

**Пояснительная записка  
к годовой бухгалтерской отчетности  
ОАО «ЮТСК»  
за 2011 год.**

**1. Сведения об акционерном обществе.**

Открытое акционерное общество «Южноуральская теплосбытовая компания» создано на базе структурных подразделений филиала ОАО «ОГК-3» «Южноуральская ГРЭС» - управления по сбыту энергии и цеха тепловых подземных коммуникаций и зарегистрировано 11.07.2007г. за основным государственным регистрационным номером 1077424000840. Проект создания ОАО «ЮТСК» разработан специалистами филиала ОАО «ОГК-3» «Южноуральская ГРЭС».

Назначение ОАО «ЮТСК» состоит в обеспечении надежного и бесперебойного теплоснабжения юридических и физических лиц г. Южноуральск.

1.1 ОАО «ЮТСК» действует на основании Устава, утвержден Решением учредителя – Открытого акционерного общества «Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» №1 от 18.06.2007 г.

Юридический адрес: 457040, Челябинская область, г. Южноуральск, ул. Спортивная, 13 Б  
Фактический адрес: 457040, Челябинская область, г. Южноуральск, ул. Спортивная, 13

Б

Телефон: (35134) 4-21-20

Факс: (35134) 4-28-43

e-mail: [syncov-ac@yandex.ru](mailto:syncov-ac@yandex.ru)

Генеральный директор Сунцов Александр Евгеньевич

Главный бухгалтер Дружинина Наталия Владимировна

e-mail: [druzhinina-nv@yandex.ru](mailto:druzhinina-nv@yandex.ru)

тел. (35134) 4-21-20

1.2 Дата государственной регистрации:

11 июля 2007 года, регистрационный номер 1077424000840 в государственном реестре, идентификационный номер налогоплательщика 7424024520.

1.3 Банковские реквизиты:

р/счет 40702810947020000693 в Южноуральском Филиале ОАО «Челябинвестбанк» г. Южноуральск, корр/счет 30101810000000000875, БИК Банка 047502875; в РКЦ г. Южноуральска.

1.4 Сведения об участниках:

Размер уставного капитала общества составляет из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами на 500 тыс. руб.

Полное наименование общества, место нахождения, постановка на учет юридического лица в налоговом органе за 2010 год не изменялись.

Сокращенное наименование общества с ОАО «Южноуральская теплосбытовая компания» на ОАО «ЮТСК» изменилось 02.10.2008 года.

**2. Характеристика деятельности общества за отчетный год.**

Основным видом деятельности за отчетный год являлось – производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- эксплуатация и обеспечение работоспособности тепловых сетей (монтаж, наладка, техническое обслуживание теплотехнического и иного технологического оборудования, аппаратуры и средств защиты тепловых сетей) г. Южноуральска;
- подача тепловой энергии потребителям;
- содержание и обслуживание тепловых сетей;
- эксплуатация, обслуживание и ремонт сетей водоснабжения г. Южноуральска;
- эксплуатация, обслуживание и ремонт сетей канализации, удаление и обработка сточных вод;
- эксплуатация, обслуживание и ремонт жилищного фонда, предоставление коммунальных услуг;
- управление многоквартирными домами;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- оказание услуг по реализации тепловой энергии энергоснабжающим организациям;
- оказание услуг по сбору средств с населения за оказанные коммунальные услуги населению;
- производство санитарно-технических работ, в том числе монтаж в зданиях и других строительных объектах: установка отопительных, холодного и горячего водоснабжения, канализационных систем и санитарно-технического оборудования;
- установка и техническое обслуживание устройств управления системами центрального отопления;
- распределение и продажа тепловой энергии и горячей воды физическим и юридическим лицам;
- оперативно-диспетчерское управление технологическими процессами в тепловых сетях;
- распределение и продажа холодной воды физическим и юридическим лицам;
- сбор мусора в общественных местах и его вывоз;
- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов систем горячего и холодного водоснабжения, отопления, канализационных сетей;
- монтаж несущих элементов покрытий, устройство кровли, обеспечение гидроизоляции зданий и сооружений;
- установка оград, защитных ограждений и т.п. из различных материалов во дворах, вокруг частных домов и т.п.;
- производство внешних и внутренних штукатурных работ в зданиях и других строительных объектах, включая установку штукатурных сеток;
- производство малярных работ (окрашивание зданий внутри и снаружи и производство прочих аналогичных работ (нанесение декоративных покрытий, лаков и т.п.), окрашивание кровельных покрытий, окрашивание инженерных сооружений, окрашивание ограждений, решеток и т.п.;
- земляные работы;
- изоляционные работы;
- кровельные работы;
- благоустройство территории;
- предоставление автотранспортных услуг физическим и юридическим лицам.

