

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Анализ ликвидности и платежеспособности организации»

Студент

М.А. Ширинских

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.О. Михаленок

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

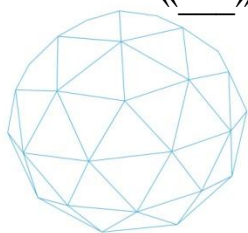
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Аннотация

Тема исследования «Анализ ликвидности и платежеспособности организации», является актуальной.

Ликвидность и платежеспособность организации – это степень покрытия задолженностей организации её активами, которые преобразуются в денежные средства в срок, который равен сроку погашения данных долгов.

Цель бакалаврской работы – проведение анализа ликвидности и платежеспособности для своевременного выявления и устранения недостатков финансовой деятельности, а также в нахождении резервов для ликвидности и платежеспособности организации.

Исходя из поставленной цели, были поставлены и решены следующие задачи: рассмотрены теоретические, методические, методологические и практические основы анализа ликвидности и платежеспособности организации.

Бакалаврская работа представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованных источников, приложениями.

В первой главе раскрыты теоретические, методические и методологические основы анализа ликвидности и платежеспособности организации.

Во второй главе произведен анализ сбалансированности активов и пассивов, анализ структуры активов и источников формирования, оценка ликвидности и платежеспособности по данным финансовой отчетности АО «Салехардэнерго».

В третьей главе рассмотрены проблемы и пути укрепления платежеспособности АО «Салехардэнерго»

Бакалаврская работа выполнена на 103 страницах.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты анализа ликвидности и платежеспособности организации	6
1.1 Понятие, значение и экономический смысл показателей ликвидности и платежеспособности организации.....	6
1.2 Сущность и информационная база анализа ликвидности и платежеспособности организации	10
1.3 Методика анализа ликвидности и платежеспособности организации...	14
2 Оценка платежеспособности на примере АО «Салехардэнерго».....	31
2.1 Организационно - экономическая характеристика АО «Салехардэнерго».....	31
2.2 Анализ структуры активов и источников формирования	52
2.3 Оценка ликвидности и платежеспособности	58
2.4 Анализ финансовой устойчивости	64
3 Совершенствование платежеспособности АО «Салехардэнерго».....	70
3.1 Пути повышения платежеспособности АО «Салехардэнерго».....	70
3.2 Меры по повышению платежеспособности АО «Салехардэнерго».....	74
Заключение.....	86
Список используемых источников.....	88
Приложения.....	92

Введение

Тема исследования «Анализ ликвидности и платежеспособности организации», является актуальной. Ликвидность и платежеспособность организации – это возможность покрытия задолженностей организации её активами, которые преобразуются в денежные средства в срок, который равен сроку погашения данных долгов.

Анализ ликвидности и платежеспособности организации заключается, прежде всего, в анализе ликвидности ее баланса. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность организации. Главным признаком ликвидности является – фактическое превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. Чем больше данный разрыв, тем выше устойчивость и платежеспособность положения, которое занимает данная организация с точки зрения ликвидности.

Целью любого коммерческого предприятия является получение прибыли, для чего необходимо иметь способность своевременно и точно прогнозировать, осуществлять контроль, анализ результатов, выявлять издержки, владеть информацией о внешнем и внутреннем рынке потребления и спроса. Такая практика присутствует в управленческих технологиях активно развивающихся компаний. Все это невозможно без управления ликвидностью и платежеспособностью предприятия, т. е. оперативного управления его финансовыми ресурсами. Эффективное управление ликвидностью и платежеспособностью предприятия - это использование ресурсов предприятия, так что за короткое время активы могут быть преобразованы в денежные средства.

Цель выпускной бакалаврской – проведение анализа ликвидности и платежеспособности для своевременного выявления и устранения недостатков финансовой деятельности, а также в нахождении резервов для ликвидности и платежеспособности организации.

АО «Салехардэнерго» на предмет ликвидности и платежеспособности.

Объектом исследования является Акционерное общество «Салехардэнерго», которое является многопрофильным и занимается производством и передачей коммунальных ресурсов.

При анализе ликвидности и платежеспособности организации используются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. бухгалтерского баланса;
2. отчета о финансовых результатах;
3. отчета об изменениях капитала;
4. отчета о движении денежных средств.

В процессе проведения анализа ликвидности и платежеспособности организации, возможно, решение следующих задач:

– проанализировать уровень достаточности средств для осуществления покрытия обязательств по срокам, которые истекают в соответствующий временной период;

– провести расчет величины ликвидных средств и проверить её на элемент достаточности для покрытия срочных обязательств;

– получить информацию об уровне ликвидности и платежеспособности организации.

Бакалаврская работа состоит из трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

1 Теоретические аспекты анализа ликвидности и платежеспособности организации

1.1 Понятие, значение и экономический смысл показателей ликвидности и платежеспособности организации

В экономической литературе существует множество подходов к анализу ликвидности и платежеспособности организации. Поэтому следует остановиться на анализе данных экономических категорий.

Рассмотрим ряд определений, характеризующих понятие ликвидности.

Любушин Н. П. считает: «что ликвидность выражается способностью организации быстро выполнять свои финансовые обязательства, а при существующей необходимости быстро реализовывать имеющиеся средства» [32].

Ковалев В. В. определяет ликвидность «как свойства активов организации, которые выражаются мобильностью, подвижностью, заключающиеся в их способности быстро обращаться в денежные средства» [26].

Так, например, Донцова Л.В. и Никифорова Н.А. считают, что «под ликвидностью понимается способность своевременного и полного расчета по всем существующим обязательствам путем использования имеющихся средств платежа в виде остатка денежных средств, а также могут использоваться другие ликвидные активы» [20].

По мнению Сайфулина Р.С., Шеремета А.Д. «данная категория может рассматриваться, как способность актива осуществлять трансформацию в денежные средства. Уровень ликвидности, по его мнению, должен определяться временным периодом, в течении которого может быть осуществлена данная трансформация» [40].

С точки зрения Бородиной Е.И., Ефимовой О.В., ликвидность организации – это способность организации осуществлять покрытие своих

обязательств за счет активов, временной период превращения которых в денежную форму должен соответствовать срокам погашения своих обязательств [24].

Таким образом, ликвидность относится к способности организации быстро выполнять свои финансовые обязательства и при необходимости иметь возможность осуществлять свои средства. Более того, чем быстрее активы компании могут быть преобразованы без потери их стоимости в деньги, тем выше показатель ликвидности. [41]

Параллельно с категорией ликвидность организации очень часто используют близкое понятие – платежеспособность организации. Однако, в теории финансового анализа происходит разделение этих экономических категорий.

В словаре бизнес – терминов под платежеспособностью понимается способность юридических или физических лиц своевременно и в полном объеме погашать свои платежные обязательства перед кредиторами и бюджетами всех уровней[5].

Поэтому, с точки зрения способности погашать все свои обязательства в экономических исследованиях дается следующие определение платежеспособности.

Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. под платежеспособностью понимают способность полностью и своевременно производить расчет по всем своим обязательствам[40].

По мнению Маркарьяна Э.А., Герасименко Г.Л. организацию можно считать платежеспособной, если величина общих активов больше величины долгосрочных и краткосрочных обязательств[34].

Савицкая Г.В. понимает под платежеспособностью возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства[36].

Возможно, рассматривать платежеспособность относительно периода погашения всех обязательств.

Так, Губин В.Н., Губина О.В. дают следующее понятие платежеспособности. «Под платежеспособностью понимается способность в течение одного года своевременное выполнение своих краткосрочных долговых обязательств» [19].

Аскеров П. Ф. считает организацию «платежеспособной, если имеющиеся у нее денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги), временная финансовая помощь другим организациям и активные расчёты (расчёты с дебиторами и кредиторами) покрывают ее краткосрочные обязательства» [6].

Еленевская Е. А., Чижик Н.Н. рассматривают платежеспособность с точки зрения наличия у организации суммы денежных средств и их эквивалентов, которые достаточны для проведения расчётов по кредиторской задолженности, которая требует немедленного погашения[21].

Ефимова О.В. рассматривает долгосрочную платежеспособность, которую представляет в виде способности организации своевременно производить расчеты по своим долгосрочным обязательствам. Способность организации производить расчеты по своим краткосрочным обязательствам отражается текущей платежеспособностью (ликвидностью)[23].

На основе изложенного, можно предложить следующее определение понятия платежеспособности организации. «Платежеспособностью организации называется способность своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам».

Следовательно, категории платежеспособности и ликвидность являются очень близкими, однако, второе - наиболее емкое. От уровня ликвидности зависит платежеспособность организации. Взаимосвязь между категориями платежеспособность и ликвидность организации можно объяснить тем, что ликвидность организации является способом поддержания платежеспособности организации.

Инвестиционная привлекательность для внешних интересов и банковских организаций позволяет ей с легкостью поддерживать уровень

ликвидности, при условии, что предприятие платежеспособно.

Льготные условия кредитования нередко применяются к таким организациям.

Платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, которые считаются достаточными для погашения имеющихся обязательств в срок.

На основании вышеизложенного, можно выделить основные признаки платежеспособности:

- достаточность денежных средств на расчетном счете;
- отсутствие просрочки по кредитной задолженности.

Менее общим является понятие ликвидность баланса, чем понятие ликвидности организации, так как позволяет использовать для оценки платежеспособности только внутренние ресурсы организации, не используя возможность внешних инвестиций. Следует также делать разграничение между ликвидностью баланса и ликвидность активов.

«Ликвидность активов - это величина, обратная времени, необходимая для превращения активов в денежные средства. Чем меньше срок требуется для превращения активов в денежные средства, тем у них выше ликвидность» [41].

Ликвидностью баланса считается наличие возможности организации обращать в денежные средства активы и производить погашение своих платежных обязательств. Ликвидность баланса зависима от степени соотношения суммы существующих платежных средств и величины краткосрочных долговых обязательств.

Понятие ликвидности организации является наиболее общим, чем понятие ликвидности баланса. Ликвидность баланса полагает наличие возможности поиска платежных средств только за счет внутренних источников, например, путем осуществления продажи активов. Но, организация может привлекать заемные средства у других организаций, при условии существующего отвечающего деловому миру имиджа и

достаточного уровня инвестиционной привлекательности.

Таким образом, категорию ликвидности баланса можно считать ядром платежеспособности и ликвидности организации. Следовательно, ликвидностью является способ, с помощью которого поддерживается платежеспособность. Однако, если организация конкурентоспособна и платежеспособна, то ей легче поддерживать уровень ликвидности.

1.2 Сущность и информационная база анализа ликвидности и платежеспособности организации

Ликвидность и платежеспособность организации – это возможность покрытия задолженностей организации её активами, которые преобразуются в денежные средства в срок, который равен сроку погашения данных долгов.

Анализ ликвидности и платежеспособности организации заключается, прежде всего, в анализе ликвидности ее баланса. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность организации. Главным признаком ликвидности является – фактическое превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. Чем больше данный разрыв, тем выше устойчивость и платежеспособность положения, которое занимает данная организация с точки зрения ликвидности.

Сущность анализа ликвидности и платежеспособности организации сводится к тому, чтобы поддерживать эффективность финансовой деятельности в условиях рыночной экономики и сократить риск возникновения банкротства, необходимо учитывать структуру капитала по составу и источникам его образования, долю в нем собственных и заемных средств.

Цель проведения данного анализа сводится к тому, чтобы выявить и устранить недочеты финансовой деятельности, а также изыскать резервы для повышения ликвидности и платежеспособности организации.

В процессе проведения анализа ликвидности и платежеспособности организации, возможно, решение следующих задач:

- проанализировать уровень достаточности средств для осуществления покрытия обязательств по срокам, которые истекают в соответствующий временной период;
- провести расчет величины ликвидных средств и проверить её на элемент достаточности для покрытия срочных обязательств;
- получить информацию об уровне ликвидности и платежеспособности организации.

В зависимости от круга пользователей информацией бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализ ликвидности и платежеспособности организации делится на внутренний и внешний.

Внутренний анализ проводится специальными подразделениями организации, а также руководством и учредителями. Результаты данного анализа используются с целью осуществления контроля за деятельностью организации, планирования, прогнозирования её деятельности в дальнейшем.

Цель данного анализа – это изучение и установление поступлений денежных средств согласно плану, а также размещение собственных и заемных капиталов таким образом, чтобы обеспечить дальнейшее процветания деятельности организации, получения максимальной прибыли и избежание банкротства.

Внешний анализ осуществляется покупателями, поставщиками финансово-материальных ресурсов, органами контроля и инвесторами на основе публикуемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Целью внешнего анализа является установление выгодных вложений денежных средств с максимальным получением прибыли и исключением риска потерь. Характеристика внешнего и внутреннего анализа представлена в таблице 1.

Внешний и внутренний анализ

№ п/п	Характеристика	Внешний анализ	Внутренний анализ
1	2	3	4
Строка 1	Цель	Анализ финансового состояния	Улучшение финансового состояния
Строка 2	Исходная информация	Бухгалтерская отчетность организации	Любая информация, которая необходима для решения поставленных задач
Строка 3	Методика	Стандартная	Используется методика, позволяющая решить поставленные задачи
Строка 4	Акцент	Проведение сравнению с другими организациями	Обнаружение причинно-следственных связей
Строка 5	Объект исследования	Организация	Организация, подразделения организации по направлениям деятельности, виды продукции

Пользователи финансовой отчетности подразделяются на внутренних и внешних. К числу внутренних пользователей относят руководителей отделов и служб, менеджеров высшего звена организации, использующих доступные для них средства с целью проведения оценки, управления и контроля за уровнем финансового состояния организации.

Приоритетной задачей руководства организации является необходимость получения информации, которая обеспечивает привлекательность организации с позиции инвестиционных и кредитных организаций. К числу внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации относятся [13]:

- 1) непосредственно заинтересованные лица в результатах деятельности организации;
- 2) лица, имеющие косвенный интерес к результатам её деятельности:

К первой группе можно отнести собственников (акционеров) организации, кредиторов, инвесторов, государственные налоговые органы, прочие организации, которые являются фактическими или потенциальными

партнерами.

Ко второй группе можно отнести лиц, которые имеют непрямую заинтересованность и представляют интересы непосредственно заинтересованных лиц, а именно: оценщики, правительственные органы, эксперты, консультационные и аудиторские компании, юристы, информационные агентства, представители средств массовой информации, профсоюзные организации и пр.

В виду множества пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности - лиц со стороны, потребности в информации и цели, отвечающие конкретным их интересам, разнообразные.

Для проведения анализа ликвидности и платежеспособности организации используется бухгалтерская отчетность, форма которой является единой для большего количества организаций страны. В современных условиях хозяйствования к бухгалтерской отчетности, как основному источнику информации предъявляются особые требования. На основе данных бухгалтерской отчетности любой пользователь должен получать полную и конкретную информацию. Банковские учреждения, контрагенты, в современных условиях хозяйствования вступают в деловое сотрудничество с организациями, чье финансовое положение является надёжным.

При анализе ликвидности и платежеспособности организации могут использоваться данные бухгалтерской (финансовой) отчетности [29]:

5. бухгалтерского баланса;
6. отчета о финансовых результатах;
7. отчета об изменениях капитала;
8. отчета о движении денежных средств.

Каждой из приведенных форм отчетности при проведении финансового анализа отводится выполнение возложенной на нее информационной задачи [29].

Задачи и элементы бухгалтерской отчетности

№ п/п	Форма отчетности	Элементы и задачи
1	2	3
Строка 1	Бухгалтерский баланс	Отражает финансовую и инвестиционную деятельность на определенную дату
Строка 2	Отчет о финансовых результатах	Отражает текущую деятельность за определенный период
Строка 3	Отчет об изменениях капитала	Отражает дополнительную информацию о текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.
Строка 4	Отчет о движении денежных средств	

В качестве дополнения к этой информации, если есть необходимость, представляются приложения и примечания к отчетности, в виде аналитических записок, схем и графиков.

Информация, отраженная в формах бухгалтерской отчетности предназначена для разнообразного использования. Данная информация может являться основной для оценки с позиций определения динамики, проводя сравнение показателей с предыдущими периодами или с показателями других предприятий. На основании бухгалтерской отчетности, возможно, провести расчеты коэффициентов и построение факторных моделей, которые позволяют охарактеризовать платежеспособность организации.

1.3 Методика анализа ликвидности и платежеспособности организации

Методы проведения анализа ликвидности и платежеспособности организации основаны на диалектическом подходе и способах изучения, измерения, и обобщения влияния большого количества факторов на оценку результатов деятельности организации с целью их улучшения. Метод исследования имеет взаимосвязь с методикой, на основе которой происходит его выполнение [7].

Методика представляет собой совокупность правил, способов и приемов для рациональной реализации определенной работы, всегда конкретна. Выбор методики определяется задачами, целями объекта исследования, содержанием программ изучения, видами экономического анализа, последовательностью и сроками его проведения [7].

Так как существуют различные подходы к экономической сущности и понятию ликвидности и платежеспособности, поэтому используются многообразные методы и методические приёмы, применяемые при их анализе.

Остановимся на обзоре, тех способов, которые используются при проведении анализа ликвидности и платёжеспособности, изложенных в экономических источниках отечественных авторов.

Доцентом Финансового университета при Правительстве РФ Ефимовой О. В. в одной из статей, посвященной анализу показателей ликвидности представлены основные приёмы, использующиеся при анализе платежеспособности [24]:

- 1) проведение структурного анализа изменения активных и пассивных статей баланса;
- 2) проведение перспективного анализа движения денежных потоков.
- 3) проведение расчёта коэффициентов ликвидности;
- 4) проведение анализа потоков денежных средств за определенный период (отчетный);
- 5) проведение расчёта скорости оборота средств, которые вложены в активы организации, расчет длительности производственно-коммерческого цикла;

В учебном пособии Литовченко В.П. по финансовому анализу на основе бухгалтерской отчетности представлены основные направления по анализу ликвидности и платежеспособности:

- 1) проведение оценки ликвидности баланса;

- 2) составление платёжного календаря
- 3) проведение оценки на основе расчета относительных показателей платежеспособности;
- 4) составление расчётного баланса[31].

С точки зрения Крейниной М. И. в работе «Финансовое состояние предприятий. Методы оценки» предлагается провести исследование ликвидности и платежеспособности по установлению взаимосвязи с показателями финансовой устойчивости. Так, например, в качестве абсолютных показателей платежеспособности она предлагает использовать: величину краткосрочной задолженности, величину оборотных активов, в том числе запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства. В качестве относительных показателей – проводить расчеты традиционных коэффициентов платежеспособности, а также применять ряд показателей финансовой устойчивости и показателей неудовлетворительной структуры баланса, которые применяются при оценке вероятности наступления банкротства[28].

