01.01.2013г.	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на 01.01.2014г.
Амортизация	5469	4386	416	9439
Прибыль	-	1645	1645	-
Итого	5469	6031	2061	9439

Финансовые инвестиции.

В 2012 году ОАО «Мончегорскводоканал» участвовало в обществе с ограниченной ответственностью «Городская управляющая компания» с долей участия в уставном капитале ООО «ГУК» денежными средствами номинальной стоимостью 225000 рублей (доля - 15%) и полностью оплатило свою долю.

В 2013 году общество предоставило ООО «ГУК» беспроцентный заем в размере 100000 рублей до 31 марта 2014 года.

Финансовое состояние.

Оценка общей стоимости имущества, величины оборотных и внеоборотных активов.

Стоимость имущества, которое находится в распоряжении предприятия, включая деньги и средства в расчетах, в течение 2013 года увеличилась на 14483 тысячи рублей, в основном за счет увеличения оборотных активов.

В составе имущества к началу отчетного периода оборотные активы составляли 40,0 %. Они увеличились за отчетный период на 10730 тысяч рублей, и их удельный вес в активах составил 43,9 %. При этом в структуре оборотных активов существенно увеличилась дебиторская задолженность (на 12483 тысячи рублей). Наличие крупной дебиторской задолженности рассматривается как фактор, отрицательно влияющий на финансовое положение общества. Несмотря на увеличение мобильности имущества, его прирост произошел за счет просроченной дебиторской задолженности (в общем объеме дебиторской задолженности - 30466 тысяч рублей – просроченная). Именно это создает угрозу финансовой устойчивости общества и привлечения дополнительных дорогостоящих источников финансирования.

Прирост внеоборотных активов произошел преимущественно за счет заемных источников (принятие к учету неотделимых улучшений вместе с возвращенными из аренды объектами основных средств).

Тысяч руб.

РАЗДЕЛЫ	На начало Года	На конец Года	Прирост
Стоимость всего имущества, в т.ч.,	108994	123477	+ 14483
1. Внеоборотные активы	65498	69251	+ 3753
в % к итогу	60,1	56,1	
2. Оборотные активы	43496	54226	+ 10730
в % к итогу	40,0	43,9	
из них производствен- ные запасы	6681	5554	- 1127
в % к оборотным активам	15,03	10,3	
дебиторы	36175	48658	+ 12483
в % к оборотным активам	83,2	89,7	
денежные средства	640	14	- 626
в % к оборотным активам	1,5	-	

Наличные денежные средства к концу отчетного года уменьшились на 626 тысяч рублей, что свидетельствует об уменьшении возможной ликвидности предприятия.

Если взять реальные активы, характеризующие производственную мощность предприятия, т.е. основные средства и производственные запасы, то к началу отчетного периода они составляли 70571тысячу рублей, или 64,7 % всех активов, а к концу отчетного периода - 72547 тысяч рублей, или 58,8 % всех

активов. Ситуация стабильная, указывающая на сохранение производственных возможностей предприятия.

Дебиторская задолженность.

Общая дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 г. составила 48658 тысяч рублей, из нее дебиторская задолженность покупателей за услуги водопотребления и водоотведения - 46163 тысячи рублей.

Основные дебиторы :

ОАО «Славянка»	3110 тыс. руб.
ОАО «Кольская ГМК»	6408 тыс. руб.
ООО «Мегаполис»	5420 тыс. руб.
ООО «Теплоэнергосервис»	29292 тыс. руб.

Как и предыдущие годы, самым платежеспособным абонентом оставалось ОАО «Кольская ГМК», своевременно оплачивали услуги по водопотреблению и водоотведению предприятия муниципального подчинения, ООО «Комфорт Сервис».

В течение 2013 года ОАО «Мончегорскводоканал» вовремя выплачивало заработную плату работникам общества, но задерживало платежи в бюджеты всех уровней, внебюджетные фонды и не рассчитывалось с поставщиками.