### **3. Организационно – технические аспекты Общества**

### **3.1 Организационные аспекты.**

Организация бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель ОАО «ЮТСК».

Организационная структура управления Общества утверждена Генеральным директором Общества.

Основные задачи бухгалтерского учета.

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Организация бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель ОАО «ЮТСК».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией. (организационная структура бухгалтерии представлена в положении о бухгалтерии).

### **3.2 Технические аспекты учетной политики.**

Бухгалтерский учет ведется с применением программы 1С. Бухгалтерия 7.7, программы DOS «Карат»; программного продукта "НТ: Билинг ЖКХ 3.0", программы DOS АРМ «Зарплата».

### **3.3 Учетная политика общества.**

Учётная политика ОАО «ЮТСК» определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учёта; разработана с целью формирования в учёте и отчётности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной финансовой и управленческой информации с учётом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Настоящая Учётная политика разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учёту, с учётом отдельных требований налогового и гражданского законодательства в РФ.

Учётная политика ОАО «ЮТСК» построена на соблюдении следующих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности: активы и обязательства ОАО «ЮТСК» учитываются отдельно от активов и обязательств собственников ОАО «ЮТСК», а также активов и обязательств других предприятий;
- принцип допущения непрерывности деятельности: ОАО «ЮТСК» продолжает свою деятельность в обозримом будущем и у него нет намерений и необходимости существенного сокращения деятельности или его полной ликвидации;
- принцип допущения временной определённости факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности ОАО «ЮТСК» отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место.

Учётная политика утверждается приказом Общества и последовательно применяется с 01.08.2007 года.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение № 1.1) в рублях с копейками, без округления.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факты совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должна содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- номер, содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность её формирования;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств с целью подтверждения их наличия, состояния и оценки:

Инвентаризация имущества проводится по срокам:

- сырья, основных материалов и прочих материальных ценностей, готовой продукции – по состоянию на 1 ноября ежегодно;
- денежных средств в кассе и на счетах в банках – один раз в квартал;
- внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководства;
- инвентаризация основных средств - один раз в три года;
- расчёты по взносам во внебюджетные фонды, налогам и прочим платежам в бюджет не реже 1 раза в квартал.
- расчётных и прочих статей баланса в период с 1 ноября по 1 января.

Обязательная инвентаризация производится в случаях, предусмотренных статьей 12 Закона № 129-ФЗ.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) излишек запасов приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;
- б) сумма недостачи и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу.

Результаты инвентаризации оформляются документами, утверждёнными «Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества».

### **Учет основных средств**

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с учетом изменений от 18.05.2002, 12.12.2005, 27.11.2006, 24.12.2010.

К основным средствам относятся: имущество: здания, сооружения и передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- а. использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б. использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в. организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г. способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В составе основных средств учитываются также земельные участки, объекты природопользования.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Не подлежат амортизации:

- объекты жилищного фонда (износ начисляется за балансом);
- многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста;
- библиотечный фонд;
- земельные участки.

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 в Обществе активы стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включительно независимо от того, что они соответствуют критериям, установленным п.4 (пп.а-г) ПБУ 6/01, классифицируются и учитываются как материально-производственные запасы. Такие активы учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» с присвоением уникального инвентарного номера и МОЛ. Стоимость этих активов переносится на счета затрат единовременно при передаче в эксплуатацию. После передачи в эксплуатацию, количественный учет в разрезе МОЛ ведется на забалансовом счете МЦ ОС «Активы стоимостью до 40 000 рублей» с нулевой балансовой стоимостью.