Одним из наиболее распространённых подходов и поэтому наиболее традиционных является проведение анализа ликвидности и платежеспособности, применяя расчет абсолютных показателей (на основе анализа ликвидности баланса) и относительных показателей (на основе анализа показателей платежеспособности). Такой подход рассмотрен Сайфулиным Р. С, Шереметом А. Д., Артеменко В. Г., Беллендиром М. В. и др. [40].

Из всех указанных методов в бакалаврской работе используются те, которые в большей степени разработаны и применимы к анализируемой организации. К таким, по нашему мнению, относятся:

- проведение структурного анализа изменения активов и пассивов баланса;
- проведение оценки ликвидности баланса;
- проведение анализа относительных показателей

платежеспособности.

Общей целью структурного анализа изменения активных и пассивных статей баланса является определение и раскрытие информации о финансовом положении организации и перспективах дальнейшего её развития, что необходимо при принятии решений заинтересованными лицами.

К важнейшим задачам анализа баланса относятся[9]:

- проведение оценки имущества организации;
- проведение анализа ликвидности относительно отдельных групп активов;
- исследование состава и структуры источников по формированию активов;
- проведения анализа взаимосвязи групп активов и пассивов;
- проведение анализа относительно способности генерировать денежные средства;
- оценка обеспеченности обязательств активами;
- проведение оценки потенциала сохранения и наращивания капитала.

Важно понимать различие анализа бухгалтерского баланса в широком и узком смыслах.

Проведение анализа баланса в узком смысле понимания следует определить, как формально-технического анализа. Целью данного анализа является изучение соотношения между статьями баланса и их изменениями по отношению к общей ситуации в экономике, которая складывается в исследуемой организации.

При проведении такого анализа интерес представляют показатели самого баланса, иная информация, которая характеризует принципы формирования данной организации. Уровень состояния внешней среды (стоимостная оценка ресурсного потенциала, инфляция и др.) не анализируется.

Главной целью проведения анализа в широком смысле является изучение баланса с позиций экономического содержания, тех процессов, которые происходят в организации, отображением которых он и считается. Для понимания этих процессов в проведении анализа должна привлекаться дополнительная информация, которая раскрывает состояние состава, структуры, рисков, связанных с использованием в процессе осуществления финансовой деятельности активами и пассивами. В результате анализа определяется имущественная и финансовая устойчивость и эффективность бизнеса.

Проведение анализа основывается на двух основных целях.

Первая, анализ проводится с целью получения информации о способностях организации получать прибыль. Реализация этой цели позволяет решить вопросы, связанные с выплатой дивидендов, возможностями расширения и развития бизнеса, капитализацией активов предприятия.

Вторая, анализ баланса проводится с целью получения информации по имущественному и финансовому состоянию организации, т.е. по обеспеченности источниками с целью формирования прибыли.

Осуществление анализа по указанным направлениям показывает уровень устойчивости функционирования организации.

К необходимым условиям успешного проведения анализа баланса относятся:

- 1) сценарные условия развития экономики для исследуемой организации и цели её развития;
- 2) использования той или иной методики анализа баланса,
- 3) информация об учетной политике организации.

Для осуществления анализа баланса необходимо соблюдать определённые целевые установки.

При проведении анализа активов следует:

- определить способы, которые применяются при оценке определенных статей;
- определить важнейшие аналитические группы по активам (оборотные и внеоборотные);
- найти факты относительно происходящих изменений в учётной политике;
- провести сравнение динамики по отдельным статьям активов, а также их совокупности относительно изменения показателя выручки;
- провести оценку важности определенных статей актива;
- провести сравнение динамики по оборотным активам и краткосрочным обязательствам.

При проведении анализа обязательств следует [14]:

- осуществить выделение аналитических групп из категории «краткосрочные и долгосрочные, срочные и просроченные, обеспеченные и необеспеченные активы»;
- определить величину условных обязательств, а также обязательств, вытекающих из способов этики делового общения;
- провести оценку значимости сумм краткосрочных и долгосрочных источников финансирования с целью последующего формирования активов путем привлечения заёмного капитала.

При анализе капитала необходимо [19]:

- провести анализ факторов, способствующих изменению величины капитала;
- провести оценку величины резервного капитала как элемента, характеризующего запас финансовой прочности организации;
- провести оценку структуры капитала с целью выделения той части, которая была создана на основе собственных средств учредителей, и той части, которая сформировалась за счет прибыли организации;

При проведении анализа свойств баланса, которые определяются на основе структуры величины активов и пассивов и их соотношения, следует:

- провести характеристику соотношения величины собственного капитала и суммы обязательств;

- провести оценку доли величины долгосрочных источников финансирования (собственный капитал и долгосрочные обязательства) в общей сумме источников финансирования;

- провести оценку ликвидности баланса сгруппировав активы относительно сроков их оборачиваемости (реализуемости), пассивы - относительно срочности их погашения и сопоставления активов и пассивов по соответствующим группам;

- провести сопоставимую оценку условий по образованию и погашению дебиторской и кредиторской задолженностей.

Методические подходы к проведению анализа баланса включают следующие важнейшие этапы [23]:

- 1) предварительная оценка баланса, которая включает проведение оценки уровня надёжности информации, прочтение информации и обобщенную интерпретацию его экономических показателей. Также оцениваются риски, связанные с имеющейся информацией, делаются общие выводы по основным показателям, которые характеризуют оборотные и внеоборотные активы, собственный и заёмный капитал, выявляются основные тенденции изменения показателей, определяются направления детализации анализа;

- 2) проведение экспресс-анализа текущего финансового положения, на основе коэффициентного подхода, и сопоставление полученных результатов для оценки уровня долгосрочной и текущей платёжеспособности, а также способности относительно сохранения и увеличения капитала. Основная цель анализа на втором этапе заключается в акцентировании основного внимания на принципиальных моментах, которые характеризуют финансовое положение организации и формулировка

основных проблем и ключевых вопросов, на которые необходимо ответить в процессе проведения более детального анализа.

Внешним пользователям, которым не представляется возможность использовать внутреннюю отчетность организации, по результатам данного анализа следует провести оценку степени рисков, оказывающих влияние на принятие решений о целесообразности деловых отношений с данным партнером.

Для проведения предварительной оценки финансового положения организации необходимо воспользоваться информацией, которая содержится в бухгалтерском балансе. Кроме профессиональной бухгалтерской отчетности можно использовать внешнюю информацию, в которой содержатся характеристики инфляционных процессов, изменение ставок процента по ссудному капиталу и некоторой другой обязательной информации. При игнорировании данного обстоятельства даже на стадии предварительного составления баланса, может привести к неверным выводам по отношению к динамике ключевых финансовых показателей, например, чистых активов организации, рентабельности капитала и др.;

3) проведение углубленного анализа с учетом привлечения необходимого круга внешней и внутренней информации. Проведение данного анализа, возможно, теми лицами, которые объясняют причинные связи по возникшим проблемам после детального изучения внутреннего круга информации.

Например, причина сокращения рентабельности вложения капитала в активы может объясняться сокращением уровня эффективности отдельного из элементов бизнеса. Поэтому, при углубленном анализе для устранения данной причины ставится задача – определить статьи расходов, виды продукции и т.д., которые способствовали уменьшению эффективности, а также определить мероприятия, способствующие устранить негативные факторы;

4) проведение прогнозной оценки показателей финансового развития

организации на основе принимаемых решений, включая расчет показателей финансовой устойчивости. Основной задачей при проведении данного анализа является выяснение проблемных ситуаций, тенденций в развитии, а также принятие решений, которые повлияют на дальнейшую способность организации в плане сохранения финансовой устойчивости.

При проведении предварительной оценки следует сформировать аналитический баланс или уплотнённый аналитический баланс-нетто. С точки зрения практической значимости данный приём необходим, так как на основе перегруппировки статей бухгалтерского баланса организации путем аналитического подхода, возможно, уточнить сущность и значимость отдельных статей, к числу которых, например, относятся: оборотные и внеоборотные активы, собственный и заёмный капитал.

При проведении перегруппировки отдельных статей (внеоборотные и оборотные активы, капитал и обязательства), а также установление факторов, влияющих на итог и структуру баланса, возможно, сформировать аналитический баланс-нетто.

Аналитический баланс используется при анализе платежеспособности, где систематизируются расчёты, осуществляемые аналитиком при ознакомлении с балансом. Аналитический баланс охватывает важные показатели, которые характеризуют процессы статики и динамики финансового положения организации. Фактически такой баланс включает в себя показатели горизонтального и вертикального анализа.

Таким образом, в аналитическом балансе сосредоточены важнейшие характеристики финансового состояния организации, к которым можно отнести:

- 1) общая стоимость имущества организации, определяемая итогом баланса;
- 2) стоимость оборотных средств;
- 3) стоимость внеоборотных средств (активов) или недвижимого имущества;

- 4) стоимость материальных оборотных средств;
- 5) величина собственных средств организации;
- 6) величина собственных средств в обороте,
- 7) величина заемных средств.

Проведение анализа платежеспособности на основе оценки ликвидности баланса полезно для организации с целью оценки и планирования коммерческой деятельности, а также для внешних пользователей - инвесторов, банковских организаций. Например, при выдаче кредита, банковская организация должна убедиться в кредитоспособности заемщика. То же самое делают и организации, которые вступают в экономические отношения друг с другом. Им необходимо иметь информацию о финансовых возможностях партнера, например, при решении вопроса об отсрочке платежа или предоставлении коммерческого кредита. В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы организации могут быть разделены на четыре группы:

- 1) Наиболее ликвидные активы (A1) - суммы по всем статьям денежных средств, которые могут быть использованы для выполнения текущих расчетов немедленно. К этой группе относятся также те краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги), которые можно приравнять к деньгам. К ним относятся все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения.

- 2) Быстро реализуемые активы (A2) - активы, для обращения которых в наличные средства требуется определенное время. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, прочие оборотные активы. Ликвидность этих активов различна и зависит от субъективных и объективных факторов: уровень квалификации экономических служб фирмы, взаимоотношений с покупателями и их платежеспособности, условий предоставления займов покупателям, организации вексельного обращения.

3) Медленно реализуемые активы (А3) - статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и прочие оборотные активы. Товарные запасы не могут быть проданы до тех пор, пока не найден покупатель. Запасы сырья, материалов и незавершенной продукции иногда требуют подготовки и доработки, прежде чем их можно будет реализовать и преобразовать в наличные средства. Следует обратить внимание, что статья "Расходы будущих периодов" не включается в эту группу.

4) Труднореализуемые активы (А4) - статьи раздела I актива баланса - внеоборотные активы. Активы, которые предназначены для использования в хозяйственной деятельности в течение относительно продолжительного периода. Согласно Международному стандарту финансовой отчетности №5 долгосрочная дебиторская задолженность включается в состав прочих долгосрочных активов.

Первые три группы активов (наиболее ликвидные активы, быстрореализуемые и медленно реализуемые активы) в течение текущего хозяйственного периода могут постоянно меняться и относятся к текущим активам фирмы. Текущие активы более ликвидны, чем остальное имущество фирмы.

Пассивы баланса можно сгруппировать по степени срочности их оплаты:

П1 -наиболее срочные обязательства – то есть те обязательства, которые погашаются в течение месяца. К числу данных обязательств относят кредиторскую задолженность и заемные средства банковских организаций, сроки возврата которых наступили, просроченные платежи;

П2- величина среднесрочных обязательств сроком погашения до года: К ним относятся краткосрочные кредиты банковских организаций и займы;

П3- досрочные пассивы. К ним относятся: долгосрочные кредиты банковских организаций и займы;

П4—величина постоянных пассивов: К ним относится величина собственного (акционерного) капитала, которая находится в постоянном распоряжение организации. При проведении оценки ликвидности баланса необходимо составить расклассифицированный агрегированный баланс, который включает в себя перегруппировку активов и пассив в организации в соответствии с рассмотренной выше классификацией. Далее проводится по парное сопоставление итогов полученных групп по активам и пассивам (например, для определения платежного излишка или недостатка из соответствующей группы активов вычитается соответствующая группа пассивов) (Приложение 1) [39].

Баланс считают абсолютно ликвидным, если одновременно имеют место следующие соотношения:

$$\begin{aligned} A1 \geq П1 & \quad A2 \geq П2 \\ A3 \geq П3 & \quad A4 \leq П4 \end{aligned} \quad (1)$$

Важным моментом является выполнение сопоставления итогов по первым трем группам. Выполнение четвертого неравенства имеет глубокий экономический смысл и указывает на выполнение минимального условия финансовой устойчивости – наличие у организации величины собственного оборотного капитала.

Для определения уровня платежеспособности организации ФСФО России (Федеральная служба России по финансовому оздоровлению и банкротству), рассчитывается три основных показателей[3]:

- коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия).
- коэффициент обеспеченности организации собственными средствами;
- коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности.

При расчете коэффициента текущей ликвидности, возможно,

определить общую обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения его срочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности можно определить путем соотношения фактической стоимости находящихся у организации оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов и наиболее срочными обязательствами организации в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и кредиторской задолженности. Методика расчета коэффициента текущей ликвидности сводится к следующей формуле:

$$К_{т.л.} = \frac{ОбА}{КДО} \quad (2)$$

где ОбА - оборотные активы, которые принимаются в расчет при осуществлении оценке структуры баланса;

КДО - краткосрочные долговые обязательства.

При расчете коэффициента обеспеченности собственными средствами, возможно, определение наличия собственных оборотных средств у организации, которые необходимы для того, чтобы обеспечить финансовую устойчивость. Коэффициент обеспеченности собственными средствами можно определить путем соотношения разности между величиной источников собственных средств и суммой основных средств в стоимостном исчислении, прочих внеоборотных активов и величиной оборотных организации, которые находятся в наличии у организации в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Расчет коэффициента обеспеченности собственными средствами осуществляется по следующей формуле:

$$K_{oc} = \frac{CKO}{OBA} \quad (3)$$

где СКО - величина источников собственного капитала.

Структура баланса организации признается неудовлетворительной, а организация - неплатежеспособной, если выполняется одно из следующих условий[20]:

- значение коэффициента текущей ликвидности на конец отчетного периода менее 2;
- значение коэффициента обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода менее 0,1.

Бытует мнение, что нормативное значение коэффициента текущей ликвидности завышено. Для многих организаций данный коэффициент меньше 2, однако, в их платежеспособности сомнений нет.

При признании организации неплатежеспособной нельзя считать её несостоятельной, потому что отсутствует гражданско-правовая ответственность собственника. Это лишь зафиксированное органом ФСФО состояние финансовой неустойчивости. Нормативное значение критерия установлено с целью обеспечения оперативного контроля за финансовым состоянием организации и заблаговременного осуществления мер по предупреждению банкротства, а также с целью стимулирования организации к самостоятельному выходу из кризисной ситуации.

Следует отметить, что при несоответствии одного из указанных показателей введенным требованиям, проводится расчет коэффициента восстановления платежеспособности за шесть месяцев.

Если значение коэффициента текущей ликвидности больше или равно 2, а коэффициент обеспеченности собственными средствами больше или равен 0,1, то проводится расчет коэффициента возможной утраты платежеспособности за три месяца.

Следовательно, наличие реальной возможности у организации восстановить (или утратить) свою платежеспособность в течение определенного, заранее назначенного периода выясняется с помощью коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности.

Коэффициент восстановления платежеспособности определяется как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению. Расчетный коэффициент текущей ликвидности можно определить путем соотношения определяется как сумма фактического значения этого коэффициента на конец отчетного периода и изменение этого коэффициента между окончанием и началом отчетного периода в пересчете на период восстановления платежеспособности (6 месяцев). Расчет производится по формуле:

$$K_B = \frac{K_{ТЛ.к} + \frac{6}{T}(K_{ТЛ.к} - K_{ТЛ.н})}{2} \quad (4)$$

где $K_{ТЛ.к}$ - фактическое значение (на конец отчетного периода) коэффициента текущей ликвидности,

$K_{ТЛ.н}$ - значение коэффициента текущей ликвидности на начало отчетного периода,

T - отчетный период, мес.,

2 - нормативное значение коэффициента текущей ликвидности,

6 - нормативный период восстановления платежеспособности в месяцах.

Если коэффициент восстановления платежеспособности, принимает значения больше 1, рассчитанный на нормативный период, равный 6 месяцам, то это свидетельствует о наличии реальной возможности у организации восстановить свою платежеспособность. Если значение коэффициента меньше 1, то организация в ближайшее время не имеет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Коэффициент утраты платежеспособности определяется как отношение

расчетного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению. Расчетный коэффициент текущей ликвидности определяется как сумма фактического значения этого коэффициента на конец отчетного периода и изменение этого коэффициента между окончанием и началом отчетного периода в пересчете на период утраты платежеспособности (3 месяца).

Расчет производится по формуле:

$$КВ = \frac{К_{тл.к} + \frac{3}{T} (К_{тл.к} - К_{тл.н})}{2} \quad (5)$$

где $К_{тл.к}$ - фактическое значение (на конец отчетного периода) коэффициента текущей ликвидности,

$К_{тл.н}$ - значение коэффициента текущей ликвидности на начало отчетного периода,

T - отчетный период, мес.,

2 - значение коэффициента текущей ликвидности по нормативу,

3 - период восстановления платежеспособности в месяцах по нормативу.

При значении коэффициента утраты платежеспособности больше единицы, при расчетном периоде, равного трем месяцам, то это означает наличие реальной возможности для организации не утратить свою платежеспособность. При значении этого коэффициента меньше 1, организация в ближайшем периоде, возможно, утратит платежеспособность.

Если существуют основания для того, чтобы признать структуру баланса организации неудовлетворительной, но выявляется реальная возможность у организации восстановления своей платежеспособности в установленные сроки, то принимается решение, в котором указывается отказ о признании структуры баланса организации неудовлетворительной, а организацию - неплатежеспособной сроком до 6 месяцев.

Если отсутствуют основания для признания структуры баланса организации неудовлетворительной с учетом конкретного значения коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности, может быть принято одно из двух решений:

– при значении коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности больше 1 решение о признании структуры баланса неудовлетворительной, а организацию - неплатежеспособной не принимается;

– при значении коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности меньше 1 решение о признании структуры баланса неудовлетворительной, а организацию - неплатежеспособной не принимается; однако, при реальной угрозе утраты указанной организации платежеспособности она устанавливается на определенный учет органами ФСФО.

Данные решения могут быть приняты ФСФО только по отношению к федеральным государственным предприятиям, а также организациям, доля федеральной собственности, в капитале которых устанавливается от 25%. Для организаций, доля федеральной собственности в капитале которых устанавливается от 25% ФСФО, как правило, принимает указанные решения при передаче ему прав на это со стороны органов субъектов Российской Федерации или органов муниципальной власти.