Общество испытывает финансовые трудности из-за неоплаченных в срок ООО «Теплоэнергосервис» предоставленных услуг по водопотреблению и водоотведению. К концу 2013 года они составили около 80% от всей просроченной задолженности или 23673 тысячи рублей. Продолжительные неплатежи основного абонента надолго отвлекают средства общества из хозяйственного оборота - практически расширен коммерческий кредит, «предоставляемый» обществом ООО «Теплоэнергосервис».

Список проблемных абонентов входят ООО «Мегаполис» и ОАО «Славянка».

Для ускорения периода погашения дебиторской задолженности, ОАО «Мончегорскводоканал» вынуждено усиленно проводить претензионно – исковую работу.

В Арбитражный суд поданы:

6 исков к ООО «Мегаполис» сумма 4637614,31р.
8 исков к ООО «Теплоэнергосервис» сумма 31991409,62р.
Обществом выиграны все суды.

По иску к ООО «Теплоэнергосервис» по взысканию договорной неустойки обществом получено 405 тысяч рублей.

Кредиторская задолженность.

По состоянию на 01.01.2014г. кредиторская задолженность ОАО «Мончегорскводоканал» составила 37355 тыс. руб., в т.ч.:

- по поставщикам	14429 тыс. руб.
- по оплате труда	4986 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом	7082 тыс. руб.
- по внебюджетным платежам	5578 тыс. руб.
- прочие кредиторы	280 тыс. руб.

Финансовая деятельность.

По результатам деятельности предприятия за 2013 год объем услуг за водопотребление и водоотведение составил

177296 тысяч рублей (с учетом налогов)
150251 тысяча рублей (без учета налогов)

Оплачено

165067 тысяч рублей (с учетом налогов)
139887 тысяч рублей (без учета налогов)

С учетом неоплаченных услуг по состоянию на 01.01.2013г. (сальдо расчетов с абонентами на начало года 33952 тысячи рублей), оплата составила 78,1 % от общего объема предоставленных услуг.

Расчеты за водопотребление и водоотведение производились:

- через кассу предприятия (в основном от частных предпринимателей) 825 тыс. руб.
- через расчетные счета ДнБ НОР “Мончебанк” СБ РФ 158788 тыс. руб.
- по зачетам (в т.ч. собственные нужды и списание) 5454 тыс. руб.

Показатели платежеспособности предприятия.

Для характеристики финансового положения предприятий применяются различные оперативные и финансовые показатели.

1. Коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности) оценивает соотношение суммы текущих активов к краткосрочным обязательствам предприятия.

В норме значение коэффициента стремится к 2.

$$\begin{array}{l}
 \text{Текущие активы} \\
 K_{п} = \frac{\text{-----}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \\
 \\
 \begin{array}{cc}
 \text{на начало года} & \text{на конец года} \\
 43496 \text{ тыс. руб.} & 54226 \text{ тыс. руб.} \\
 K_{п} = \frac{\text{-----}}{31801 \text{ тыс. руб.}} = 1,4 & \frac{\text{-----}}{38521 \text{ тыс. руб.}} = 1,4
 \end{array}
 \end{array}$$

На отчетную дату, мобилизовав все оборотные средства, предприятие может полностью погасить текущие обязательства по расчетам, после чего в активе останется 15705 тыс. руб., которые могли бы быть направлены на другие цели.

Коэффициент покрытия дает общую ориентировку в финансовом положении и степени платежеспособности предприятия, так как не все части текущих активов могут быть быстро превращены в платежные средства (денежную наличность).

Коэффициент покрытия дополняется показателями абсолютной ликвидности.

2. Оценка платежеспособности предприятия производится

на основе характеристики ликвидности оборотных активов, т.е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность. Наиболее мобильной частью оборотных средств являются денежные средства. Отношение мобильной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам организации отражает коэффициент абсолютной ликвидности. Платежная готовность на дату составления баланса характеризуется денежной наличностью на расчетном счете в банке (14 тыс. р.)

Денежные средства	14 тыс. р.	
-----		* 100% = 0,04%

Краткосрочные обязательства 38521 тыс. р.