- Амортизация объектов основных средств стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу начисляется по счету 02 «Амортизация основных средств» линейным способом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и исходя из сроков полезного использования объекта.
- Сроки полезного использования в рамках амортизационных групп определяются постоянно действующей комиссией, назначаемой приказом генерального директора Общества, при вводе объекта в эксплуатацию.

### **Учёт материальных запасов**

Бухгалтерский учёт материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утверждённым приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тара, запасные части, прочие материалы, материалы, переданные в переработку на сторону, инвентарь и хозяйственные принадлежности отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

## **Учет затрат на оказание работ, услуг.**

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20-29.

Прямые затраты на оказание работ, услуг учитываются на балансовом счёте 20 «Основное производство» и определяются как стоимостная оценка используемых в процессе оказания работ, услуг, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, а также другие затраты, напрямую связанные с оказанием услуг.

Общепроизводственные расходы учитываются на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в конце месяца на счёт 20 «Основное производство» пропорционально выручке по видам номенклатуры. Счёт 20 «Основное производство» в конце месяца документом «Закрытие месяца» закрывается на счет 90.2.1 «Себестоимость продаж». В состав общепроизводственных затрат входят: амортизация оборудования и зданий производственного назначения, обслуживание и ремонт основных средств; зарплата и суммы страховых взносов в Пенсионный фонд и фонды социального и медицинского страхования цехового персонала; общепроизводственные материальные затраты; затраты на отопление, электроснабжение, водоснабжение производственных помещений; прочие услуги цехового характера других подразделений и сторонних организаций; прочие затраты общепроизводственного характера.

Учет затрат на оказание работ, услуг ежемесячно производится с подразделением затрат на производственные и общехозяйственные. Последний вид расходов учитывается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце отчетного месяца в полном объёме списывается на расходы текущего периода проводкой Д-т 90.8.1 К-т 26. Общехозяйственные расходы не распределяются между объектами, отражаются по строке «управленческие расходы» отчёта о прибылях и убытках.

## **Учет по налогам**

Учетная политика общества на 2011 год утверждена приказом ОАО «ЮТСК» от 31.12.2010 № 95.

Учет по налогам осуществляется в соответствии со следующими пунктами приказа «Об учетной политики Общества».

Признавать реализацию в целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 1 статьи 167 НК РФ.

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

Налоговый учет вести в соответствии со статьями 313-333 НК РФ. Регистры бухгалтерского учёта дополнять реквизитами, формируя регистры налогового учёта и вести самостоятельные регистры налогового учёта.

Исчислять ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, в размере одной трети в виде суммы авансового платежа за предыдущий квартал в соответствии со статьей 286 НК РФ.

## **4. Основные показатели финансовой деятельности общества.**

4.1 Счет прибылей и убытков общества за 2011 год.

Выручка от реализации продукции была получена в размере **253759 тыс. руб.**,

себестоимость реализованной продукции составила **246289 тыс. руб.**,

коммерческие расходы: 0 тыс. руб.,

управленческие расходы: 7479 тыс. руб.

убыток от продаж составил -9 тыс. руб.

Проценты к получению 15 тыс. руб.

**Прочие доходы** составили **926 тыс. руб.**, в том числе:

Доходы прошлых лет 5 тыс. руб.,

Возмещение расходов, связанных с предоставлением льготной категории граждан мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг 30 тыс. руб.

Продажа ТМЦ 300 тыс. руб.

Излишки, выявленные в результате инвентаризации 295 тыс. руб.,

Доходы по судебным делам, включая госпошлину 269 тыс. руб.,

Возвращено списанной безнадежной дебит. задолженности 21 тыс. руб.,

Прочие доходы 6 тыс.руб.

**Прочие расходы** составили **8500 тыс. руб.**,

в том числе:

- Услуги банков (расчетно-кассовое обслуживание) 2013 тыс. руб.,
- Материальная помощь за т/эн и на похороны 640 тыс. руб.,
- Списание дебиторской задолженности в убыток безнадежной и с истекшим сроком исковой давности 794 тыс. руб., в том числе 793, тыс. руб. задолженность «Населения»,
- Создание резерва по сомнительным долгам 3851 тыс. руб., в том числе:  
тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма резерва
Абрамов С.В.	0.08
ЗАО "Энергострой"	976.30
Иконникова Т.В.	1.25
ИП Бабкина И.Ю.	0.04
ИП Баринов С.А.	102.55
ИП Бачурин С.В.	0.35
ИП Белоножкова Л.М.	0.10
ИП Иванова Э.А.	91.40
ИП Малявкина Е.М.	25.79
ИП Меженин Д.Н.	0.06
ИП Устюжанин С.П.	0.06
ИП Хазиев Д.В.	14.45
МБУК ЦБС	27.11
	19.42
МДОУ Д/С КВ №20 "Дельфин"	
	26.91
МДОУ Д/С КВ № 17 "Искорка"	
МОУ ДОД " ДШИ"	131.51
НАСЕЛЕНИЕ	2 060.01
ООО "АН "Ваш город"	1.34
ООО "Энергия+"	36.53
ООО "ЭнергоСервис"	202.50
	1.00
ООО "Южноурал управ компания"	
ООО "ЮЗЖБИ"	60.00
Полковникова Н.В.	35.14
Семенова Е.В.	3.50
Серых В.А.	23.81
ТСЖ "Лидер"	0.40
Ульянова С.Г.	1.24
Черняева О.М.	0.79
Чумаков В.В., Чумакова С.Н.	6.28
Шубина В.Е.	0.74
<b>Итого</b>	<b>3 850,6</b>

- Продажа ТМЦ 267 тыс. руб.,

- Издержки по судебным делам, включая госпошлины 326 тыс. руб.,
- Премия к праздникам 136 тыс. руб.,
- Предоставление путевок в детские лагеря 70 тыс. руб.,
- Культурно-массовые мероприятия 73 тыс. руб.
- Штрафы 101 тыс. руб.,
- Налог на имущество 30 тыс. руб.
- Прочие расходы 199 тыс. руб.

Убыток до налогообложения составляет:  
**253759-246289-7479+15+926-8500= -7568 тыс. руб.**

Текущий налог на прибыль составил 0 тыс. руб.,  
 Отложенный налоговый актив 1306 тыс. руб.,  
 Отложенное налоговое обязательство ( 8 ) тыс. руб.,  
 Постоянное налоговое обязательство 215 тыс. руб.  
 Убыток от обычного вида деятельности за **2011** год составил **-6270** тыс. рублей.

### 5. Характеристика основных фондов.

На 01.01.2012 г. общество имеет на балансе основных фондов на сумму 2260 тыс. руб., в том числе общепроизводственных фондов 2260 тыс. руб. Амортизация основных фондов составила 776 тыс. руб. Остаточная стоимость основных фондов – 1223 тыс. руб. Данные основные средства относятся к группам: «Сооружения» - 33 тыс. руб.; «Машины и оборудование» - 1109 тыс. руб.; «Транспортные средства» 81 тыс. руб.

#### 5.1 Арендованные основные средства составляют **26890 тыс. руб.**, в том числе:

Недвижимое имущество 3338 тыс. руб.,  
 Оборудование 149 тыс. руб.,  
 Недвижимое имущество «Производственно-технологический комплекс» 23403 тыс. руб.

### 6. Финансовое состояние.

#### 6.1 РАСЧЕТ

финансовых показателей и группы кредитоспособности.

##### 6.1.1 Показатели ликвидности:

Показатель	При норматив ном значении	Факт 2009	Факт 2010	Факт 2011	Откло нения 2011 к 2010
Коэффициент срочной ликвидности (К1)	$K1 \geq 0,7$	0,7	0,75	0,71	-0,4
Коэффициент текущей ликвидности (К2)	$K2 \geq 2,0$	0,75	0,8	0,75	-0,5

Вышеперечисленные коэффициенты показывают способность предприятия погашать текущие обязательства текущими активами.

Значение коэффициента срочной ликвидности соответствует нормативному значению, (показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет реализации быстро ликвидных активов) равен 0,75, наиболее ликвидные активы (краткосрочная дебиторская задолженность, денежные средства) покрывают краткосрочные обязательства на 71%, что выше нормативного значения  $\geq 0,7$ .



Значение коэффициента текущей ликвидности не соответствует нормативному значению (показывает степень, в которой оборотные активы покрывают оборотные пассивы) равен 0,75 и не соответствует нормативному значению  $\geq 2,0$ .