По поручению (запросу) арбитражного суда по рассмотрению дел о несостоятельности (банкротстве) организации ФСФО готовит заключение для оценки финансового положения и анализа структуры баланса организации независимо от формы собственности с учетом значений коэффициентов, которые были указаны выше.

При принятии соответствующего решения о неудовлетворительной структуре баланса и неплатежеспособности организации, у последней может быть запрошена дополнительная информация и проведен основательный финансовый анализ её состояния.

2 Оценка платежеспособности на примере АО «Салехардэнерго»

2.1. Организационно - экономическая характеристика АО «Салехардэнерго»

АО «Салехардэнерго» создано 01.12.2016 года путем преобразования муниципального предприятия в акционерное общество.

Учредителем предприятия выступает Администрация города Салехарда. Собственность компании принадлежит на праве собственности. Компания действует по принципу рентабельности и самофинансирования. Фирменное название компании: акционерное общество "а". Местонахождение предприятия: 629000, ЯНАО, город Салехард, улица Свердлова д.39.

Целью Общества является удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли. Предприятие осуществляет следующие виды деятельности: производство и передача коммунальных ресурсов (электрическая энергия, тепловая энергия, водоснабжение, горячее водоснабжение, подвоз питьевой воды в районах, не оснащенных централизованным водопроводом, транспортировка и очистка сточных вод), технологическое присоединение к инженерным сетям, прочие нерегулируемые виды деятельности.

Основной производственной деятельностью АО «Салехардэнерго» является обеспечение жизнедеятельности города Салехард по жилищно-коммунальным услугам. Таким как электроснабжение, теплоснабжение, водоснабжение и канализирование.

Основными целями коммунальной отрасли являются повышение эффективности, устойчивости и надежности функционирования жилищно-коммунальных систем жизнеобеспечения населения, улучшение качества

предоставляемых услуг с одновременным снижением нерациональных затрат, адресная социальная защита населения.

Энергосистема электроснабжения потребителей г. Салехард является технологически изолированной территориальной электроэнергетической системой и не имеет технологических соединений с единой национальной (общероссийской) электрической сетью. Генерация производится от 4 электростанций: ГТЭС-3, ТЭС-14, ДЭС-1, ДЭС-2 общей номинальной мощностью 85,3 МВт.

Тепловую энергию производят 36 производственно-отопительных котельных, 2 центральных тепловых пункта. Из них 14 крышных котельных на нужды отопления и горячего водоснабжения потребителей города Салехард. Суммарная установленная мощность по котельным составляет 324,8 Гкал/ч. Так же отбор тепловой энергии на потребителя производится от электростанций (ГТЭС-3 (ГТГ-3), ТЭС-14, ДЭС-1) мощностью 43 Гкал/ч.

Для передачи и реализации теплоэнергии потребителям присоединены тепловые сети, протяженность которых составляет 156 км в 2-х трубном исполнении (подземная и наземная прокладка).

Источником снабжения г. Салехарда питьевой водой являются два водозабора подземных вод. Городской водозабор (ВОС-5000) (Полуйское месторождение подземных вод), расположен на юго-восточной окраине города, в эксплуатации 8 скважин. Водозабор м.Корчаги (ВОС-15000) расположен на правом берегу р.Обь в 10 км. От г.Салехард, эксплуатируются 26 скважин. Протяженность городских сетей водопровода - 163,8 км.

Хозяйственно-бытовые стоки от населения, стоки производственные и от зданий социально-культурного назначения центральной части города сбрасывают в самотечный коллектор. Самотечный коллектор протяженностью 62,9 км. По самотечному коллектору стоки поступают на квартальные КНС и далее по напорному коллектору на головную канализационную станцию (ГКНС). ГКНС по напорному коллектору перекачивает поступающие стоки на канализационно-очистные сооружения

производительностью 14000 м3/сутки. Стоки от канализованных, но не подключенных к коллектору объектов сбрасывают в водонепроницаемые резервуары с дальнейшей вывозкой их ассенизационным транспортом на городскую станцию приема сточных вод, расположенную на КОС-14000.

Таблица 3

Показатели размера АО «Салехардэнерго»

№ п/п	Показатель	2016 год	2017 год	2017 год	Темп роста, % 5/4
1	2	3	4	5	6
Строка 1	Выручка, тыс.руб.	1863731	2135345	2362715	11
Строка 2	Среднегодовая стоимость производственных фондов, тыс. руб.	5605648	5510925	5434328	-1
Строка 3	Среднегодовая численность работников, чел.	1483	1379	1352	-3
Строка 4	Затраты на производство реализованной продукции, тыс.руб.	3240016	3741951	3969151	6
Строка 5	Прибыль (+), убыток (-) от реализации продукции, тыс. руб.	- 64 204	- 197 678	2 820	- 101
Строка 6	Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб./руб.	1,73	1,75	1,68	-4

В целях оценки экономических показателей деятельности предприятия в 2017 году необходимо отметить следующее:

- Сокращение списочной численности на 27 человек произошло за счет естественного оттока кадров (увольнения в связи с выходом на пенсию). По состоянию на 01.01.2017 года списочная численность составляла 1379 чел., по состоянию на 31.12.2017 года – 1352 чел. За 2017 год уволено по собственному желанию 187 чел., принято 160 чел.

- По итогам работы за 2017 год выручка увеличилась по сравнению с 2017 годом на 227 370 тыс. руб. и составила 2 362 715 тыс.руб. Факторы влияющие на увеличение выручки:

Факторы, влияющие на увеличение выручки, по видам деятельности
Общества.

№ п/п	Вид энергии	за счет роста тарифов 01.07.2017 года (тыс.руб.)	за счет изменения объемов реализации (тыс.руб.)	Итого (тыс.руб.)
1	2	3	4	
Строка 1	Электроснабжение		160 995,628	160 995,628
Строка 2	Теплоснабжение	37 414,311	31 638,840	69 053,151
Строка 3	Водоснабжение	8 218,542	-3 184,919	5 033,623
Строка 4	Водоотведение	5 938,955	3 549,077	9 488,032
Строка 5	Очистка стоков	4 909,466	5 867,961	10 777,427
Строка 6	Прочая реализация	0,000	6 809,477	6 809,477
Строка 7	технологическое присоединение		56	-34 787,366
Строка 8	Итого	56 481,274	205 732,064	227 369,972

- В соответствии с частью 2 статьи 5 Закона 107-ЗАО от 01.12.2014 года "Об установлении отдельных категорий потребителей коммунальных ресурсов, имеющих право на льготы, компенсации выпадающих доходов ресурсоснабжающим организациям и прекращении осуществления органами местного самоуправления муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе отдельных государственных полномочий Ямало-Ненецкого автономного округа по предоставлению субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям коммунального комплекса", а так же в соответствии с Порядком предоставления субсидий из окружного бюджета на компенсацию выпадающих доходов ресурсоснабжающим организациям, утвержденным Постановлением Правительства ЯНАО от 29.01.2016 года №94-П АО «Салехардэнерго» является получателем субсидии в целях компенсации выпадающих доходов, по причине оказания коммунальных услуг населению по льготным тарифам.

Увеличение субсидий из бюджета ЯНАО на компенсацию выпадающих доходов за предоставленные коммунальные услуги населению в 2017 году составило 115 692 тыс.руб.

Таблица 5

Субсидии из бюджета ЯНАО.

№ п/п	Наименование	2016 (тыс.руб.)	2017 (тыс.руб.)	2017 год (тыс.руб.)	Отклонение
1	2	3	4	5	6
Строка 1	Электрическая энергия	462 172,882	514 448,31	568 864,21	54 415,90
Строка 2	Тепловая энергия	566 271,130	632 473,96	652 348,88	19 874,92
Строка 3	Питьевая вода	188 783,228	252 402,65	268 315,33	15 912,68
Строка 4	Водоотведение	89 593,621	125 355,27	150 844,06	25 488,79
Строка 5	Итого	1 306 820,861	1 524 680,19	1 640 372,47	115 692,29

- увеличились расходы по основным видам деятельности на 227 199,38 тыс. руб.

Таблица 6

Увеличение расходов по основным видам деятельности.

№ п/п	Показатели	2016 г.	2017 г.	2017 г.	Отклоне ние (+,-)	Изм- я в %	Удел. вес 2017 г. %
1	2	3	4	5	6	7	8
Строка 1	Расходы на оплату труда всего	1473659	1508669	1529554	20886	1,4	38,5
Строка 2	в том числе:						
Строка 3	Заработная плата	1154197	1185113	1199439	14326	1,2	30,2
Строка 4	социальный налог	319461	323556	330115	6559	2,0	8,3
Строка 5	Затраты средств труда	638032	538709	424132	-114578	-21,3	10,7
Строка 6	в том числе:						
Строка 7	Амортизация	638032	538709	424132	-114578	-21,3	10,7
Строка 8	Материальные затраты всего	1128325	1694573	2016465	320892	18,9	50,8
Строка 9	в том числе:						
Строка 10	Топливо	837534	949123	925600	-23522	-2,5	23,3
Строка 11	Материалы	92 219	101537	84255	-17 282	-17,0	2,1
Строка 12	Услуги произв.назн.	198 572	643913	1005610	361696	56,2	25,3
Строка 13	Всего расходов	3240015	3741951	3969151	227 199	6,1	100,0

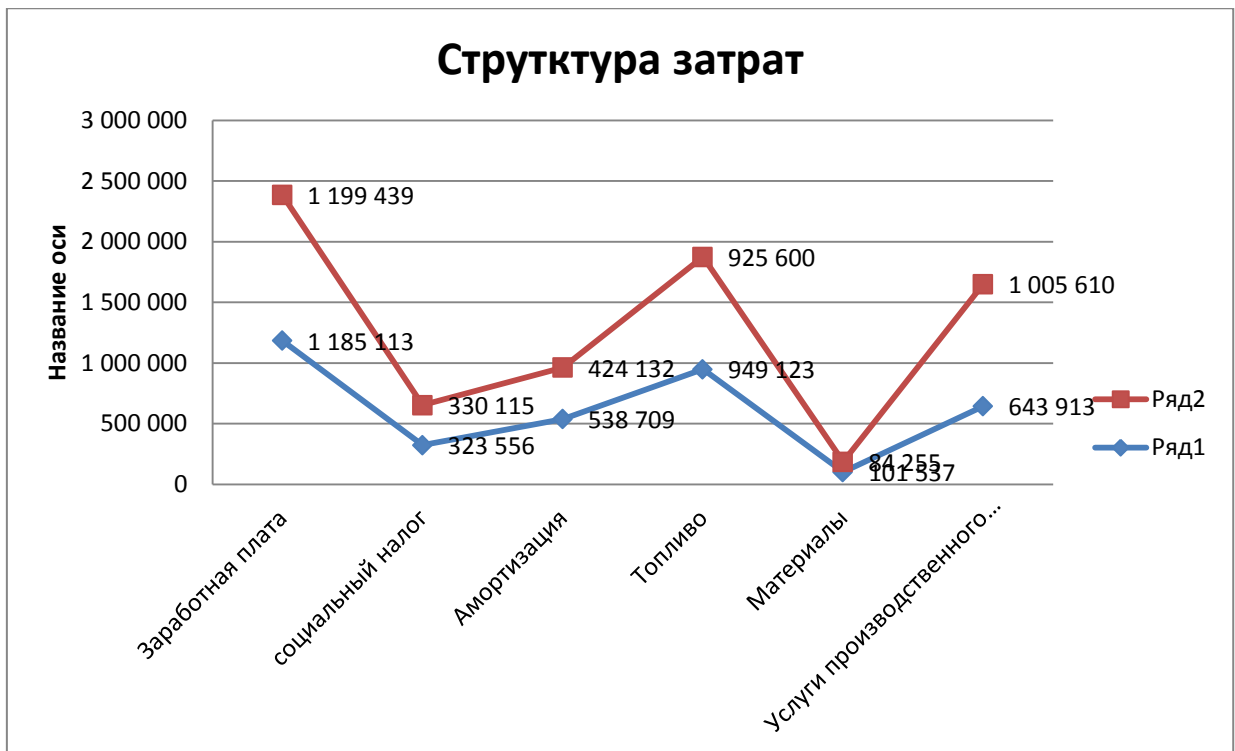


Рис.1. Структура затрат

Произведена индексация заработной платы с 01.07.2017 года на 3,2%. Увеличение фонда оплаты труда составляет в среднем 1,2% или 14 326 тыс.,руб. Среднемесячная оплата труда на одного работника составляет 70,071 тыс. руб. в 2017 году и 67,272 тыс. руб. в 2017 году рост 2,799 тыс.,руб./чел..

- изменение показателей по статье прочие доходы и расходы в том числе:

- Положительные факты, в части увеличения прочих доходов:

1) в виде полученных процентов за пользование денежными средствами (+ 2 211 тыс. руб.)

2) Доход прошлых лет (+ 5 110 тыс.руб.)

3) Возмещение расходов по соглашению с АО Тюменьэнерго – (+15 662 тыс. руб.)

4)Субсидии на реконструкцию КОС (+90 000 тыс. руб.)

Отрицательные факты, в части увеличения прочих расходов:

1) Резерв по сомнительным долгам (152 113 тыс.руб.)

Итогом финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год является прибыль в общей сумме 2 820 тыс. руб. По сравнению с данными 2017 года наблюдается улучшение результата на 200 498 тыс. руб.

Таблица 7

Финансовый результат 2017 г. К 2017 году.

№ п/п	Наименование	Выручка без НДС		Себестоимость		Финансовый результат	
		2017 год	2017 год	2017 год	2017 год	2017 год	2017 год
1	2	3	4	6	6	8	8
Строка 1	электрическая энергия	947 903	1108899	1678564	1713708	-730 661	-604810
Строка 2	тепловая энергия	813 539	882 592	1302932	1451047	-489 393	-568455
Строка 3	водоснабжение	171 174	176 207	439653	444378	-268 479	-268170
Строка 4	транспортировка сточных вод (коллектор)	68 591	79 138	132 906	145522	-64 315	-66383
Строка 5	очистка стоков	79 829	89 547	175 020	194666	-95 191	-105119
Строка 6	реализация прочих услуг	10 732	17 542	9 317	16198	1 415	1 344
Строка 7	технологическое присоединение	43 577	8 790	3 559	3 632	40 018	5 158
Строка 8	Всего	2135345	2362715	3741951	3969151	-	-

Оценку структуры оказанных услуг можно произвести при рассмотрении его в стоимостном выражении.

Структура выручки АО «Салехардэнерго»

№ п/п	Номенклатура услуг	2016		2017		2017		В среднем за два года	
		тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Строка 1	Электр. энергия	808601	43	947903	44	1108899	47	1028401	46
Строка 2	Тепловая энергия	752578	40	813539	38	882592	37	848065	38
Строка 3	водоснабжение	157118	8,4	171174	8	176207	7	173691	8
Строка 4	транспортировка сточных вод	60011	3	68591	3	79138	3	73865	3
Строка 5	очистка стоков	73731	4	79829	4	89547	4	84688	4
Строка 6	реализация прочих услуг	9 972	0,5	10732	1	17542	1	14137	1
Строка 7	Технологическое присоединение	1 720	0,1	43577	2	8790	0	26183	1
Строка 8	Итого	1863731	100	2135345	100	2362720	100	2249033	100

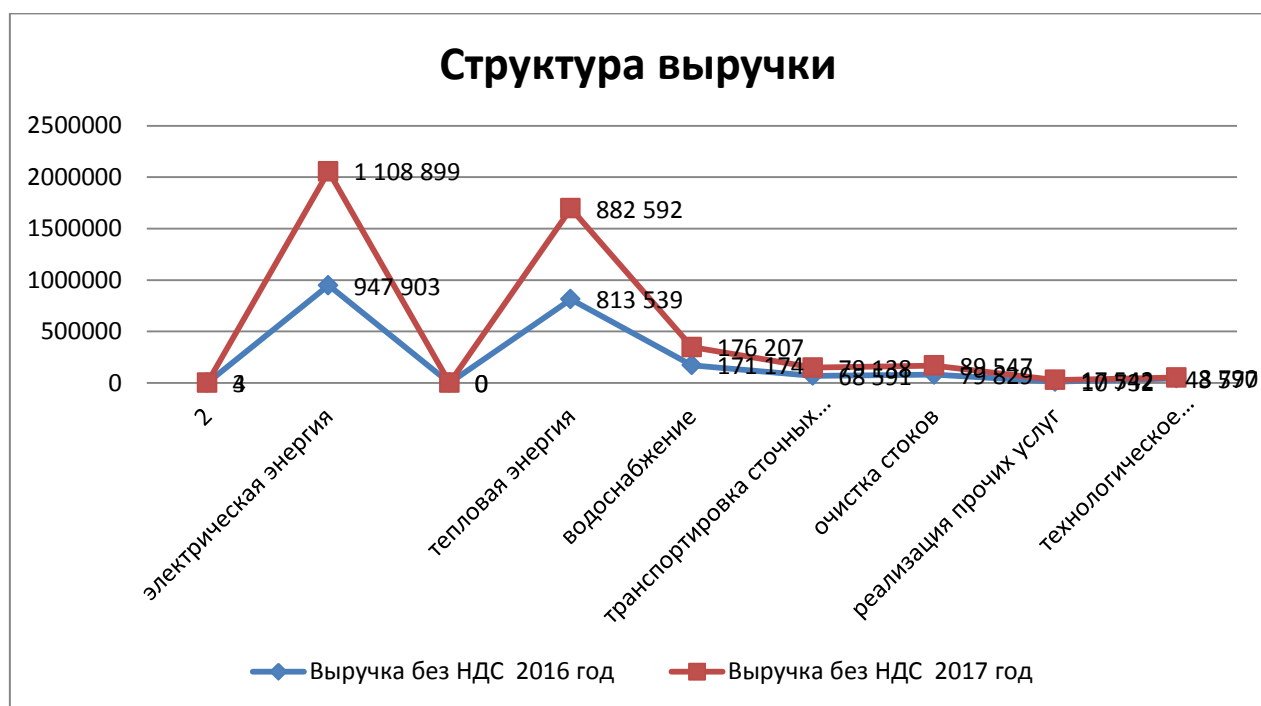


Рис.2. Структура выручки 2017г к 2017гг.

АО «Салехардэнерго» осуществляет деятельность в разных направлениях. В 2017 году приоритетными видами деятельности так же как и в 2017 году оставалась реализация коммунальных ресурсов: электроснабжение – 47%, теплоснабжение и ГВС –37%, водоснабжение – 7%, водоотведение – 7%, технологическое присоединение к инженерным сетям 0%. Прочие нерегулируемые виды деятельности составили 1 % от общего объема оказанных услуг.