Значение коэффициента на начало года - 2,0%

Таким образом, обеспеченность краткосрочных обязательств за год уменьшилась в пятьдесят раз. А так как по международным стандартам показатель абсолютной ликвидности колеблется в пределах 20% - 30%, коэффициент свидетельствует о низкой платежеспособности предприятия на отчетную дату.

3. Доходность реализации (выручка на рубль затрат)

Выручка от реализации	150251 тыс. р.	
-----		= 1,04
Затраты по производству и реализации	143969 тыс. р.	

На каждый рубль затрат получена прибыль - 4 копейки.

4. Коэффициент финансовой независимости предприятия

Характеризует долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования.

Рост Ка означает рост финансовой независимости.

Источники формирования собственных оборотных средств

Ка=-----

Валюта баланса

$$\text{Ка}_{01.01.14} = \frac{63534}{123477} = 0,51$$

$$\text{Ка}_{01.01.13} = \frac{62077}{108994} = 0,57$$

5. Показатель «Чистые активы» - показатель, характеризующий величину собственного капитала предприятия.
 Величина чистых активов ОАО «Мончегорскводоканал» - 82665 тыс. руб.

Полученная величина чистых активов больше величины зарегистрированного уставного капитала, поэтому уменьшать уставный капитал или ликвидировать предприятие согласно действующему законодательству нет необходимости.

6. Устойчивость финансового положения характеризует степень зависимости организации от внешних инвесторов.

Из-за нехватки денежных средств (несвоевременная оплата абонентами услуг за водопотребление и водоотведение) ОАО «Мончегорскводоканал» в августе 2012 года заключило с ОАО «Мончегорская теплосеть» договор беспроцентного займа в сумме 10000000 рублей на возвратной основе с ежемесячным погашением (1000000 рублей) до 28 июня 2013 года. В течение 2013 года оборот по возврату займа составил 6000000 рублей.
 На отчетную дату общество своевременно выполнило все условия договора займа.

Себестоимость.

Затраты на производство и реализацию продукции за 2013 год составили 143969 тыс. руб.

Структура основных затрат за 2012 и 2013 годы

Элементы затрат	Сумма (тыс.руб.)		Удельный вес (в % к итогу)	
	! 2012	! 2013	! 2012	! 2013
1. Материальные затраты всего, в том числе:	34315	35760	26,4	24,9
-электроэнергия	17388	18671	13,4	13,0
-теплоэнергия	3008	3453	2,3	2,4
-прочие материальные затраты	13919	13636	10,7	9,5
1. Амортизация основных фондов	4112	4349	3,2	3,0
2. Зарплата	62007	72684	47,6	50,5
3. Социальные взносы	18115	21335	13,9	14,8
4. Налоги в себестоимости	4429	4813	3,4	3,3
5. Прочие элементы затрат	7207	5028	5,5	3,5
И Т О Г О	130185	143969	100	100

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль 2013 года составил 903158 рублей.

Постоянные разницы(6477583=), повлиявшие на корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль в сторону его увеличения:

материальная помощь на погребение, материальная помощь малообеспеченным, затраты сверх норм (молоко, НДС, ТМЗ, ТБ и пр.), затраты на проведение культмассовых мероприятий и др.

Постоянная разница (1800000=), повлиявшая на налог на прибыль в сторону его уменьшения: фактическое начисление и выплата вознаграждения по итогам работы за 2012 год.

Переменные разницы (1061436=): увеличение суммы амортизации по основным средствам, приобретенным за счет заемных средств, разница между налоговой и бухгалтерской амортизацией, резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за 2012 год.

Характеристика финансового результата.