Данные показатели показывают, что у Общества в 2011 году дефицит оборотных средств, чтобы расплатиться по своим обязательствам.

Но данные показатели 2011 года ниже показателей 2010 года на 5-6%, что говорит об отрицательной динамике Общества в погашении текущих обязательств.

### 6.1.2. Показатели рентабельности:

Показатель	Формула расчета	Факт 2009 в %	Факт 2010 в %	Факт 2011 в %	Откло нения 2011г. к 2010г.
Рентабельность по чистой прибыли (К4)	$\Phi - 2$ стр.2400/2110	-8	0,5	-2,5	-2,0
Рентабельность продаж (по валовой прибыли) (К5)	$\Phi - 2$ стр.2100/2110	-16,6	1,0	2,9	+1,9
Рентабельность оборотных активов (К6)	стр.2400 ( $\Phi - 2$ )/стр. 1200 ( $\Phi - 1$ )	-28	2,49	-9,6	-12,09

Цель анализа рентабельности - оценить способность Общества приносить доход.

Рентабельность по чистой прибыли (К4) – демонстрирует долю чистой прибыли в объеме продаж. У Общества по факту он составляет -2,5 %, что на 2% ниже по сравнению с 2010 годом.

Рентабельность продаж (К5) – демонстрирует долю валовой прибыли в объеме продаж Общества. У Общества по факту данный коэффициент составляет 2,9 %, что на 1,9% выше по сравнению с 2010 годом.

Рентабельность оборотных активов (К6) – демонстрирует возможности предприятия в обеспечении достаточного объема чистой прибыли по отношению к используемым оборотным средствам Общества. За отчетный период рентабельность составляет -9,6%, что на 12,09% ниже по сравнению с 2010 годом.

### 6.1.3. Показатели деловой активности:

Коэффициенты деловой активности – характеризуют эффективность использования Обществом своих средств. К этой группе относятся различные показатели оборачиваемости, поскольку скорость оборота, т.е. превращения в денежную форму средств, оказывает непосредственное влияние на платежеспособность Общества.

Показатель	2009 г.	2010 г.	2011 г.	Измене ние 2011 к 2010г.
Коэффициент оборачиваемости активов (К7)	3,25	4,0	3,6	-0,4
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (К8)	0,69	0,73	0,68	-0,05

Оборачиваемость активов – наиболее распространенный коэффициент. Отношение суммы продаж (выручки от реализации) ко всему итогу средств, характеризует эффективность использования предприятием всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их образования, то есть показывает, сколько раз за анализируемый период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли, или сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица активов.

Каждый рубль активов ОАО «ЮТСК» оборачивался около 3,6 раза в отчетном 2011 году - это на 0,4 меньше, чем в 2010 году.

К задачам финансового менеджмента относится поддержание рационального соотношения между уровнем и динамикой дебиторской и кредиторской задолженности. Рациональным следует считать соблюдение следующих соотношений:

общая сумма дебиторской задолженности должна превышать сумму кредиторской задолженности. Это одно из условий обеспечения финансовой устойчивости предприятия. Кроме того, дебиторская задолженность это важнейший источник погашения кредиторской задолженности.

По итогам деятельности ОАО «ЮТСК» за 2011 год не существует данного рационального соотношения ( $K8 = 0,68$  коэффициент 2011 года на 0,05 меньше, чем в 2010 году), выставленная дебиторская задолженность по срокам и суммам не сочетается с планируемым погашением кредиторской задолженности.

Основными причинами отклонения показателей является:

- не выполнение плана по отпуску (перепродаже тепловой энергии);
- сверхнормативные потери по тепловой энергии в горячей воде и паре за 2011 год.

#### 6.1.4. РАСЧЕТ

##### оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Тыс. руб.

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31.12.09	На 31.12.10	На 31.12.11
<b>I. Активы</b>					
1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
2.	Основные средства	1130	433	1485	1223
3.	Незавершенное строительство	1170	-	-	-
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1150+1240	-	-	-
6.	Прочие внеоборотные активы <2>	1120+1160	3147	2661	4023
7.	Запасы	1210	3075	3174	2984
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
9.	Дебиторская задолженность <3>	1230	42516	52648	59255
10.	Денежные средства	1250	434	1922	2267
11.	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		49605	61890	70333
<b>II. Пассивы</b>					

13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-	-
14.	Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420	14	15	23
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-	-
16.	Кредиторская задолженность	1520	61362	72499	87204
17.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов<*>		-	-	-
18.	Резервы предстоящих расходов	1540	-	-	-
19.	Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-	-
20.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		61376	72514	87227
21.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		-11771	-10624	-16894

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных налоговых активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных налоговых обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

<\*> Сумма по строке 17 "Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов" включена в строку 16 "Кредиторская задолженность". При суммировании данных раздела II в строке 20 значение строки 17 не учитывается.