В составе прочих видов деятельности за 2017 год выполнялись аварийно-восстановительные работы на инженерных сетях в зоне ответственности потребителей, хранение нефтепродуктов, размещение оборудования, ремонт и замена узлов учета энергоресурсов и т.д.счетчиков, оказание автотранспортных услуг.

Согласно анализа объемов производства по основным видам деятельности за 2017 год по отношению к 2017 году наблюдается изменение показателей объема реализации:

Таблица 9

Показатель объема реализации.

№ п/п	Услуга	Ед. изм.	2016 года	2017 год	2017 год	Отклонен ия, +/-	Откло нение в %
1	2	3	4	5	6	7	8
Строка 1	Электроэнергии	Тыс. кВт	339 615,383	254793,47	270417,94	15624,466	106,13
Строка 2	Теплоэнергия и ГВС	Тыс. Гкал	507,553	450,048	487,364	37,316	108,29
Строка 3	Питьевая вода	Тыс. м3	3 897,339	2753,729	2715,19	-38,539	98,60
Строка 4	Транспортировка сточных вод	Тыс. м3	1 318,280	1287,167	1352,36	65,193	105,06
Строка 5	Очистка сточных вод	Тыс. м3	2 018,978	1958,542	2 088,62	130,077	106,64

Увеличение объемных показателей по всем видам энергии связано с изменением климатических условий (среднегодовая температура наружного

воздуха по факту 2017 года составила $-8,66^{\circ}\text{C}$, в 2017 году $-8,44^{\circ}\text{C}$), так же с установкой приборов учета которые позволяют осуществлять контроль за потреблением коммунальных услуг.

Проводя оценку основных экономических показателей деятельности предприятия за 2017 года следует отметить:

1. По основным видам деятельности за 2017 год получена прибыль в сумме 33 936,836 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года снижение убытка произошло на 115 862 тыс. руб.

В разрезе услуг следующие показатели:

- Электрическая энергия получен убыток 35 945 тыс. руб., в 2017 году убыток составлял 49 608 тыс., руб., улучшение финансового результата на 13 663 тыс., руб

Анализируя основные экономические показатели деятельности производства и распределения электрической энергии необходимо отметить следующее:

- в связи с прекращением АО «Салехардэнерго» приоритетного вида деятельности по передаче электроэнергии на территории города Салехард и передаче принадлежащих АО «Салехардэнерго» объектов электросетевого хозяйства и иного имущества, непосредственно используемого при осуществлении деятельности по передаче электроэнергии, в аренду АО «Распределительная сетевая компания Ямала» и перевода персонала в количестве 135 человек в ноябре 2017 года, произошло снижение затрат по статье «Фонд оплаты труда» на 5 051,618 тыс., руб. относительно факта 2017 года, а так же увеличились затраты на услуги по передаче электрической энергии и составили 503 775 тыс.руб., в составе АО данные затраты составляли 295 916 тыс.руб., снижение сверхнормативных потерь до нормы, увеличение объема реализации.

Перечень оборудования для производства электрической энергии.

№ п/п	Наименование оборудования	Ед.изм.	2016 год	2017 год
Перечень оборудования СПЭС				
	Генерирующее оборудование :		Макс.рабочая мощность	
1	2	3	4	5
Строка 1.	ДЭС-1: Всего		<u>18,6</u>	<u>18,6</u>
Строка 2	- 18 V 32 D	МВт	6,2	6,2
Строка 3	- 18 V 32 D	МВт	6,2	6,2
Строка 4	- 18 V 32 GD	МВт	6,2	6,2
Строка 5	ДЭС-2 Всего		<u>11,9</u>	<u>11,9</u>
Строка 6	- 18 V 32 GD	МВт	6,2	6,2
Строка 7	- 18 V 32 DF	МВт	5,7	5,7
Строка 8	ГТЭС-3 Всего		<u>38</u>	<u>38</u>
Строка 9	- ГТГ-1 - ДЦ 59 Л	МВт	11,5	11,5
Строка 10	- ГТГ-2 - ДЦ 59 Л	МВт	11,5	11,5
Строка 11	- ГТГ-3 - ДЖ 59 Л	МВт	15	15
Строка 12	ТЭС-14 Всего		<u>12,6</u>	<u>12,6</u>
Строка 13	- ГПА-1 - QSV 91 G	МВт	1,57	1,57
Строка 14	- ГПА-2 - QSV 91 G	МВт	1,57	1,57
Строка 15	- ГПА-3 - QSV 91 G	МВт	1,57	1,57
Строка 16	- ГПА-4 - QSV 91 G	МВт	1,57	1,57
Строка 17	- ГПА-5 - QSV 91 G	МВт	1,57	1,57
Строка 18	- ГПА-6 - QSV 91 G	МВт	1,57	1,57
Строка 19	- ГПА-7 - QSV 91 G	МВт	1,57	1,57
Строка 20	- ГПА-8 - QSV 91 G	МВт	1,57	1,57
Строка 21	Итого максимальная рабочая мощность		<u>81,1</u>	<u>81,100</u>

- по теплоснабжению получена прибыль в сумме 83 893,945 тыс. руб., в 2017 году прибыль составила 143 080,863 тыс. руб. Ухудшение финансового результата на 59 186,918 связано:

-с увеличением расходов на топливо на 10 403 тыс.руб. с вязи с увеличением выработки.

- увеличение амортизации в связи с вводом в эксплуатацию сетей ТВС после реконструкции на 25 055 тыс.руб.

- увеличение прочих расходов в связи с изменением методологии формирования себестоимости в части тепловой энергии и водоснабжения

- Холодная вода получен прибыль 2 555,252 тыс. руб., что на 13 630,702 тыс.,руб., больше, чем за период 2017 года (убыток 11 075,45 тыс.,руб).

За 2017 год поднято питьевой воды 3 092,904 тыс. м3, что на 0,966 тыс. м3 ниже планового уровня 2017 года и ниже уровня прошлого года на 630,848 тыс.м3. За соответствующий период прошлого года поднято питьевой воды 3 723,752 тыс. м3. Снижение подъема воды к 2017 году обусловлено снижением потерь воды на 628,078 тыс.м3., увеличением расхода воды на собственные нужды на 35,769 тыс.м3. и снижением реализации воды на 38,539 тыс. м3.

Снижение расхода электроэнергии на 530,090 (в т.ч. 971,506 тыс.кВт за счет снижения объема поднятой воды) тыс. кВт. относительно периода прошлого года в объеме 5725,06 тыс. кВт обусловлено увеличением удельного расхода электроэнергии на 1 куб.м. с 1,54 кВт до 1,68 кВт при плане 1,62 кВт и снижением объема поднятой воды на 630,848 тыс.м3 относительно прошлого периода. Увеличение удельного расхода электроэнергии на 0,14 кВт характерно условно-постоянному потреблению электроэнергии на обогрев павильонов ВЗС и водоводов греющими кабелями.

Снижение амортизационных отчислений к уровню прошлого года на 1 407,867 тыс. руб. обусловлено выбытием основного и вспомогательного оборудования.

Затраты по фонду оплаты труда возрасли за январь-декабрь рассматриваемого периода по сравнению с прошлым годом на 4 661,16 тыс. руб. и составили 114 569,414 тыс. руб. при увеличении численности работников на 3,2 ед. За отчетный период среднесписочная численность составила 156,2 ед. Среднемесячная заработная плата на 1 работника выросла на 2,1% с 59,863 тыс. руб. в 2017 году до 61,123 тыс. руб. в 2017 году.

За 2017 год выполнено ремонтов в сумме 32 927,241 тыс. руб., что выше показателей прошлого года на 15 191,89 тыс. руб.

Снижение затрат в 2017 году относительно 2016 года на 4 652,165 тыс. руб. по использованию автотранспорта связано со снижением отработанного времени автотранспортом в кол-ве 853 часа. Затраты за 2017 год составили 23 340,624 тыс. рублей.

Снижение расходов по статье «Налоги» на 2 318,518 тыс. руб. связано с оплатой водного налога при снижении объема поднятой воды на 630,848 тыс.м³ и оплатой налога на имущество при снижении среднегодовой стоимости имущества предприятия.

За период 2017 года себестоимость 1 м³ реализованной воды составила 161,6 руб., что на 10,39 руб. больше планового уровня (151,21 руб.) и на 3,73 руб. больше уровня (157,87 руб.) прошлого года. В результате полная стоимость реализованной воды за 2017 год в объеме 2 715,19 тыс. м³ составила 438 782,076 тыс. руб., что на 4 041,552 тыс. руб. больше уровня прошлого года.

Доходы от реализации питьевой воды составили 405 972,788 тыс. руб., в том числе субсидии на возмещение плановых убытков в сумме 232 674,431 тыс. руб., доходы за 2017 год составили 392 139,308 тыс. руб., в том числе субсидии на возмещение плановых убытков в сумме 223 454,814 тыс. руб. На увеличение доходов относительно 2016 года повлияло увеличение с 01.07.2017 года тарифа за 1 куб.м. с 160,02 руб. до 166,25 руб. и снижение объемов реализации воды на 38,539 тыс. м³.

В результате хозяйственной деятельности за 2017 год получена прибыль в сумме 2 555,252 тыс. руб., что на 13 630,702 тыс. руб. больше, чем за период прошлого года (убыток – 11 075,45 тыс. руб.).

В связи с перевыполнением утвержденной производственной программы реализации воды за 2017 год в объеме 88,0 тыс.м³ (план – 2 627,19 тыс.м³) дополнительно получено НВВ в сумме 14 630,0 тыс. руб.

Перечень оборудования

№ п/п	Перечень оборудования СПВК	Кол-во	Объем м3	Производительность м3/сут.
1	2	3	4	5
Строка 1	ВОС 5000	1		5000
Строка 2	ВОС 15000	1		15000
Строка 3	Сооружения для хранения запаса воды	8	8129	
Строка 4	Насосы для подачи сетевой воды	20		92400
Строка 5	Насосы для подачи исходной воды	12		51920
Строка 6	Насосы для подачи промывной воды	6		33120
Строка 7	Работающие скважины	34		
Строка 8	Бактерицидные установки	5		
Строка 9	Установка коррекционной обработки воды	2		
Строка 10	Установка приготовления гипохлорита натрия (хлораторная)	2		

За 2017 год фактически пропущено сточных вод 1 355,519 тыс. м3, что составляет 99,8 % к плану на 2017 год, за соответствующий период прошлого года пропущено 1 287,983 тыс. м3. На увеличение в кол-ве 65,193 тыс. м3 повлияло увеличение потребления бюджетными организациями и населением.

В 2017 году наблюдается снижение удельного потребления электроэнергии на 1 куб.м. пропущенных стоков к периоду прошлого года с 0,5 кВт. до 0,48 кВт, при плане 0,47 кВт. Потребление электроэнергии за 2017 год составило 646,389 тыс. кВт. на сумму 4 066,156 тыс. руб., что больше уровня прошлого года на 0,679 тыс. кВт.

Увеличение потребления теплоэнергии на 1 куб.м. стоков с 0,24 Гкал в 2017 г. до 0,28 Гкал в 2017 г., при плане 0,03 Гкал. Потребление теплоэнергии за 2017 год составило 372,927 Гкал, что выше уровня прошлого года на 59,826 Гкал.

Фонд оплаты труда основных производственных рабочих за 2017 год по сравнению с прошлым годом увеличился на 6 818,134 тыс. руб. при увеличении среднесписочной численности работников на 2,9 ед. В 2017 году ФОТ составлял 33 130,366 тыс. руб. при среднесписочной численности работников 49,3 ед.

Наблюдается увеличение среднемесячной заработной платы на одного работника с 56,001 тыс. руб. в 2016 году до 63,775 тыс. руб. в 2017 году.

Увеличение затрат в 2017 году на 2 503,629 тыс. руб. относительно 2016 года по использованию автотранспорта связано с увеличением себестоимости содержания транспорта на 11,2 % и кол-ва часов использования техники (13,515 тыс. часов в 2016 г. и 13,375 тыс. часов в 2017 г.).

Снижение прочих расходов в 2017 году на 1 247 тыс. руб. относительно прошлого периода связано со снижением оказываемых услуг предприятию и снижением расходов по статье «Налоги» на 758,27 тыс. руб.

В целом за 2017 год расходы по отводу сточных вод составили 145 947,158 тыс. руб., что выше уровня расходов в 2016 году на 12 612,301 тыс. руб. Себестоимость 1 м³ стоков за 2017 год составила 107,92 руб. при плане 93,17 руб. За 2017 год себестоимость составляла 103,59 руб.

Доходы от производства по отводу сточных вод в объеме 1 352,36 тыс.м³ составили 159 101,033 тыс. руб., в том числе субсидии на возмещение плановых убытков в сумме 79 962,68 тыс. руб. Доходы за 2017 год – 132 871,035 тыс. руб., в том числе субсидии на возмещение плановых убытков в сумме 64 279,764 тыс. руб.

На увеличение доходов в сумме 26 229,998 тыс. руб. повлияло увеличение тарифа за 1 куб.м. стоков с 98,77 руб. до 101,94 руб. и увеличение объема принятых стоков на 65,193 тыс.м³.

В результате хозяйственной деятельности получена прибыль в сумме 13 579,222 тыс. руб., что выше уровня прошлого периода на 13 613,875 тыс. руб., за 2016 год убыток составлял 34,653 тыс. руб.

В связи с невыполнением утвержденной производственной программы приема и транспортировки сточных вод за 2017 год в объеме 5,77 тыс. м³ (план – 1 358,13 тыс.м³) недополучено НВВ в сумме $(5,77 * 101,94) = 588,194$ тыс. руб.

Очистка сточных вод: За 2017 год принято на очистку стоков 2 110,986 тыс. м³ (Коллектор-1 355,519 тыс.м³+ ЖБО -755,467 тыс. м³), что составляет 98,15% к плану (2 150,81 тыс.м³) на 2017 год и выше уровня прошлого года на 145,613 тыс. м³., за соответствующий период прошлого года принято на очистку 1 965,373 тыс. м³. Увеличение принятых стоков обусловлено увеличением объемов принятых стоков централизованной канализацией (коллектором) в объеме 67,536 тыс. м³ и увеличением объемов ЖБО на 78,077 тыс.м³.

Потребление электроэнергии по сравнению с 2017 годом снизилось на 353,402 тыс.кВт. и составило 3 129,2 тыс. кВт. Удельный расход электроэнергии на очистку 1 м³ сточных вод в 2017 году составил 1,48 кВт. при плане 1,09 кВт., в 2017 году удельный расход составлял 1,77 кВт.

Амортизационные отчисления составили 39 458,057 тыс. руб., что на 838,873 тыс. руб. меньше уровня прошлого периода.

Численность работников основного производственного персонала (ОПП) в 2017 году на станции слива и КОС – 14000 составила 77,3 ед., за 2017 год– 71 ед.

По отношению к прошлому году фонд оплаты труда ОПП вырос на 12 742,833 тыс. руб. и составил 61 958,229 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата на одного работника ОПП в 2017 году составляет 66,794 тыс.руб. , за 2017 год – 57,765 тыс. руб.

В 2017 году увеличение транспортных расходов к уровню 2017 года на 1 380,513 тыс. руб. связано с увеличением себестоимости содержания автотранспорта на 13,3 % и снижением наработки часов автотранспорта с 8,06 тыс. часов в 2017 году до 7,528 тыс. часов в 2017 году.

Снижение прочих расходов в 2017 году на 2 030,958 тыс. руб. относительно прошлого периода связано со снижением оказываемых услуг предприятию и снижением расходов по статье «Налоги» на 795,159 тыс. руб.

В целом за 2017 год расходы по очистке сточных вод составили 196 206,236 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 19 958,332 тыс. руб.

Себестоимость очистки 1 м3 стоков за 2017 год составила 93,94 руб. при плане 83,82 руб. За 2017 год себестоимость составляла 89,99 руб.

При увеличении ЭОТ по очистке стоков с 01.07.2017 г. с 86,05 руб. до 92,08 руб. и при увеличении объемов очистки к 2017 году на 130,077 тыс.м3 доходы от производственной деятельности по очистке сточных вод увеличились к уровню доходов 2017 года на 19 524,249 тыс. руб. и составили 160 428,525 тыс. руб. В 2017 году доходы составляли 140 904,276 тыс. руб. В целом в результате хозяйственной деятельности получен отрицательный финансовый результат в сумме 34 237,531 тыс. руб., что на 122,18 тыс. руб. больше убытка прошлого года (-34 115,351 тыс. руб).

Учитывая то, что объем очистки стоков на КОС-14000 суммируется из объемов сточных вод произведенных коллектором (транспортировка сточных вод) и принятых на станции слива от АО «СДС» и прочих организаций целесообразно финансовый результат от производства сбора и очистки стоков считать в совокупности.

В целом за 2017 год по транспортировке стоков (коллектор) и очистке стоков финансовый результат - убыток в сумме 20 658,309 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 13 491,695 тыс. руб., за 2017 год убыток составлял 34 150,004 тыс. руб.

В связи с невыполнением утвержденной производственной программы очистки сточных вод за 2017 год в объеме 62,191 тыс.м3 (план – 2 150,81 тыс.м3) недополучено НВВ в сумме $(62,191 * 92,08) = 5 726,547$ тыс. руб.

Таблица 12

Перечень оборудования очистки сточных вод

№ п/п	Перечень оборудования СПВК (очистка стоков)	Кол-во	Объем м3	Производительность м3/сут.
1	2	3	4	5
Строка 1	КОС 14 000	1		14000
Строка 2	Решетки грубой механической очистки	2		14000
Строка 3	Песколовки грубой механической очистки	4		14000
Строка 4	Усреднители	2	2000	14000
Строка 5	Вторичные отстойники	6		14000
Строка 6	Аэротенки	6		14000

Продолжение таблицы 12

Строка 7	Биофильтры	6		14000
Строка 8	Третичные отстойники	6		14000
Строка 9	Насосные станции канализации	3		28,58
Строка 10	Иловые площадки	3		14000
Строка 11	Ультрафиолетовые установки	4		24000
Строка 12	насосы	6		855,84
Строка 13	фильтры-прессы	2		336
Строка 14	Отделение реагентного хозяйства:			
Строка 15	насосы	4		603
Строка 16	Турбокомпрессоры	4		576000
Строка 17	Станция слива:	1		
Строка 18	Насосы	14		65800
Строка 19	Решетки дробилки	2		3000
Строка 20	Камера переключения задвижек	1		
Строка 21	Песковая площадка	1		14000
Строка 22	Накопительная емкость	1	90	
Строка 23	Весы автомобильные стационарные	2		

Таблица 13

Перечень оборудования очистки транспортировки стоков

№ п/п	Перечень оборудования СПВК (транспортировка стоков)	Кол-во	Объем м3	Производительность м3/сут.
1	2	3	4	5
Строка 1	Канализационные сети			62934,1
Строка 2	Самотечный канализационный коллектор			35200,2
Строка 3	Напорный канализационный коллектор			27733,9
Строка 4	Головная КНС	1		
Строка 5	насосы	10		57552
Строка 6	решетки	2		14000
Строка 7	песколовки	2		14000
Строка 8	емкость	2	250	
Строка 9	Перекачивающие насосные станции	11		37128

Улучшились показатели анализа финансового результата за отчетный период, согласно отчету о прибылях и убытках, так по показателям за 2017 год убыток составлял 197 678 тыс. руб., а за 2017 год получена прибыль 2 820 тыс. руб.