По результатам финансово- хозяйственной деятельности ОАО «Мончегорскводоканал» за 2013 год получена прибыль в размере 2623 тыс. руб.:

-Прибыль от реализации по основной деятельности	+ 6282тыс.р.
-Прочие доходы	+ 3373тыс.р.,
в том числе:	
* прибыль от прочей реализации	1495тыс.р.
*прибыль от списания объектов основных средств	36тыс.р.
*бюджетные и внебюджетные средства по реконструкции ОСГ,строительству септика на 25 км, неотделимые улучшения	591тыс.р.
*возмещенная госпошлина	703тыс.р.
*пени на основании решения суда	405тыс.р.
*прочие доходы	143тыс.р.
- Прочие расходы	- 5139тыс.р.,
в том числе:	
* % госпошлина в Арбитраж	777тыс.р.
*услуги банка	361тыс.р.
*материальная помощь на погребение, уход на пенсию и пр.	443тыс.р.
*премирование к праздникам, юбилейным датам	203тыс.р.
*доплата б\л до фактического заработка	7тыс.р.
*социальные взносы	187тыс.р.
*персональная надбавка	42тыс.р.
*годовые членские взносы РАВВ и участие в мероприятиях асоциации РАВВ	40тыс.р.
* недоамортизированная часть ликвидированных основных фондов	1095тыс.р.

	* затраты сверх норм (молоко, НДС, ТМЗ, ТБ)	493тыс.р.
*	* затраты на оздоровительный комплекс	955тыс.р.
<hr/>		
	* дебиторская задолженность с истекшим сроком давности	43тыс.р.
	* медтовар, медуслуги	212тыс.р.
	* приобретение детских новогодних подарков	50тыс.р.
	* прочие	231тыс.р.
-	Отложенные налоговые активы	+ 223тыс.р.
-	Текущий налог на прибыль	- 1626тыс.р.
-	Обязательные платежи	- 490тыс.р.,
	в том числе:	
	пени за несвоевременное перечисление налогов	490тыс.р.

Итого: сумма прибыли 2013 года составила 2623 тысячи рублей.

Учетная политика предприятия.

Учетная политика предприятия на 2014 год:

- приказ № 359 от 31.12.2013г. «Об организации единого учетного процесса на 2014 год»,
- приказ № 360 от 31.12.2013г. «О способах ведения бухгалтерского учета»,
- приказ № 361 от 31.12.2013г. «О способах ведения налогового учета».

Учетная политика предприятия на 2014 год не изменилась. Внесены изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету о распределении косвенных расходов на основные пропорционально сумме выручки от реализации услуг. Ранее косвенные расходы распределялись пропорционально прямым расходам.

Уставный капитал

Уставный капитал общества составляет из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами (размещенные акции).

Уставный капитал ОАО «Мончегорскводоканал» составляет 54763000 рублей и определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующий интересы его кредиторов.

Обществом размещены 547630 штук именных обыкновенных бездокументарных акций на общую сумму 54763000 рублей по номинальной стоимости 100 рублей за одну акцию, все акции размещены в муниципальной собственности города Мончегорска.

Мероприятия в области охраны окружающей среды, реального улучшения надежности и качества водоснабжения и водоотведения города Мончегорска.

ОАО «Мончегорскводоканал» уделяет огромное внимание решению вопросов по повышению надежности работы сетей и объектов водоснабжения и водоотведения в муниципальном образовании город Мончегорск.

Специалистами ОАО «Мончегорскводоканал» проводятся мероприятия по поддержанию бесперебойной, устойчивой и эффективной работы очистных сооружений хозяйственно-бытовой канализации, систем водоснабжения и водоотведения.

В 2013 году проведен большой объем работ по текущему и капитальному ремонту водопроводных и канализационных сетей и колодцев.

В отчетном году:

- * проведены уборочные работы в водоохраных зонах: протоки Роговая Ламбина, озеро Монча;
- * начата реконструкция трубчатой системы аэрации на очистных сооружениях города,

- обновлен договор на водопользование,
- ведется мониторинг качества воды озера Монча (источника питьевого водоснабжения) и качества питьевой воды в соответствии с Рабочей программой производственного контроля качества питьевой воды хозяйственно-питьевого водоснабжения города Мончегорска.

В плане технического развития на 2014 год общество предусматривает осуществить реконструкцию сетей водоснабжения (737,5 п. м), скребковых транспортеров (1шт.), аэрационной системы ОСГ (300 м).

Генеральный директор
ОАО “Мончегорскводоканал “

Кузнецов В.Е.

Гл. бухгалтер

Беспалых С.И.