На конец 2011 года чистые активы общества составили **-16 894 тыс. руб.**, что на 6 270 тыс. руб. меньше по сравнению с 2010 годом, при размере уставного капитала 500 тыс. руб.

Причинами, которые привели к тому, что стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, следует считать:

- получение убытка Обществом в 2009 году в сумме 12 925 тыс. рублей, в 2011 году 6270,0 тыс. руб.
  - наличие сверхнормативных потерь по тепловой энергии в паре в 2009, 2010, в воде и паре в 2011г.
- Поэтому Обществу необходимо проработать мероприятия направленные:
- на увеличение роста дохода,
  - на снижение сверхнормативных потерь по тепловой энергии в воде и паре, которые в 2011 году составили 21,6 тыс. Гкал./год (для справки: фактические потери - 29,9 тыс. Гкал. при нормативных - 8,3 тыс. Гкал.)
  - на получение прибыли, чтобы покрыть убыток 2009, 2011г.г.

При выполнении данных мероприятий произойдет приведение стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной его уставного капитала.

### 6.1.5 Структура имущества организации и источников ее формирования

Показатель	Значение показателя						Изменение 2011 года к 2010 году	
	на конец 2009 года тыс. руб.	в % к валюте баланса	на конец 2010 года тыс. руб.	в % к валюте баланса	на конец 2011 года тыс. руб.	в % к валюте баланса	(гр.6-гр.4) тыс. руб.	(гр.6 : гр.4)раз
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Актив - имущество организации</b>								
<b>1. Внеоборотные активы</b>	<b>3580</b>	<b>7.22</b>	<b>4146</b>	<b>6.70</b>	<b>5246</b>	<b>7.46</b>	<b>1100</b>	<b>0.76</b>
<b>2. Текущие активы, всего</b>	<b>46025</b>	<b>92.78</b>	<b>57744</b>	<b>93.30</b>	<b>65087</b>	<b>92.54</b>	<b>7343</b>	<b>-0.76</b>
в том числе:								
материально-производственные запасы, всего	3075	6.20	3174	5.13	2984	4.24	-190	-0.89
в том числе:								
- производственные запасы;	2907	5.86	3023	4.88	2984	4.24	-39	-0.64
- готовая продукция (товары).	0	0	0	0	0	0	0	0
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;	168	0.34	151	0.24	0	0	-	-
НДС по приобретенным ценностям	0	0	0	0	0	0	0	0
ликвидные активы, всего	41369	83.40	54043	87.32	61522	87.47	7479	0.15
из них:								
- денежные средства и краткосрочные вложения;	434	0.87	1922	3.11	2267	3.22	345	0.11
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года);	40935	82.52	52121	84.22	59255	84.25	7134	0.03

- дебиторская задолженность (срок платежа по которой более года);	0	0	0	0	0	0	0	0
- товары отгруженные.	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Валюта баланса</b>	<b>49605</b>		<b>61890</b>		<b>70333</b>		<b>8443</b>	
<b>Пассив - источники формирования</b>								
<b>1. Собственный капитал</b>	<b>-</b>	<b>-23.73</b>	<b>-10624</b>	<b>-17.17</b>	<b>-16894</b>	<b>-23.99</b>	<b>-6270</b>	<b>-6.59</b>
2. Долгосрочные обязательства, всего	14	0.03	15	0.02	23	0.03	8	0.01
из них: - отложенные налоговые обязательства	14	0.03	15	0.02	23	0.03	8	0.01
- долгосрочные кредиты и займы, всего	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе: - кредиты банков;	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>3. Краткосрочные обязательства</b>	<b>61362</b>	<b>123.70</b>	<b>72499</b>	<b>117.14</b>	<b>87204</b>	<b>123.99</b>	<b>14705</b>	<b>6.59</b>
<b>Валюта баланса</b>	<b>49605</b>		<b>61890</b>		<b>70333</b>		<b>8443</b>	

Дебиторская задолженность на 31.12.2011г. составляет 59255 тыс. руб. с учетом резерва по сомнительным долгам. Основной удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность покупателей и заказчиков, 58754 тыс. руб. из нее большую долю занимает контрагент «Население» по договорам на теплоснабжение.