Подводя итоги работы предприятия за 2017 год необходимо обратить внимание:

Основной проблемой является наличие дебиторской задолженности в размере по состоянию на 01.01.2018 года 619 461,806 тыс. руб. (расшифровка задолженности в приложении №1 таблица 14). Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают УК и ТСЖ. Рост дебиторской задолженности может привести к дефициту денежных средств, и как следствие недофинансирование основных статей расходов таких как: топливно-энергетические ресурсы, замена устаревшего оборудования на новое.

По состоянию на 31.12.2017 года чистые активы предприятия составляют 6 799 964 тыс. руб.

Ключевые задачи, которые перед собой ставит АО «Салехардэнерго»

1. Снижение уровня износа основных фондов, сокращение числа аварий и сбоев, минимизация потерь. Так за 2017 год выполнено ремонтов на сумму 105 526 тыс. руб. Общая протяженность отремонтированных сетей тепло- водоснабжения 5 238 п.м. Данные указаны в таблице 14 (приложение).



Рис.3. Капитальный ремонт инженерных сетей

2.) На предприятие разработан план и ряд мероприятий по снижению сверхнормативных потерь. За 2017 год по электрической энергии потери составили 17,08 % от отпуска в сеть при нормативном значении 19,5%, по

холодному водоснабжению потери составили 7,7% от отпуска в сеть, по тепловой энергии 0,88%. В рамках ФЗ № 261 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» реализуется программа по установке приборов учета, что позволяет выстроить систему учета и контроля в автоматизированном режиме.

3.) Переход от оплаты ресурсов по нормативам потребления к оплате по фактическому потреблению на основе показаний приборов учета в связи с чем проводятся мероприятия начиная с 2014 года по установке приборов учета потребляемых энергоресурсов потребителям в соответствии с 261-ФЗ.

Данные мероприятия позволят исключить неконтролируемые и, соответственно, расточительное потребление коммунальных услуг, уйти от ситуации, когда за бесхозяйное потребление услуг одними расплачиваются другие.

4.) Увеличение объемов реализации за счет технологических присоединений к инженерным сетям энергоснабжения.

5.) Реализация мероприятий по повышению качества обслуживания потребителей. Основными приоритетами которой, является:

- Организация call-центра реализации с возможностью записи переговоров;
- Организация системы рассылки Потребителям различного информации посредством электронной почты, смс-сообщения, дозвона на мобильный и стационарный телефоны;
- Организация на сайте предприятия «Горячей линии» по обращениям;
- Организация электронного документооборота с юридическими лицами;
- Организация на предприятии служб приема обращений потребителей по вопросам поставки некачественных услуг, а так же оповещение потребителей о причинах поставки некачественных услуг или о прекращении поставки услуг с указанием планируемых сроков устранения нарушений.

6.) В планах предприятия строительство административно-производственного помещения, которое позволит собрать в одном месте все структурные предприятия, что сократит транспортные расходы и расходы на содержание физически изношенных помещений, а так же улучшит логистику, ориентировочная стоимость строительства составит 250 млн.руб. Так же запланировано приобретение новой спец автотехники взамен морально и физически изношенному транспорту в количестве 12 единиц.

7.) Главной задачей предприятия на 2017-2018 годы является выполнение мероприятий связанных с присоединением энергетической системы МО г. Салехард к электрическим сетям. В плане финансово-хозяйственной деятельности АО «Салехардэнерго» предусмотрены средства на выполнение ряда мероприятий, осуществляемых в рамках утвержденных инвестиционных программ на общую сумму 296 130 тыс.руб. По развитию и модернизации системы электроснабжения МО г. Салехард до 01.07.2018 года планируется следующие мероприятия:

- Завершение работ по технологическому присоединению к сетям АО «Тюменьэнерго»

- Включение в параллельную работу генерирующего оборудования ГТЭС и ТЭС-14 Салехард

- Завершение работ по техническому перевооружения ГТЭС (котлы-утилизаторы ГТГ-1, ГТГ-2) для обеспечения потребителей МО г. Салехард тепловой энергией.

Присоединение к оптовому рынку электрической энергии позволит предотвратить возможность аварийного отключения и повысить надежность электроснабжения потребителей при прохождении зимнего максимума нагрузок, а так же снизить финансовую нагрузку на окружной бюджет в части субсидий на ЖКУ по населению.

2.2. Анализ структуры активов и источников формирования

Деятельность каждой фирмы зависит от большого числа факторов, каждый из которых принимает каждую опасность для работы организации. Как общее правило, эффект таких факторов, возможно оценивать с помощью различных показателей, большей частью которых является - финансовый характер. Делая анализ этих показателей, работник фирмы оценивает успех стратегии, условие и снабжение его эффективности в краткосрочных решениях. Кроме того, мы не должны забывать, что эти цифры отражают только деятельность общества, в то время как управление экономической деятельностью переворачивает в реальных процессах бизнеса, который они оперируют в фирме [4].

Для того, чтобы получить общее представление о работе, организация АО "Салехардэнерго" проводит комплексный анализ финансово-экономической деятельности в результате рассматриваемого периода.

Следует отметить, что комплексный и регулярный анализ является основным инструментом финансово-экономической деятельности.

Вертикальный и горизонтальный (структурно-динамический) анализ баланса организации может обеспечить наиболее общее представление о значительных изменениях в структуре фондов и их источниках, а также о динамике этих изменений [6]

Вертикальный анализ позволяет сделать вывод о составе и структуре актива и пассива на дату счета. Необходимые для этого предварительные расчетные Процедуры заключаются в том, что общий размер (активов, Пассивных) делается на 100%, и каждая статья представлена в виде процентной доли от результата равновесия [6].

Горизонтальный анализ - сравнение активов и обязательств в их динамике (во времени). Оценка динамики расчета абсолютного и относительного роста (роста) на отчетную дату по сравнению с ее значениями для предыдущей (базовой) отчетной даты.[6]

В ходе горизонтального анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных статей баланса за определенный период, а в ходе вертикального анализа вычисляется удельный вес. Показатели сравнительного аналитического баланса разделяют на три группы[6]:

- показатели структуры баланса;
- показатели динамики баланса;
- показатели структурной динамики баланса.

Для оценки изменений финансового состояния необходимы показатели структурной динамики баланса.

Анализ баланса начинается с формирования аналитической таблицы, которая содержит укрупненные статьи – итоги разделов активов и пассивов. В таблице 15 наглядно представлены итоги разделов бухгалтерского баланса АО "Салехардэнерго" за два года.

Таблица 15

Состав, структуры и динамики активов и пассивов по данным баланса АО "Салехардэнерго" за 2017-2017 годы

№ п/п	Показатель строки баланса	Сумма тыс.руб.		Абсолютное изменение (+,-)	Относительное изменение (темпа роста), %	Удельный вес, %		
		На 31.12. 2017 года	на 31.12. 2017 года			На 31.12. 2017 года	На 31.12. 2017 года	Абсолютное изменение (+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Строка 1	Раздел 1 Внеоборотные активы (1100)	55657 17	54821 24	-83593	98%	76%	72%	-4%
Строка 2	Раздел 2 Оборотные активы (1200)	17184 75	21193 59	400884	123%	24%	28%	4%
Строка 3	Итого активов (1600)	72841 92	76014 83	317291	104%	100%	100%	0%
Строка 4	Раздел 3 Капитал и резервы (1300)	67974 44	67999 64	2520	100%	93%	89%	-4%

Строка 5	Раздел 4 Долгосрочные обязательства (1400)	-	-			0%	0%	0%
Строка 6	Раздел 5 Краткосрочные обязательства (1500)	48704 8	80151 9	314471	165%	7%	11%	4%
Строка 7	Итого пассивов (1700)	72841 92	76014 83	317291	104%	100%	100%	

Актив баланса уменьшился по статье внеоборотные активы на 83 593 тыс. руб., или на 2 %. Необходимо отметить, что АО «Салехардэнерго» за 2017 год в рамках производственной деятельности без привлечения заемных средств и средств бюджетного финансирования выполнены следующие мероприятия:

Реализованы ряд инвестиционных проектов направленных на модернизацию оборудования стоимостью 454 663 тыс.руб. в том числе:

- Техническое перевооружение ГТЭС – 163 млн.руб.
- Технологическое присоединение к сетям АО «Тюменьэнерго» 120 млн.руб.
- Реконструкция сети ТВС кот. № 11, ул. Подшибякина 57 на участке от РТК до ЦТП № 10 - 39 млн.руб.
- Техническое перевооружение сети ТВС кот. № 22,14,28,6,ЦТП ул. Чапаева, Полярная, Обская, Республики, Щорса - 11 млн.руб.
- Техническое перевооружение КНС «Сенькина», «Арктическое» - 7 млн.руб.
- Строительство самотечного коллектора ул. Павлова - 2,5 млн.руб.
- ПИР и реализация проекта 4-ая нитка напорного коллектора Васьюган – 7,5 млн.руб.

Снижение стоимости основных средств по причине амортизации (за 2017 год начислено амортизации (566 127 тыс.руб.), так как в балансе отражается остаточная стоимость ОС. Введено ОС на сумму 221 311 тыс.руб. в том числе:

- модернизация сетей тепловодоснабжения на 115 742 тыс.руб.
- общедомовые узлы учета холодной воды с системой архивирования и передачи данных на сумму 39 013 тыс.руб.
- общедомовые узлы учета электрической энергии 29 494 тыс.руб.
- прочие ОС

Оборотные активы увеличились на 23% или на 400 884 тыс.руб. связано прежде всего с увеличением запасов ТМЦ на складах для выполнения инвестиционных программ, увеличением остатка денежных средств на счетах общества.

В пассиве баланса прослеживается положительная динамика итоговой величины раздела "Капитал и резервы" на 317291 тыс.руб. или 4%, что связано с получением прибыли за 2017 год, увеличением кредиторской задолженности по причине получения большой суммы авансовых платежей по коммунальным ресурсам от бюджетных организаций в конце 2017 года, и задолженность за услуги по передаче электрической энергии филиалу РСК Ямала в городе Салехард.

Положительной динамикой характеризует раздел "Краткосрочные обязательства" (+ 314471 тыс. руб. или 165 %).

Более подробно представлены показатели обязательств АО «Салехардэнерго» в таблице 16, которые показывают изменения в их составе и структуре.

Таблица 16

Состав, структура и динамика обязательств по данным АО "Салехардэнерго"

№ п/п	Показатель строки баланса	Сумма тыс.руб.		Абсолютное изменение (+,-)	Относительное изменение (темпа роста),%	Удельный вес, %		
		на 31.12.2017 года	на 31.12.2017 года			На 31.12.2016 года	на 31.12.2017 года	Абсолютно т.измен. (+,-)
	1	2	3	4	5	6	7	8
Строка 1	Долгосрочные обязательства (1410)							

Строка 2	Отложенные налоговые обязательства (1420)							
Строка 3	Кредиторская задолженность (1520)	395744	678303	282559	171%	77%	85%	7%
Строка 4	Оценочные обязательства (1540)	116913	123216	6303	105%	23%	15%	-7%
Строка 5	Прочие обязательства (1550)	-	-					
Строка 6	Итого по разделу 5	512657	801519	288862		100%	100%	0

На конец года организация имела кредиторскую задолженность – 678 303 тыс. руб., которая за отчетный год увеличилась на 282559 тыс. руб. или на 71 %. Оценочные обязательства (статья 1540 баланса), отражена сумма резерва на оплату отпусков, неиспользованного по состоянию на 31.12.17г. и отраженного по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 123 216 тыс. руб.

В одном ряду с балансовыми показателями и их производными нужно еще высчитать и изучить в динамике характеристики производительности денежных средств и элементах его составляющих. Коэффициенты эффективности характеризуются коэффициентами оборота консолидированных источников финансирования и их отдельными типами: собственный капитал, краткосрочные кредиты и кредиты, обязательства. Эта мера отражает взаимосвязь между продажами и средними показателями.

Финансовое содержание рентабельности инвестиций заключается в том, что его стоимость указывает, какой доход получила организация за каждый рубль финансового источника определенного типа. Чем выше эти цифры, тем выше доходность инвестиций.[7]

Эффективность использования капитала измеряется показателем средней продолжительности оборота в днях.

Время оборота указывает время, необходимое для получения полного дохода от данного источника ресурсов организации. Иными словами, в течение какого периода рубль капитала генерирует один рубль дохода. В каждой организации продолжительность среднего периода ротации капитала зависит от большого количества объективных и субъективных факторов, характерных для их промышленной принадлежности, масштабов деятельности, обусловленной спецификой делового оборота. Оценка показателя производится в основном в динамике. Конечно, чем меньше такой период, тем быстрее погашаются финансовые ресурсы. Увеличение времени оборота указывает на снижение эффективности использования капитала и средств.[7]

Таблица 17

Результаты расчетов показателей оборачиваемости капитала и его составляющих АО «Салехардэнерго» за 2017 г.

№№ пп	Наименование показателя	На кон. 2017г.	Нормат. значение
1	2	3	4
Строка 1	Выручка от реализации, тыс. руб.	2 362 715	нет
Строка 2	Чистая прибыль, тыс. руб.	2 820	нет
Строка 3	Производительность труда, руб./чел.	2978	нет
Строка 4	Оборачиваемость оборотных средств	296	нет
Строка 5	Оборачиваемость запасов	29	нет
Строка 6	Оборачиваемость дебиторской задолженности	105	нет
Строка 7	Оборачиваемость кредиторской задолженности	83	нет
Строка 8	Оборачиваемость активов	1 150	нет
Строка 9	Оборачиваемость собственного капитала	1 050	нет
Строка 15	Рентабельность продукции	-68%	нет
Строка 16	Рентабельность основной деятельности	-68%	нет
Строка 17	Рентабельность совокупного капитала	<0,1	нет
Строка 18	Рентабельность собственного капитала	<0,1	нет
Строка 19	Период окупаемости собственного капитала (дней)	20,82	нет

По результатам расчетов, организация получает доход за 1150 календарных дней в размере всех доступных активов. Для получения дохода по среднегодовому остатку материально-производственных запасов требуется 29 дней.

2.3. Оценка ликвидности и платежеспособности

При анализе состояние платежеспособности предприятия, необходимо рассматривать какие причины финансовых затруднений могут быть, частоту их образования и продолжительность просроченных долгов. Не выполненные планы по производству и реализации продукции; увеличение ее себестоимости; невыполненные планы прибыли и как результат – недостаток собственных источников самофинансирования предприятия; высокий процент налогообложения, все это может стать причинами неплатежеспособности организации [10].

Причиной ухудшения платежеспособности является неверное использование оборотного капитала: отведение средств в дебиторскую задолженность, инвестиции в сверхплановые запасы и на иные цели, которые временно не финансируются.

Более подробный анализ ликвидности и платежеспособности организации определяется исходя из расчета аналитических коэффициентов, так как разные виды оборотных средств имеют разную степень ликвидности – рассматривают несколько степеней коэффициентов ликвидности [10].

Таблица 18

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения АО «Салехардэнерго» на начало и конец 2017 г.

№ п/п	Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост с нач. года, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост с нач. года, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Строка 1	A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-	1 154 271	+70,6	≥	П1. Наиболее срочные обязательства	678 303	+71,4	+475 968

	ва + краткосрочные фин. вложения)				(привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)			
Строка 2	А2. Быстрореализуем ые активы (краткосрочная деб. задолженность)	619 461	-16,6	≥	П2. Среднесрочны е обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	123 216	+35	+496 24 5
Строка 3	А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	345 627	+15,5	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	-	+345 62 7
Строка 4	А4. Труднореализуем ые активы (внеоборотные активы)	5 482 12 4	-1,5	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	6 799 96 4	+<0,1	- 1 317 84 0

Выполнение неравенства, приведенные в таблице свидетельствует, о том, что соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения идеальны.

Таблица 19

Расчет коэффициентов ликвидности

№ п/п	Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода		
1	2	3	4	5	6
Строка 1	1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,53	2,64	-0,89	Нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
Строка 2	2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,91	2,21	-0,7	Нормальное значение: 1 и более.
Строка 3	3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,39	1,44	+0,05	Нормальное значение: 0,2 и более.

На конец декабря 2017 г. коэффициент текущей ликвидности (2,64) соответствует норме. Однако его значение за анализируемый период снизилось на -0,89. Снижение связано со снижением оборотных активов таких как: дебиторская задолженность на 122 872 тыс.руб. и увеличением стоимости запасов на 42 618 тыс.руб. для выполнения инвестиционных программ, а так же увеличение раздела 5 по кредиторской задолженности на 282 559 тыс.руб. по причине выделения сетевой компании. Так с 01.11.2017 года на основании договора от 20.09.2017 года № 475 произведена передача имущества в аренду для осуществления вида деятельности "Транспортировка электрической энергии потребителям" филиалу Акционерного общества «Распределительная сетевая компания Ямала» в г.Салехард. Следовательно, АО "Салехардэнерго" с 01.11.2017 года данную услугу (учтенная в составе тарифа на производство и транспортировку) стало получать от сторонней организации на основании договора от 23.09.2017 года № 476 по регулируемому тарифу, а для АО "Салехардэнерго" был утвержден тариф на электрическую энергию, поставляемую с шин, приказом от 01.11.2017 № 141-т.

Коэффициент быстрой ликвидности, соответствует нормативному значению (2,21). Это говорит о наличии у АО «Салехардэнерго» ликвидных активов, погасить которыми можно более срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, означает возможность организации оплатить всю или часть краткосрочных обязательств за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, соответствует нормативным критериям (1,44). За 2017 г. коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,05.

На основе расчета чистых активов анализ платежеспособности осуществляется в соответствии с Положением о Министерстве финансов и Комиссией по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 года № 10н, 03-6 / пз «Об утверждении метода оценки чистых активов акционерных обществ ». [4]

1. Стоимость чистых активов – это значение, которое определяется путем вычитания из суммы активов, которые принимаются к расчету, суммы его пассивов, так же принимаемых к расчету [11].

2. На основании требований положений по бухгалтерскому учету и других нормативных правовых актов проводится оценка имущества, средств в расчетах и других активов и пассивов. По данным бухгалтерской отчетности составляется расчет, из которого реально оценить стоимость чистых активов предприятия [4].

3. В состав активов, принимаемых к расчету, включаются:

— внеоборотные активы, указанные в Разделе I баланса, такие как: основные средства, нематериальные активы, доходы от инвестиций в основные средства, незавершенные активы, внеоборотные финансовые активы, прочие внеоборотные активы

— оборотные активы, отражающиеся во II разделе бухгалтерского баланса, такие как: запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы, исключением являются стоимость в сумме фактических затрат на выкуп собственных акций, купленных у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования, и задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал [11].

4. При расчете используют следующие данные из пассива бухгалтерского баланса: долгосрочные обязательства по заемным и кредитным обязательствам, а так же и прочие долгосрочные обязательства; краткосрочные обязательства по займам и кредитам; кредиторская задолженность (исключением является задолженность участниками (учредителями) по выплате доходов); резервы предстоящих расходов;- прочие краткосрочные обязательства.

Чистые активы - это оценка активов организации, которые формируются из собственных источников финансирования.[17]

Абсолютное значение и положительная динамика демонстрируют стабильность финансового положения организации. По этой причине мы понимаем, что чистые активы отражают фактический собственный капитал.

Иначе говоря, чистые активы, которые свободны от обязательств компании, то есть имущество, принадлежащее собственникам компании (акционерам, участникам и т.д.). Из вышеуказанного следует сделать вывод о том, что величина чистых активов равна величине собственного капитала (исключением является не погашенная полностью задолженность участников по взносам в уставный капитал).

Рост чистых активов свидетельствует о повышении собственного капитала организации в процессе коммерческой деятельности в первую очередь за счет капитализации нераспределенной прибыли, добавочного и резервного капитала [17].

Уменьшение чистых активов – это нерациональное использование активов аппаратом управления, причинами которого, как правило, являются:

- убытки;
- покрытие убытков ранее образованными резервами;
- отвлечение резервов на погашение обязательств по облигациям и дивидендам.

Не начисление дивидендов акционерам (учредителям) является причиной невыполнения соотношения стоимости чистых активов с размером уставного капитала на протяжении нескольких лет.

Организация, которая попала в ситуацию, когда чистые активы станут меньше уставного капитала, будет вынуждено принимать адекватные меры при грозящей ликвидации.

В таблице 20 (приложение 2) представлен расчет показателей чистых активов АО «Салехардэнерго» на начало и конец 2017 г.

1. Величина чистых активов АО за отчетный период уменьшилась на 198 059 тысяч рублей (или на 2,83%). Уменьшение чистых активов связано с получением убытка в предыдущих периодах. Снижение стоимости чистых

активов свидетельствует о снижении рентабельности деятельности. Такое соответствие отрицательно определяет финансовое положение АО «Салехардэнерго» и никак не удовлетворяет условиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В соответствии со ст.99 Гражданского кодекса Российской Федерации: «в случае, если по истечению двух лет с момента регистрации акционерного общества стоимость его имущества оказывается менее уставного капитала, акционерное общество обязано уменьшить свой уставный капитал». Уменьшение уставного капитала АО «Салехардэнерго» должно быть выполнено в течение 6 месяцев 2018 года. На стоимость чистых активов влияет износ основных фондов, а так же убытки предприятия. Выходом из данной ситуации является капитализация имущества, в том числе за счет строительства инженерных сетей в рамках технологического присоединения, которое в настоящее время выполняется в рамках Адресной инвестиционной программы. В соответствии с п.3 ст.102 ГК РФ Акционерное общество не вправе объявлять и выплачивать дивиденды: если стоимость чистых активов акционерного общества меньше его уставного капитала и резервного фонда, либо станет меньше их размера в результате выплаты дивидендов.

Таблица 21

Определение неудовлетворительной структуры баланса

№ п/п	Показатель*	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода			
1	2	3	4	5	6	7
Строка 1	Коэффициент текущей ликвидности	4,34	3,12	-1,22	не менее 2	соответствует
Строка 2	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,72	0,62	-0,1	не менее 0,1	соответствует
Строка 3	Коэффициент утраты	x	1,41	x	не менее 1	соответствует

	платежеспособности					
--	--------------------	--	--	--	--	--

Исходя из того, что два коэффициента на 31.12.2017 г. стали в границах установленных норм, в качестве третьего показателя вычисляется коэффициент утраты платежеспособности. Такой коэффициент определяет дальнейшие перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса и ее платежеспособности. В период трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (1,41) указывает на низкую вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений в ближайшие три месяца.

2.4 Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость — это общая часть устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, которые позволяют предприятию поддерживать работоспособность фирмы в течение некоторого периода времени, в том числе обслуживая взятые кредиты и изготовление продукции [16].

Основные показатели финансовой устойчивости рассмотрим в таблице 22.

Таблица 22

Основные показатели финансовой устойчивости организации

№ п/п	Показатель	Описание показателя и его нормативное значение
1	2	3

Строка 1	Коэффициент автономии	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Общепринятое нормальное значение: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7); однако на практике в значительной мере зависит от отрасли.
Строка 2	Коэффициент финансового левериджа	Отношение заемного капитала к собственному.
Строка 3	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Отношение собственного капитала к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Строка 4	Коэффициент покрытия инвестиций	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Строка 5	Коэффициент маневренности собственного капитала	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств.
Строка 6	Коэффициент мобильности имущества	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
Строка 7	Коэффициент мобильности оборотных средств	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
Строка 8	Коэффициент обеспеченности запасов	Отношение собственных оборотных средств к величине материально-производственных запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Строка 9	Коэффициент краткосрочной задолженности	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Главным показателем, который влияет на финансовую устойчивость предприятия, является часть заёмных средств. Считают, что, если заёмные средства составляют больше половины средств предприятия, то это очень нехороший знак для финансовой устойчивости, для различных сфер деятельности. Колебание нормальной доли заёмных средств должно быть: для торговых компаний с большими оборотами она значительно выше.

Кроме вышеуказанных коэффициентов, финансовую устойчивость организации определяет ликвидность его активов, которую сравнивают с обязательствами по срокам погашения: коэффициент текущей ликвидности и коэффициент быстрой ликвидности.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка)
собственных оборотных средств

№ п/п	Показатель собственных оборотных средств (СОС)	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
		Значение показателя	Излишек (недостаток)*	Значение показателя	Излишек (недостаток)
1	2	3	4	5	6
Строка 1	СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	1 231 427	1 317 840	+932 143	+975 938
Строка 2	СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов)	1 231 427	1 317 840	+932 143	+975 938
Строка 3	СОС ₃ (рассчитан с учетом и долгосрочных пассивов и краткосрочной задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	1 231 427	1 317 840	+932 143	+975 938

Рассмотрев все три варианта расчета, наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у АО СЭ запасов и затрат, поэтому финансовое положение организации можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Следует сделать вывод, что два из трех коэффициентов покрытия собственными оборотными средствами запасов и затрат в течение ухудшили свои значения. Несмотря на это, финансовую устойчивость организации можно считать хорошей.

Анализ основных показателей финансовой устойчивости организации

№ п/п	Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (3-2)	Описание показателя и его нормативное значение
		на начало периода	на конец периода		
1	2	3	4	5	6

Строка 1	Коэффициент автономии	0,93	0,89	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Строка 2	Финансовый леверидж	0,07	0,12	+0,05	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: не более 1 (оптимальное 0,33-0,67).
Строка 3	Коэффициент покрытия инвестиций	0,72	0,62	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
Строка 4	Коэффициент маневренности собственного капитала	0,82	0,81	-0,01	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
Строка 5	Коэффициент мобильности оборотных средств	0,93	0,89	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,75 и более.
Строка 6	Коэффициент обеспеченности материальных запасов	0,18	0,19	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,1 и более.
Строка 7	Коэффициент обеспеченности текущих активов	0,24	0,28	+0,04	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества.
Строка 8	Коэффициент краткосрочной задолженности	0,39	0,54	+0,15	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.

Коэффициент автономии составил 0,89 - показатель определяет степень зависимости Общества от заемного капитала. В данном случае размер данного показателя свидетельствует о большой доли собственного капитала (89%) в общем капитале; организация не привлекает заемных средств. За весь анализируемый период наблюдалось некоторое падение коэффициента автономии.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что по причине отсутствия долгосрочных обязательств в балансе Общества в диаграмме они не отражены.

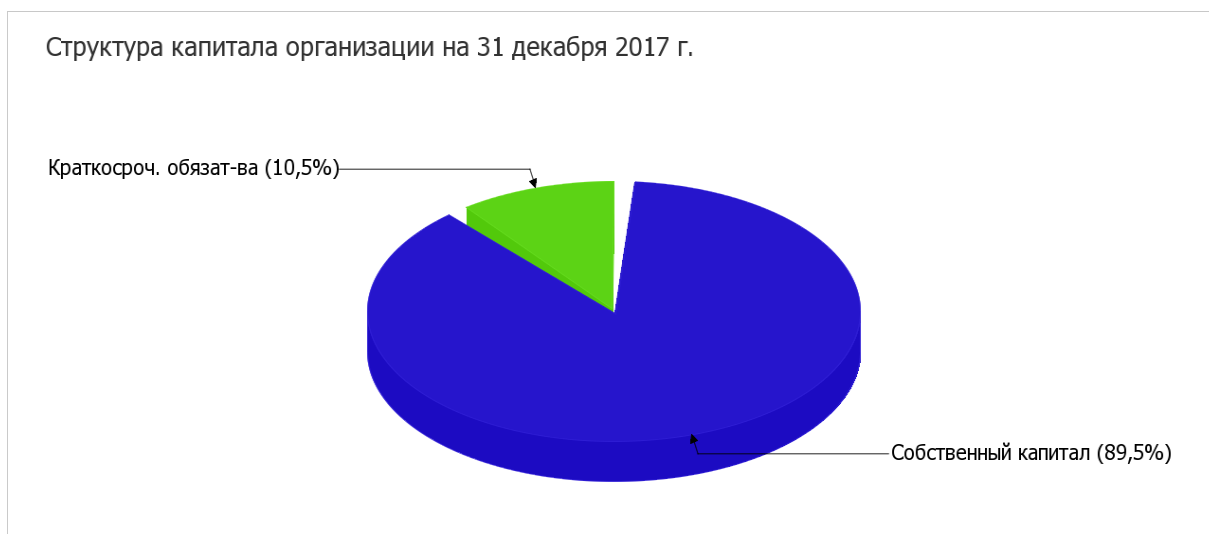


Рис.4 Структура капитала организации на 31 декабря 2017г.

Показатель соотношения оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2017 года составлял 0,62. В течение анализируемого периода изменение доли оборотных активов в оборотных активах составляло -0,1. В последний день анализируемого периода коэффициент индекса исключительно хорош.

Коэффициента покрытия инвестиций за весь анализируемый период снижался с 0,93 до 0,89. Значение коэффициента в последний день анализируемого периода полностью равно нормативному значению.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2017 составил 3,85. В течение анализируемого периода поставки материалов были значительно ниже (-0,26). По состоянию на 31 декабря 2017 года уровень обеспеченности материальных запасов демонстрирует значение в пределах установленного норматива.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что АО «Салехардэнерго» высоко устойчивое предприятие.

3. Совершенствование платежеспособности АО «Салехардэнерго»

3.1 Пути повышения платежеспособности «Салехардэнерго»

Платежеспособность - это состояние экономики и финансов компании, которое определяется качеством финансовых потоков. В экономике существует ряд негативных факторов оказывающих влияние на платежеспособность предприятий. В то же время текущая платежеспособность компаний влияет на всю внешнюю макроэкономическую среду, которая, в свою очередь, влияет на каждого участника финансовых расчетов.

Платежеспособность компании зависит от влияний, которые генерируются как самой экономической сущности (неинтенсивный маркетинг, неконкурентоспособность продукции, убыточная, Амортизация основных средств и нематериальных активов, неоптимальная задолженность и резервы, фрагментация уставного капитала), так и возникают под влиянием внешних факторов (импортная ориентация спроса, слабость правового регулирования, стоимость инфляции, противоречивая государственная финансовая политика), чрезмерная налоговая нагрузка).

Своевременное получение информации о внешних и внутренних влияниях на сценарные условия деятельности организации способствуют выявлению причин низкой платежеспособности предприятия и помогают изыскать пути ее улучшения.

По результатам проведенного анализа с очень хорошей стороны устойчивое положение АО «Салехардэнерго» охарактеризовывают следующие показатели:

- стабильная структура баланса с точки зрения платежеспособности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала АО СЭ составляет 93%);
- значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует критериальному;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности вполне соответствует общепринятому значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативу;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

В целях повышения платежеспособности предприятия можно рекомендовать следующие пути повышения:

1. В соответствии с Уставом Компания осуществляет преимущественно регулируемые виды деятельности в этой области. Возможно, целесообразно рассмотреть возможность разработки эффективных законодательных мер, предусматривающих более строгую ответственность в случае несоблюдения.

Важнейшее значение имеет своевременность трансформации в деньги долгов дебиторов, корректность расчетов, как с кредиторами, так и по обязательным платежам.

На сегодняшний день у предприятия отсутствуют законодательные рычаги истребования дебиторской задолженности у управляющих компаний и ТСЖ, за оказанные жилищно-коммунальные услуги, кроме как истребование через суд, что занимает значительное время. Несвоевременное погашение задолженности УК, ТСЖ за коммунальные услуги ухудшает финансовое состояние предприятия. Все статьи расходов на предприятии строго регламентированы, даже статья расходов амортизационные отчисления, ранее используемая на восстановление основных средств, в

настоящее время расписана под выполнение инвестиционных программ. В связи с чем, наличие дебиторской задолженности может привести как к недофинансированию основных статей расходов, так и к срыву сроков выполнения инвестиционных программ и как следствие штрафным санкциям для АО «Салехардэнерго». Поэтому необходимо в договорах на поставку коммунальных услуг включить пункт о начислении пеней за просрочку платежей. Для физического лица – то есть для большинства потребителей коммунальных услуг – размер пени будет зависеть от того, сколько именно дней не производилась оплата.

Следующая схема:

- с 31 по 90 день платежа размер пени будет таким же, как и ранее – $1/300$ от ставки рефинансирования Центробанка за каждый день просрочки;
- с 91 дня пени вырастут до $1/130$ от ставки рефинансирования.

Данная мера позволит дисциплинировать потребителей по платежам и привлечет дополнительные средства как дополнительный доход предприятия.

2. Переход к прямым договорам между собственниками квартир и ресурсоснабжающей организацией АО «Салехардэнерго». Данная мера позволит существенно снизить задолженность по коммунальным услугам, возникающую в том числе в связи с тем, что недобросовестные управляющие организации и ТСЖ не перечисляют в ресурсоснабжающие организации полученные от жильцов средства на оплату коммунальных услуг, а пытаются на них заработать (путем получения процентов по счетам).

3. Рассмотреть возможность осуществления новых видов нерегулируемой деятельности. Платежеспособность предприятия зависит от спроса покупателей и их возможности оплачивать своевременно за товар (услуги).

Предложением может служить развитие нового вида деятельности как производство изделий из пенополиуретана для утепления сетей тепло -

водоснабжения. Производство полиуретана с помощью литья требует минимальных затрат и приносит максимальный результат.

Технологически литье пенополиуретана (ППУ), для изготовления сложных изделий – совсем не сложное. Следует смешать компоненты (без доступа воздуха) и с помощью заливочной головки заполнить струей пресс-форму. Таким образом, получается монолитная струя жидкого полиуретана. При контакте с воздухом смесь создает реакцию и за 25 секунд композиция увеличивается в объеме, заполняя мельчайшие детали рельефа и все пространство формы. Пресс-форма придает пенополиуретану внешний вид готового изделия. Естественно чтобы беспрепятственно достать готовое изделие, форму следует предварительно обработать смазкой нейтральной к полиуретану. В настоящее время Общество ежегодно расходует значительные средства на приобретение изделий со стороны, собственное производство позволит сократить затраты на утепление и изоляцию инженерных сетей и может служить дополнительным источником дохода при реализации таких товаров на сторону.

4. Сокращение процента износа основных средств, увеличение расходов на выполнение ремонтов по подготовке объектов к осенне-зимнему периоду, замена устаревших и физических изношенных инженерных сетей, замена генерирующего оборудования на наиболее современное.

5. Ведение жесткой финансовой дисциплины, внедрение бизнес-планирования и бюджетирования на предприятие. Бюджетирование – это управление бюджетом, составная часть финансового планирования. С помощью бюджетирования ресурсы и активы хозяйствующего субъекта распределяются во времени. Главные задачи бюджетирования:

- оптимизировать затраты;
- согласовать работу разных подразделений предприятия;
- выявить, какие направления нуждаются в дальнейшем развитии, а от каких лучше отказаться совсем, поскольку они приносят убытки;

- проанализировать финансовую деятельность предприятия в целом;
- составить финансовый прогноз;
- укрепить дисциплину в компании и усилить мотивацию сотрудников.

На первоначальном этапе внедрения системы бюджетирования рекомендую разработку положения о бюджетировании в котором будут регламентированы порядок взаимодействия структурных подразделений и отделов АО «Салехардэнерго» при:

- планирование бюджета на год;
- подготовки расчетных материалов, подтверждающих и обосновывающих расходы структурных подразделений и отделов, для формирования бюджета на год;
- ответственности за формирование и исполнение бюджета.

Положение должно быть разработано с целью совершенствования системы финансового управления предприятием, документальной регламентации процесса разработки, согласования и контроля исполнения планов АО «Салехардэнерго».

Планирование должно осуществлять постатейно, после утверждения тарифов на коммунальные ресурсы Департаментом тарифной политики, энергетики и ЖКК ЯНАО на очередной финансовый период, но не позднее 10 декабря года, предшествующего периоду регулирования.

Утверждение бизнес-плана осуществляется в срок не позднее 20 декабря года, предшествующего очередному финансовому периоду.

3.2 Меры по повышению платежеспособности АО «Салехардэнерго».

Согласно проведенного анализа, учитывая стабильность финансового состояния предприятия, были предложены несколько путей повышения платежеспособности предприятия, теперь на примере одного из них

рассмотрим, как внедрение одного из мероприятий позволит увеличить платежеспособность АО «Салехардэнерго».

В действующем законодательстве поставка коммунальных ресурсов для потребителей многоквартирных домов осуществляется через ТСЖ или управляющие компании, которые в данном случае выступают в роли посредника (исполнителя услуг). УК и ТСЖ собирают средства с населения за оказанные коммунальные ресурсы и перечисляют их РСО. Сейчас цепочка движения ресурсов и платежей разрывается на управляющей компании. Деньги, собирающиеся УК с потребителей ресурсов, доходят до РСО не в полном объеме. Около 30% управляющих компаний задерживают перечисление денег РСО, полученных от жильцов за коммунальные услуги. По этой причине, собираемость денег у вторых составляет всего 80%. Это стало одной из причин для федеральных властей выступить с инициативой перехода на прямые расчёты между собственниками квартир и ресурсопоставщиками.