в тыс. руб.

<b>Дебиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>59255</b>
<b><i>Покупатели (отгруженная продукция)</i></b>	<b>58754</b>
ГОУСПО Южноуральский энергетический техникум	352
ЖСК «Время»	201
ЗАО «Энергострой».	976
МДОУ Д/С КВ №20 «Дельфин»	462
МДОУ Д/С № 16 "Елочка"	225
МДОУ Д/с № 3 "Золотой ключик"	156
МДОУ Д/С КВ № 17 "Искорка"	238
МДОУ Д/С КВ № 8 "Сказка"	184
МДОУ д/с КВ №9 "Солнышко"	105
ММОВД "Южноуральский"	383
МОУ "МУК"	165
МОУ "ООШ №5"	123
МОУ "СОШ № 1"	247

МОУ "СОШ № 3"	186
МОУ "СОШ № 6"	114
МОУ ДОД " ДШИ"	330
МОУДОД "ЦЕНТР ДОД"	120
МУ "Клуб по кинопоказу "Экран"	139
МУ ЦБС	382
МУЗ "ЮУ ГОР.БОЛЬНИЦА"	3098
НАСЕЛЕНИЕ без резерва по сомн. долгам	42218
ОАО "ОГК-3"	523
ОАО "РЭУ"	188
ОАО "ЮМЗ"	3012
ООО "Водоснабжение"	222
ООО "Груз Авто"	333
ООО "ЗЖБИ-Южноуральск"	1390
ООО "Кабельные коммуникации"	142
ООО "ЭнергоСервис"	203
ООО "ЮАИЗ-Инфраструктура"	842
ООО "Южн. тепличное хоз-во"	122
ООО "Южноуральское ПАТО"	387
ООО "ЮЗЖБИ"	120
Полковникова Н.В.	115
ФГКУ "7 ОФПС"	116
ИП Иванова	138
ИП Баринов	125
МБУК Городской дом культуры	237
прочие покупатели и заказчики с задолженностью менее 100 тыс. рублей	3985
<b>Создание резерва по сомнительным долгам</b>	<b>-3851</b>
<b>Прочие дебиторы</b>	<b>501</b>
Авансы выданные	227
Прочие дебиторы	274

Просроченная дебиторская задолженность свыше 1-го месяца существует в сумме 21583 тыс. руб. без учета резерва по сомнительным долгам; свыше 3-х месяцев – 18125 тыс. руб., в том числе:

- по контрагенту «Население» 15714 тыс. руб.,
- прочие юридические лица 2411 тыс. руб.

В пассиве баланса наибольшие удельные веса занимают: кредиторская задолженность – 123,99% и убытки – «минус» 23,99%.

Кредиторская задолженность на 31.12.2011 года составляет 87204 тыс. руб. Основной удельный вес в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность перед поставщиками и подрядчиками 116,8%, в том числе задолженность перед ОАО «ОГК-3» составляет 82096 тыс. руб. или 116,7%.

в тыс. руб.

<b>Кредиторская задолженность всего, в т.ч.</b>	<b>87204</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками,	<b>82201</b>
том числе, по ОАО «ОГК-3»	82096
Расчеты с покупателями и заказчиками	<b>473</b>

Расчеты по налогам и сборам	<b>3011</b>
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	<b>552</b>
Расчеты с персоналом по оплате труда	<b>856</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	<b>111</b>

Просроченная кредиторская задолженность свыше 1-го месяца существует в сумме в сумме 49752 тыс. руб., в том числе, перед ОАО «ОГК-3» – 49752 тыс. руб.  
Валюта баланса на 31.12.2011 составляет 70333 тыс. руб.

Руководитель

Главный бухгалтер



А.Е. Сунцов

Н.В. Дружинина