Управляющие компании, осуществляют функции посредника, не заинтересованы в собираемости платежей – так как получают комиссии при повышении собираемости, у них нет законодательной ответственности при накоплении задолженности. Проблема не получения необходимой валовой выручки РСО связана не только низкой оплачиваемостью населения.

Последние годы массовый характер носят случаи вывода денег теми самыми посредниками (УК и ТСЖ) через незаконные мошеннические схемы, банкротства старых "пустых" УК, подделка документов о принятии собственниками решений о заключении договоров управления с новыми УК – образованными представителями старых УК.

Более полную картину можно увидеть проанализировав период с 2014 года там рост дебиторской задолженности происходил в арифметической прогрессии. За период с 2014 года списано на убытки предприятия дебиторской задолженности на сумму 278 988 тыс.руб. при этом

задолженность населения перед УК и ТСЖ на 70% меньше, чем задолженность данных УК и ТСЖ перед РСО.

Таблица 25

№ п.п	Наименование УК, ТСЖ	Сумма руб.
1	2	3
Строка 1	Алые паруса	17 679 220,66
Строка 2	Реформа ЖКХ	42 729 857,36
Строка 3	УК ТВС	11 819 953,73
Строка 4	Уютный дом	21 984 485,40
Строка 5	Реформа ЖКХ	4 630 025,38
Строка 6	Арктическое ТСЖ	3 593 105,63
Строка 7	Реформа ЖКХ НП	40 566 603,27
Строка 8	Новый город ООО	5 963 058,32
Строка 9	Аккорд ООО	26 076 263,36
Строка 10	АККОРД УО	95 906 097,94
Строка 11	УК ЯМАЛ	8 039 062,27
Строка12	ИТОГО	278 987 733,32

По состоянию на 31.12.2017 года задолженность УК и ТСЖ составила 320 498 тыс.руб., в том числе потенциально на убытки предприятия списано будет дебиторской задолженности на сумму 270 млн.руб., так как УК МП «Салехардремстрой» находится в стадии банкротства.

03.04.2018 г. вступил в силу подписанный Президентом РФ Федеральный закон №59 «О внесении изменений в Жилищный кодекс РФ», позволяющий жильцам заключать прямые договоры о поставке коммунальных услуг с РСО в обход управляющих компаний. При переходе на прямые договоры между собственником и ресурсоснабжающей организацией будет действовать типовая договор, регламентирующий стандартные условия предоставления услуги. Порядок заключения такого договора является уведомительным, то есть дополнительно ничего подписывать и обращаться к компании-поставщику услуг не придется.

Устанавливается также, что заключение «прямых» договоров в письменной форме не требуется. Размер платы не изменится. Граждане будут оплачивать услуги непосредственно ее поставщику, жилищные услуги — управляющей компании, а коммунальные – ресурсоснабжающей. У РСО

будут не более трех месяцев для подготовки к осуществлению расчетов и предоставления платежных документов гражданам напрямую.

На прямые договора можно перейти по следующим услугам.

- Горячее водоснабжение
- Холодное водоснабжение
- Водоотведение (канализация)
- Обращение с твердыми коммунальными отходами (вывоз бытового мусора)

Для того чтобы перейти на прямые договора необходимо провести общее собрание собственников, в повестку которого внесен вопрос о переходе на прямой договор с той или иной РСО. За данное решение должны проголосовать собственники, владеющие не менее 50% имущества дома.

Принятое на общем собрании решение о порядке перехода на прямые расчеты доводится до сведения всех собственников путем размещения сообщения об этом в помещении дома, определенном решением собрания и доступном для всех собственников, не позднее 10 дней со дня принятия этих решений (п. 3 ст. 46 ЖК) Копии решений (бюллетеней) и протокола общего собрания передаются инициатором собрания в адрес управляющей организации не позднее 10 дней. Далее управляющая организация в течение 5 дней обязана направить копии решений и протокола общего собрания собственников в орган ГЖН, а также разместить на сайте ГИС ЖКХ (dom.gosuslugi.ru) электронные образы принятых решений и протокола.

Управляющая организация обязана уведомить о принятом решении по прямым расчетам соответствующую РСО не позднее 5 дней. Для этого УО должна направить копию протокола общего собрания собственников помещений в адрес РСО.

На первый взгляд, наименование статьи 157.2 ЖК РФ «Предоставление коммунальных услуг ресурсоснабжающими организациями» дает ответ на этот сложный вопрос. Однако справедливо возникает другой вопрос: становится ли ресурсоснабжающая организация исполнителем

коммунальных услуг и к кому потребители должны предъявлять требования к качеству коммунальных услуг? Более того, в случае одностороннего прекращения договора с УК ресурсоснабжающая организация обязана лишь уведомить (в том числе с использованием ГИС ЖКХ) собственников об этом, и затем заключается прямой договор. При этом письменной формы договора не требуется, и он считается заключенным со всеми жильцами (собственниками и нанимателями) МКД одновременно.

Кроме того, договор ресурсоснабжения с собственниками помещений в многоквартирном доме считается заключенным в следующих случаях:

- в случае отсутствия заключенного договора ресурсоснабжения с лицом, осуществляющим управление многоквартирным домом;
- если не выбран способ управления таким домом или выбранный способ управления не реализован;
- при непосредственном управлении многоквартирным домом собственниками помещений.

При этом вся ответственность остается на управляющих организациях. Так, к числу обязанностей УК, ТСЖ, ЖСК относятся:

- предоставление ресурсоснабжающим организациям необходимой для начисления платы за коммунальные услуги информации, в том числе показания индивидуальных и коллективных (общедомовых) приборов учета;
- осуществление контроля качества коммунальных ресурсов и непрерывности их подачи до границ общего имущества в МКД;
- принятие от собственников и пользователей помещений обращений о нарушениях требований к качеству коммунальных услуг и взаимодействие с ресурсоснабжающими организациями, проведение проверки фактов, изложенных в них, устранение выявленных нарушений и направление информации о результатах рассмотрения обращений;
- обеспечение ресурсоснабжающим организациям доступа к общему имуществу в МКД для осуществления приостановки или ограничения

предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений.

Последний пункт в этом списке явно необходим для борьбы с плохими и злостными неплательщиками. Поскольку обязанность бороться с ними прямые договоры с УК к преступникам. И это один из самых важных моментов, меняющих отношения между потребителями и Поставщиками. Ранее с должниками пыталась бороться УК, у которых это в отсутствие полномочий получалось откровенно плохо и вело к накоплению долгов. В противном случае для жителей не должно произойти никаких существенных изменений

Помимо того, что ресурсоснабжающая организация будет получать денежные средства за свои услуги напрямую, население получает и дополнительные плюсы в виде прозрачной стоимости платы за содержание жилых помещений. В статье 12 ЖК РФ определяющей полномочия органов государственной власти РФ в области жилищных отношений будут относиться установление правил и норм технической эксплуатации общего имущества в многоквартирном доме, а также разработка методических рекомендаций по установлению размера платы за содержание жилого помещения для собственников жилых помещений, которые не приняли решение о выборе способа управления многоквартирным домом, решение об установлении размера платы за содержание жилого помещения, а также по установлению порядка определения предельных индексов изменения размера такой платы. Согласно поправкам в ст.20 ЖК РФ органы ГЖН смогут контролировать обоснованность размера платы за содержание жилого помещения для собственников жилых помещений, которые не приняли решение о выборе способа управления многоквартирным домом, решение об установлении размера платы за содержание жилого помещения, и соблюдению предельных индексов изменения размера такой платы.

Прямые договоры – это некая попытка введения института персональной ответственности потребителей и поставщиков ресурсов друг перед другом в сфере ЖКХ.

С переходом на прямые договоры можно будет минимизировать риски банкротства управляющих компаний и связанных с ними эффектов. Позвольте напомнить, что в результате банкротства директоров предприятий, жители многоквартирных домов могут столкнуться с изменением тарифов, цен и качества услуг по договорам, заключенным ранее.

Переход поможет избежать "столь любимой" для руководства организации, солидарной ответственности всех резидентов перед неплательщиками-то есть, когда долги неплательщиков распространяют совесть соседей. Как бы это не казалось абсурдным, организация, руководство имеет право распределять долги перед соседями пропорционально их общей площади, однако, все коммунальные расходы не могут превышать установленных в регионе нормативов, а разницу вынуждают оплачивать управляющие организации.

В таблице приведена информация об Управляющих компаниях должниках.

Таблица 26

№ п/п	Наименование контрагента	Задолженность по состоянию на 01.01.2017 года	Задолженность по состоянию на 01.01.2017 года	Отклонение
1	2	3	4	5
Строка 1	Население МП "Салехардремстрой"	207 870 486	207 870 486	0
Строка 2	Население НП "Реформа ЖКХ"	41 296 093		- 41296093
Строка 3	Население ООО УК "АККОРД"	96 781 643		- 96781643
Строка 4	Население ООО "Аккорд"	25 530 557		-25530557
Строка 5	Население ООО "ГлобалЖилСервис"	33 115 710	31 656 701	-1 459 009

Продолжение таблицы 26

Строка 6	Население ООО "Стройжилсервис"	14 830 925	8 847 887	-5 983 038
Строка 7	Население ООО "Изумрудный город"	253 079	160 514	-92 565
Строка 8	Население ТСЖ "Север"			0
Строка 9	Население ООО "Новый город"	5 518 600		-5 518 600
Строка 10	Население ООО "Олимп"		257 617	257 617
Строка 11	Население ООО УК "Домовой"	-224 151		224 151
Строка 12	Население ТСЖ "Возрождение"	1 683 745	-11 387	-1 695 132
Строка 13	Население ООО ЖК Возрождение		102 314	102 314
Строка 14	Население ООО "Ремстрой"	6 744 243	9 111 530	2 367 286
Строка 15	Население ООО "СитиСервис"	-26 780	546 111	572 891
Строка 16	Население ООО УК "ЯМАЛ"	7 993 833		-7 993 833
Строка 17	Население ТСЖ "Арктическое"	3 603 425		-3 603 425
Строка 18	Население ТСЖ "Изумрудный город"	1 335 203	1 600 071	264 868
Строка 19	Население ТСЖ "Союз"			0
Строка 20	Население ТСЖ "Комфорт"			0
Строка 21	Население ООО УК Жилстрой-Плюс	231 238	231 238	0
Строка 22	Население ООО "Пушинка"	2 185 498		-2 185 498
Строка 23	Население ООО "Галактика"	75 716	567 725	492 008
Строка 24	Население АНО УК "ЯмалКомЭнерго"	215 501	215 501	0
Строка 25	Население ООО УК "ЯмалКомЭнерго"	2 197 653	11 668	-2 185 985
Строка 26	Население Управдом ООО	237 536	237 536	0
Строка 27	Население ООО УК "ИСК"	-3 885		3 885
Строка 28	ИТОГО	451 445 869	261 405 512	-9004035 8
Строка 29	МП Полярный круг	2 405 035	1 447 298	-957 736
Строка 30	МП Салехардремстрой	59 440 137	56 069 508	-3 370 628
Строка 31	МП Хлебокомбинат	534 821	305 098	-229 723
Строка 32	МП АТП	1 539 396	1 272 061	-267 335
Строка 33	ИТОГО	63 919 389	59 093 966	-4 825 423

Самым крупным должником является МП «Салехардремстрой» в настоящее время предприятие находится в стадии банкротства реальная задолженность населения за потребленные коммунальные ресурсы перед МП «Салехардремстрой» составляет 50 млн руб., а это значит что 157 млн.руб. были собраны недобросовестной управляющей компанией и истрачены на собственные цели.

Реализация коммунальных ресурсов населению в среднем в месяц составляет 750 млн.руб.

Таблица 27

Реализация коммунальных ресурсов населению.

№ п/п	контрагент	2016 год		2017 год		
		начислено	оплачено	начислено	оплачено	остаток на 31.12.16
1	2	3	4	5	6	7
Строка 1	население	6 67 985	624 858	752 319	716 990	409 358
Строка 2	прочие	1 495 089	1 391 012	1 698 401	1 564 960	319 331
Строка 3	всего	2 163 074	2 015 870	2 450 720	2 281 950	728 689

Процент оплачиваемости в настоящее время составляет 95%. Оплачиваемость при переходе на прямые договора может повысится до 98% соответственно и увеличение потока денежных средств, которые будут направлены на реализацию производственных и инвестиционных программ. Оплата должна составить с учетом 98% оплачиваемости 2 401 706 тыс.руб. т.е. дополнительных средств 119 755 тыс.руб.

Конечно и для ресурсоснабжающей организации возникает большой объем работы и привлечение новых кадров так как необходимо:

- Разработка и заключение договоров с потребителями
- Расходы на покупку и разработку программного обеспечения
- организация сбора показаний индивидуальных приборов учета
- организация дополнительных точек приема населения
- синхронизация данных с управляющих компаний по количеству проживающих

- внесение персональной информации по каждому потребителю в программные продукты и заведение новых лицевых счетов. Что является трудозатратным и трудоемким процессом.

Рассмотрим на примере изменения статей баланса и коэффициентов платежеспособности в таблице 28 (приложение)

В таблице 29 представлен расчет коэффициентов ликвидности

Таблица 28

№ п/п	Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
		Факт за отчетный период 2017 г	Расчетный баланс за 2017 год		
1	2	3	4	5	6
Строка 1	1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	4,34	4,35	+0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение: >2,0
Строка 2	2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,59	3,59		Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение: >1,0
Строка 3	3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,71	1,84	+0,13	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Рекомендуемое значение: >0,2

Прослеживается увеличение текущей ликвидности на 0,01. Все коэффициенты, характеризуют способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеют значение, соответствующее допустимому. Прирост коэффициента абсолютной ликвидности вырос на 0,13 является положительным моментом.

В таблице 30 представлен анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения АО «Салехардэнерго» за 2017 г.

Таблица 29

№ п/п	Активы по степени ликвидности	Факт за отчетный период 2017 год.	Расчетный баланс за 2017 год	Изменение показателя	Пассивы по сроку погашения	Факт за отчетный период 2017 год.	Расчетный баланс за 2017 год	Изменение показателя
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Строка 1	A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	676777	676 777	0	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	395744	275 989	-119755
Строка 2	A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	742333	622578	-119755	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. кредиты и займы)	91304	91304	0
Строка 3	A3. Медленнореализуемые активы (долгосроч. деб. задол. + прочие оборот. активы)	299365	299 365	0	П3. Долгосрочные обязательства	0	—	0
Строка 4	A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	5565717	5565717	0	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	6797144	6797144	0

Из проведенной оценке видно, что снизились быстрореализуемые активы (дебиторская задолженность) на 119 755 тыс.руб., но и снизились наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность) на 119 755 тыс.руб.

Переход к прямым договорным отношениям в жилищно-коммунальном хозяйстве между потребителями коммунальных услуг и ресурсосберегающими организациями позволит отделить это руководство предприятий от денежных потоков, так что деньги поступят непосредственно на расчетный счет компании, что позволит снизить требования. Сокращение дебиторской задолженности увеличивает текущий коэффициент ликвидности предприятия, а средства, которые могут быть направлены непосредственно обществом на капитализацию предприятия.

Заключение

Важным в анализе платежеспособности и ликвидности организации является потребительский спрос на продукцию и услуги, в результате чего происходит внедрение научно-технического прогресса, так же эффективность работы аппарата управления на производстве, избежание бесхозяйности, активизации предпринимательства, инициативы.

Целью работы являлось изучить понятия «платежеспособность» деятельности предприятия, проанализировать ликвидность и платежеспособность АО «Салехардэнерго» и предложить эффективные меры по укреплению платежеспособности, на основании представленных резервов.

По результатам проведенного анализа с очень хорошей стороны финансовое положение АО СЭ характеризуют следующие показатели:

- нормальная структура баланса с точки зрения платежеспособности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала АО СЭ составляет 93%);
- коэффициент обеспеченности материальных запасов соответствует норме;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

С целью улучшения финансового состояния предприятия предлагается следующее:

1. Эффективные нормы законодательства, которые предусматривают более жесткую ответственность при невыполнении обязательств контрагентов.

2. Переход к прямым договорам между собственниками квартир и ресурсоснабжающей организацией АО «Салехардэнерго».

3. Снижение процента износа основных средств и внедрение новых технологий.

4. Ведение жесткой финансовой дисциплины, внедрение бизнес-планирования и бюджетирования на предприятие.

Основное внимание необходимо уделить вопросу снижения дебиторской задолженности, посредством перехода к прямым договорам между собственниками квартир и ресурсоснабжающей организацией АО «Салехардэнерго».

Применение предложенного мероприятия позволит сократить дебиторскую задолженность на 261 млн.руб., увеличить текущую ликвидность предприятия, а денежные средства поступающие напрямую Обществу могут быть направлены на капитализацию предприятия.

На примере был рассмотрен переход на прямые договорные отношения в жилищно-коммунальном хозяйстве между потребителями коммунальных услуг и ресурсосберегающими организациями, что обеспечивает:

- уход недобросовестных управляющих компаний с рынка

- повышение собираемости платежей до 98%

- Прямую и понятную ответственность РСО за поставляемые коммунальные ресурсы надлежащего качества

- Возможность проводить работу по взысканию дебиторской задолженности непосредственно с должников (потребителей)

Проведения этих мероприятий будет повышение платежеспособности и ликвидности баланса организации.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 (в ред. от 29.07.2017г.) // Консультант плюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. (в ред. от 03.04.2017г.) // Консультант плюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
3. Федеральный закон РФ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ действующая редакция от 29.09.2017 // Консультант плюс;
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Министерства финансов Российской Федерации 02.07.2010 № 66 (в ред. от 06.04.2016) // Консультант плюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
5. Азрилиян, А. Н. Новый экономический словарь / А. Н. Азрилиян, О. М. Азрилиян, Е. В. Калашникова. - М.: Институт новой экономики, 2016. - 152 с.
6. Аскеров, П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебное пособие / П.Ф.Аскеров, И.А.Цветков и др.; Под общ.ред. П.Ф.Аскерова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 176 с.
7. Астеринский Д., Наноян В. Экономический анализ финансового положения предприятия. // Экономист. -2016.- №12. -с.55-59.
8. Безбородова, Т. Анализ бухгалтерского баланса коммерческих организаций по МСФО.//Финансовая газета №8,2016.
9. Бендиков, М.А. Совершенствование диагностики финансового состояния промышленного предприятия/ М.А. Бендиков, Е.В. Джамай // Менеджмент в России и за рубежом, 2017. - №5. – с. 23 – 28.

10. Бендиков, М.А. Финансово-экономическая устойчивость предприятия и методы ее регулирования / М.А. Бендиков, И.В. Сахарова, Е.Ю. Хрусталева // Экономический анализ: теория и практика. -2016. -№ 14. - с. 5 - 14.
11. Бирюков, В.А. Теория экономического анализа. Учебник – М.: ИНФРА – М, 2017. 261 с.
12. Васильчук, О. И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И.Ерохиной - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.– 496 с.
13. Гагарский, В. Модели повышения эффективности деятельности компании. //Финансовая газета. Региональный выпуск, 2014, № 20.
14. Герасимов,а Е. Б., Бариленко В. И., Петрусевиц Т. В. Теория экономического анализ Учебное пособие - М.: Инфра-М, Форум, 2014. - 368 с
15. Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ: учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская. - 2-е изд., доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 616 с.
16. Губин, В. Е., Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / В. Е. Губин, О. В. Губина. - М.: ИНФРА - М, 2014. - 336 с.
17. Ерина, Е. С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия: учебное пособие / Е. С. Ерина. - М. : МГСУ, 2013. – 94 с.
18. Ефимов, О. В. Годовая отчетность для целей финансового анализа / О. В. Ефимов // Бухгалтерский учет, 2016 - №2 – С. 17-19
19. Ефимова, О.В., Бородина Е.И.,Бердников В.В., Мельник М.В., Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие для магистров - М. : Омега-Л , 2013, 388 с.
20. Иванов, И.В. Финансовый менеджмент. Стоимостной подход / И. В. Иванов, В. В. Баранов. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2012. – 504 с.
21. Ковалев, В.В. Финансовый анализ : методы и процедуры / - М: Финансы и статистика, 2013. -559 с.

22. Корнеева, Е. С. Как оценить состояние бизнеса на основе анализа коэффициентов / Е. С. Корнеева // Финансовый директор.- 2016. - №7 - 8. – С. 9 - 12
23. Крейнина, М. Н. Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости предприятий / М. Н. Крейнина // Экономика и жизнь. - 2014. - № 6.- С. 34 - 37
24. Кубышкин, И. А. Использование финансового анализа для управления компанией / И. А. Кубышкин // Финансовый директор. – 2016. - №4. – С. 21-25
25. Литовченко, В. П. Финансовый анализ / В. П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2013. – 207 с.
26. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Н.П. Любушин. — 3 изд., перераб. и доп. — Электронные текстовые данные. — М.: ЮНИТИ, 2013 — 575 с.
27. Мазурина, Т. Ю. Финансы организаций (предприятий): Учебник / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С. Гроссу. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 528 с.
28. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Э.А. Маркарьян, Г.П., Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М.: КноРус, 2016.- 534с.
29. Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с.
30. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - 4-е изд., испр. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 640 с.
31. Савчук, В. П. Финансовая диагностика предприятий и поддержка управленческих решений / В. П. Савчук // Консультант. – 2016.- №2. – С. 8 - 12

32. Усатова, Л. В. Управленческий учет как база внутрифирменного планирования / Л. В. Усатова // Управленческий учет. - 2017. - №1. – С.27 - 34

33. www.iteam.ru. Финансовое управление. Описания методик и технологий управления, советы специалистов, рекомендации по выбору и применению информационных систем и аналитических программных продуктов

34. www.gaap.ru. Теория и практика финансового учета. Сайт посвящен теории и практике финансового учета и корпоративных финансов. Литература по финансам и смежным тематикам.

35. www.finanalisis.ru. Финансовый анализ, разработка бизнес - планов, бизнес - планы, материалы по бюджетированию, финансовые программы, литература по инвестиционному анализу.

Дебиторская задолженность УК и ТСЖ.

№ п/п	Наименование контрагента	Задолженность по состоянию на 01.01.2017 года	Задолженность по состоянию на 01.01.2018 года	Отклонение
1	Население ООО «Альянсгруп»		634 989	634 989
2	Население ООО «Арктическое»		52 851	52 851
3	Население ООО ЖК «Возрождение»	102 314	6 643	-95 671
4	Население ТСЖ "Возрождение"	-11 387	60 406	71 793
5	Население ООО «Галактика»	567 725		-567 725
6	Население ООО "ГлобалЖилСервис"	31 656 701	32 276 685	619 985
7	Население ООО «ЕГУК»		95 344	95 344
8	Население ООО УК Жилстрой-Плюс	231 238	231 238	0
9	Население ООО "Изумрудный город"	160 514	235 007	74 493
10	Население МП "Салехардремстрой"	207 870 486	207 870 486	0
11	Население ООО «Обдорский дом»		253 791	253 791
12	Население ООО «Олимп»	257 617	1 634 719	1 377 101
13	Население ООО «Прогресс»		93 906	93 906
14	Население ООО "Пушинка"		3 042 561	3 042 561
15	Население ООО "Ремстрой"	9 111 530	5 750 627	-3 360 903
16	Население ООО УК «Ремстрой»		2 079 910	2 079 910
17	Население ООО «Реформатор»		612 771	612 771
18	Население ООО «СЖК»		2 889 245	2 889 245
19	Население ООО "СитиСервис"	546 111	-32 654	-578 765
20	Население ООО «Стройбизнесинвест»		557 216	557 216
21	Население ООО "Стройжилсервис"	8 847 887	12 391 577	3 543 690
22	Население ТСЖ "Изумрудный город"	1 600 071	1 265 215	-334 855
23	Население Управдом ООО	237 536	237 536	0
24	Население ООО УК «Юрибей»		-30 699	-30 699
25	Население АНО УК "ЯмалКомЭнерго"	215 501	215 501	0

Продолжение приложения 1

26	Население ООО УК "ЯмалКомЭнерго"	11 668	2 273 575	2 261 907
	ИТОГО	261 405 512	274 698 447	13 292 936
1	МП Полярный круг	1 447 298	1 151 529	-295 769
2	МП Салехардремстрой	56 069 508	55 580 271	-489 238
3	ОАО Хлебокомбинат	305 098	364 977	59 878
4	МП АТП	1 272 061	805 642	-466 419
	ИТОГО	59 093 966	57 902 418	-1 191 548

Расчет чистых активов АО "Салехардэнерго"

	Код строки бухгалтерского баланса	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2017
Нематериальные активы	110			-
Основные средства	120	5 605 648	5 510 925	5 434 328
Незавершенное строительство	130			
Доходные вложения в материальные ценности	135	-		-
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	140+250-252	829	2 498	7 670
Прочие внеоборотные активы <2>	150	19 204	54 792	47 796
Запасы	210	464 144	299 284	341 902
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	81	81	1 763
Дебиторская задолженность <3>	230+240-244	884 036	742 333	619 461
Денежные средства	260	458 798	674 279	1 146 601
Прочие оборотные активы	270	65		1 962
Итого активы, принимаемые к расчету		7 432 805	7 284 192	7 601 483
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	-		-
Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	520	-		-
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	-		-
Кредиторская задолженность	620	320 689	395 744	678 303
Задолженность участникам (учредителям)	630	-		-
Резервы предстоящих расходов	650	116 913	91 304	123 216
Прочие краткосрочные обязательства	660			-
Итого пассивы, принимаемые к расчету		437 602	487 048	801 519
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету		6 995 203	6 797 144	6 799 964
Уставный капитал		7 070 701	7 070 701	7 070 701
Превышение стоимости чистых активов над уставным капиталом		-75 498	-273 557	-270 737

Бухгалтерий баланс с учетом оплачиваемости потребителей в размере 98%
(тыс.рублей)

Наименование статьи	Факт за отчетный период 2017 год	Расчетный баланс за 2017 год
1	2	3
Актив		
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы		
Результаты исследований и разработок		
Основные средства	5 510 925	5 510 925
Доходные вложения в материальные ценности		
Финансовые вложения	-	
Отложенные налоговые активы	54 792	54792
Незавершенное строительство	-	
Прочие внеоборотные активы	-	
Итого по разделу 1	5 565 717	5 565 717
2.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	299 284	299 284
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	81	81
Дебиторская задолженность	742 333	622 578
Финансовые вложения	2 498	2 498
Денежные средства	674 279	674 279
Прочие оборотные активы		
Итого по разделу 2	1 718 475	1 598 720
БАЛАНС	7 284 192	7 164 437
Пассив		
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	7 070 701	7 070 701
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
Переоценка внеоборотных активов		
Добавочный капитал (без переоценки)		
Резервный капитал	76	76
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(273 633)	(273 633)
Отчисления в фонды (по наименованию)		
Итого по разделу 3	6 797 144	6 797 144
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства		
Отложенные налоговые обязательства		

Продолжение приложения 3

	Оценочные обязательства		
	Прочие обязательства		
	Итого по разделу 4	-	
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства		
	Кредиторская задолженность	395 744	275 989
	Доходы будущих периодов	-	-
	Оценочные обязательства	91 304	91 304
	Прочие обязательства		
	Итого по разделу 5	487 048	367 293
	БАЛАНС	7 284 192	7 164 437

Бухгалтерский баланс					
на 31 декабря 2017 г.					
					Коды
Форма по ОКУД					0710001
Дата (число, месяц, год)					31 12 2017
Организация Акционерное общество "Салехардэнерго"					по ОКПО 47196594
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН 8901030855
Вид экономической деятельности Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха					по ОКВЭД 35.30
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Муниципальная собственность					по ОКПОФ / ОКФС 12267 14
Единица измерения: в тыс. рублей					по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес)					
629007, Ямало-Ненецкий АО, Салехард г, Свердлова ул, дом № 39					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5 434 328	5 510 925	5 605 648
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	1	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	47 795	54 792	19 204
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5 482 124	5 565 717	5 624 852
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	341 902	299 284	464 144
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 763	81	81
	Дебиторская задолженность	1230	619 461	742 333	884 036
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 669	2 498	829
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 146 601	674 279	458 798
	в том числе:				
	Касса организации	12501	509	792	225
	Расчетные счета	12502	24 092	22 286	23 673
	Прочие специальные счета	12503	1 122 000	651 201	434 900
	Прочие оборотные активы	1260	1 962	-	65
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	1 962	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей		-	-	65
	Итого по разделу II	1200	2 119 359	1 718 475	1 807 953
	БАЛАНС	1600	7 601 483	7 284 192	7 432 805

Продолжение приложения 4

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 070 701	7 070 701	7 070 701
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	76	76	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(270 813)	(273 633)	(75 498)
	Итого по разделу III	1300	6 799 964	6 797 144	6 995 203
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	678 303	395 744	320 689
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	123 216	91 304	116 913
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	801 519	487 048	437 602

Отчет о финансовых результатах				
за Январь - Декабрь 2016 г.				
				Коды
Форма по ОКУД				0710002
Дата (число, месяц, год)				31 12 2016
Организация	Акционерное общество "Салехардэнерго"			по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН
Вид экономической деятельности	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)			по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности				по ОКОПФ / ОКФС
Непубличные акционерные общества		Муниципальная собственность		12267 14
Единица измерения: в тыс. рублей				по ОКЕИ
				384
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	2 135 345	203 002
	в том числе:			
	по отпущенной электроэнергии	21101	947 903	86 865
	по отпущенной теплотенергии	21102	813 539	88 917
	по холодному водоснабжению	21103	168 685	13 542
	по подвозу питьевой воды	21104	2 489	191
	по отводу сточных вод (коллектор)	21105	68 591	7 372
	по очистке стоков	21106	79 829	4 719
	по реализации прочих услуг	21107	10 732	1 132
	по технологическому присоединению	21108	43 577	264
	Себестоимость продаж	2120	(3 741 951)	(427 743)
	в том числе:			
	по отпущенной электроэнергии	21201	(1 678 564)	(174 833)
	по отпущенной теплотенергии	21202	(1 302 932)	(167 227)
	по холодному водоснабжению	21203	(403 215)	(45 223)
	по подвозу питьевой воды	21204	(36 438)	(4 712)
	по отводу сточных вод (коллектор)	21205	(132 906)	(15 030)
	по очистке стоков	21206	(175 020)	(19 297)
	по реализации прочих услуг	21207	(9 317)	(986)
	по технологическому присоединению	21208	(3 559)	(435)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 606 606)	(224 741)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 606 606)	(224 741)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	68 498	2 783
	Проценты к уплате	2330	(6)	-
	Прочие доходы	2340	1 835 937	271 146
	Прочие расходы	2350	(531 021)	(123 504)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(233 198)	(74 316)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(11 052)	305
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	35 588	19 204
	Прочее	2460	(68)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(197 678)	(55 112)

Приложение 6

Отчет о финансовых результатах				Коды		
за Январь - Декабрь 2017 г.				0710002		
Дата (число, месяц, год)				31	12	2017
Организация	Акционерное общество "Салехардэнерго"			по ОКПО 47196594		
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН 8901030855		
Вид экономической деятельности	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха			по ОКВЭД 35.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Муниципальная собственность			по ОКОПФ / ОКФС 12267 14		
Единица измерения:	в тыс. рублей			по ОКЕИ 384		
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.		
	Выручка	2110	2 362 715	2 135 345		
	в том числе:					
	по отпущенной электроэнергии	21101	1 108 899	947 903		
	по отпущенной теплотенергии	21102	882 592	813 539		
	по холодному водоснабжению	21103	173 298	168 685		
	по подвозу питьевой воды	21104	2 909	2 489		
	по отводу сточных вод (коллектор)	21105	79 138	68 591		
	по очистке стоков	21106	89 547	79 829		
	по реализации прочих услуг	21107	17 542	10 732		
	по технологическому присоединению	21108	8 790	43 577		
	Себестоимость продаж	2120	(3 969 151)	-3741951283		
	в том числе:					
	по отпущенной электроэнергии	21201	(1 713 708)	(1 678 564)		
	по отпущенной теплотенергии	21202	(1 451 047)	(1 302 932)		
	по холодному водоснабжению	21203	(403 418)	(403 215)		
	по подвозу питьевой воды	21204	(40 960)	(36 438)		
	по отводу сточных вод (коллектор)	21205	(145 522)	(132 906)		
	по очистке стоков	21206	(194 666)	(175 020)		
	по реализации прочих услуг	21207	(16 198)	(9 317)		
	по технологическому присоединению	21208	(3 632)	(3 559)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 606 436)	(1 606 606)		
	Коммерческие расходы	2210	-	-		
	Управленческие расходы	2220	-	-		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 606 436)	(1 606 606)		
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-		
	Проценты к получению	2320	70 709	68 498		
	Проценты к уплате	2330	-	(6)		
	Прочие доходы	2340	2 433 029	1 835 937		
	Прочие расходы	2350	(878 652)	(531 021)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18 650	(233 198)		
	Текущий налог на прибыль	2410	(6 996)	-		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(6 884)	(11 052)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(6 996)	35 588		
	Прочее	2460	(1 838)	(68)		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 820	(197 678)		

Отчет об изменениях капитала						
за Январь - Декабрь 2017 г.				Коды		
Форма по ОКУД				0710003		
Дата (число, месяц, год)				31	12	2017
Организация Акционерное общество "Салехардэнерго" ПО				47196594		
Идентификационный номер				ИНН 8901030855		
Вид экономическо		Производство, передача и распределение пара и горячей воды;		35.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности				12267	14	
Непубличные акционерные		Муниципальная / собственность		о ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения в тыс. рублей				384		
				по ОКЕИ		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31	3100	7 070 701	-	-	-	(75 498)	6 995 203
<u>За 2016 г.</u>							
Увеличение капитала -	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация	3216	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложение 7

							Форма 0710023 с.2
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(198 059)	(198 059)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(197 678)	(197 678)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(381)	(381)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	76	(76)	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. За 2017 г.	3200	7 070 701	-	-	76	(273 633)	6 797 144
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 820	2 820
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 820	2 820
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	7 070 701	-	-	76	(270 813)	6 799 964

						Форма 0710023 с.3
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок						
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2016 г.	
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов		
Капитал - всего						
до корректировок	3400	7 051 839	(198 059)	(56 636)	6 797 144	
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-	
исправлением ошибок	3420	(56 636)	-	56 636	-	
после корректировок	3500	6 995 203	(198 059)	-	6 797 144	
в том числе:						
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):						
до корректировок	3401	(18 862)	(198 135)	(56 636)	(273 633)	
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-	
исправлением ошибок	3421	(56 636)	-	56 636	-	
после корректировок	3501	(75 498)	(198 135)	-	(273 633)	
другие статьи капитала						
до корректировок	3402	7 070 701	76	-	7 070 777	
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-	
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-	
после корректировок	3502	7 070 701	76	-	7 070 777	

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Чистые активы	3600	6 799 964	6 797 144	6 995 202

Отчет о движении денежных средств					
за Январь - Декабрь 2017 г.			Коды		
		Форма по ОКУД	0710004		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация	Акционерное общество "Салехардэнерго"	по ОКПО	47196594		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	8901030855		
Вид экономической деятельности	Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	по ОКВЭД	35.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Муниципальная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	14	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.		
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	4 437 927	3 672 348		
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 601 113	1 915 357		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	181 388	31 105		
от перепродажи финансовых вложений	4113	8 194	6 803		
субсидии на компенсацию выпадающих доходов	4114	1 598 702	1 630 521		
прочие поступления	4119	48 530	88 562		
Платежи - всего	4120	(3 643 424)	(3 055 334)		
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 973 365)	(1 355 649)		
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 509 331)	(1 541 340)		
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-		
налога на прибыль организаций	4124	-	-		
	4125	-	-		
прочие платежи	4129	(160 728)	(158 345)		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	794 503	617 014		
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210	163 918	63 707		
в том числе:					
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	558	-		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	73 360	63 707		
бюджетные инвестиции на реконструкцию внеоборотных активов	4215	90 000	-		
прочие поступления	4219	-	-		
Платежи - всего	4220	(486 099)	(464 859)		
в том числе:					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(486 098)	(464 859)		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1)	-		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-		
	4225	-	-		
прочие платежи	4229	-	-		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(322 181)	(401 152)		

Продолжение приложения 8

				Форма 0710004 с.2			
Наименование показателя		Код	За Январь - Декабрь 2017 г.		За Январь - Декабрь 2016 г.		
Денежные потоки от финансовых операций							
Поступления - всего		4310					
в том числе:							
получение кредитов и займов		4311					
денежных вкладов собственников (участников)		4312					
от выпуска акций, увеличения долей участия		4313					
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		4314					
		4315					
прочие поступления		4319					
Платежи - всего		4320			(381)		
в том числе:							
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		4321					
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		4322			(381)		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		4323					
		4324					
прочие платежи		4329					
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		4300			(381)		
Сальдо денежных потоков за отчетный период		4400	472 322		215 481		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		4450	674 279		458 798		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		4500	1 146 601		674 279		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		4490					