

		средств на рубль собственных			
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\frac{\text{собственный капитал}}{\text{валюта баланса}}$	Рекомендуемое значение > 0,5 отражает зависимость от заемного капитала	0,08	0,07	+ 0,01
Коэффициент долга	$\frac{\text{ДО +КО}}{\text{валюта баланса}}$	Рекомендуемое значение < 0,5 отражает финансовую устойчивость предприятия	0,9	0,9	0

Из анализа показателей финансовой устойчивости видно, что значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в период 2014г. находится ниже нормы, что свидетельствует о неудовлетворительной структуре баланса. Низкое значение данного коэффициента говорит о том, что большая часть оборотных активов Общества сформирована за счет заемных источников.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами в период с 2014г. находится ниже нормативного значения, что говорит о том, что величина материальных запасов значительно выше обоснованной потребности и собственные оборотные средства могут покрыть лишь часть материальных запасов.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает какая часть собственных оборотных средств находится в обороте. Его значение должно быть достаточно высоким для обеспечения гибкости в использовании собственных средств. В нашем случае значение коэффициента в отчетный период ниже нормативного значения.

Значение коэффициента маневренности собственных оборотных средств в 2014г. меньше нормативного значения, что говорит о недостаточности собственных источников.

Значение коэффициента финансового риска в отчетный период больше 1. Это значит, что у Общества слишком много заемных средств по сравнению с собственными.

О том, что Общество зависит от заемного капитала, свидетельствует значение коэффициента автономии – в рассматриваемый период, оно ниже нормативного.

Значение коэффициента долга во весь период выше нормативного.

В 2014г. значения коэффициентов финансовой устойчивости не соответствуют нормативным значениям. В последующих периодах Общество планирует пополнять собственный капитал, увеличивать собственные оборотные средства, сокращать размер заемного капитала чтобы улучшить показатели финансовой устойчивости.

Общая оценка платежеспособности

Показатели, используемые для расчёта относительных показателей платежеспособности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2014	31.12.2013	Строка баланса
Денежные средства (ДС)	1 391	1 163	1 250
Дебиторская задолженность (ДЗ)	118 287	110 133	1 230
Запасы	15 776	19 798	1 210
Краткосрочные обязательства	243 647	140 746	1 500

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительными показателями платежеспособности:

Наименование коэффициента	Формула для расчёта	Нормальное значение	31.12.2014	31.12.2013
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	> 0,1	0,01	0,01
Коэффициент срочной ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	0,7 – 1,0	0,5	0,8
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{ДС} + \text{краткосрочные фин. вложения} + \text{ДЗ} + \text{запасы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$	> 2,0	0,6	0,9

Из анализа коэффициентов ликвидности видно, что коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормативного значения, то есть Общество не могло сбалансировать и синхронизировать приток и отток денежных средств по объему и срокам в 2014г. Значение коэффициента быстрой ликвидности составляет 0,5, что ниже нормативного значения на 0,2. Значение коэффициента текущей ликвидности также ниже нормы. Данный коэффициент показывает превышение оборотных активов над краткосрочными финансовыми обязательствами, которое обеспечивает резервный запас для компенсации убытков. У Общества величина этого запаса не достаточна для покрытия убытков.

Общая оценка рентабельности

Обобщающими показателями, характеризующими эффективность управления и использования всех хозяйственных средств Общества, являются следующие показатели рентабельности:

Наименование коэффициента	Способ расчета	2014 год	2013 год
Рентабельность основной деятельности	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Выручка}}$	0,01	0,01
Рентабельность производства	$\frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Себестоимость}}$	26 %	24 %
Рентабельность продукции	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Себестоимость}}$	0,6 %	0,8 %

Рентабельность основной деятельности показывает эффективность функционирования предприятия. Нормативом данного показателя является значение, превышающее 0,10. Как видно, значение в 2014г. ниже нормы. Причина такого низкого значения показателя – очень высокие издержки.

Рентабельность производства применяется для оценки размера полученной прибыли и издержек, использованных для ее достижения. В 2014г. значение рентабельности составляет 26 %, что выше, чем в 2013г. (24 %).

Рентабельность продукции показывает, размер полученной прибыли на 1 руб. текущих затрат. В 2014г. показатель ниже, чем в 2013г.

Рентабельность продаж характеризует степень прибыльности работы Общества, правильность установления цены и показывает какую сумму чистой прибыли получает Общество с каждого рубля проданной продукции, сколько средств остается у него после покрытия себестоимости продукции, выплаты процентов по кредитам и уплаты налогов. Значение рентабельности немного уменьшилось по сравнению с 2013г., это говорит о возросших издержках в 2014г. Предельный минимальный размер рентабельности не менее 5 %. Таким образом, показатель рентабельности продаж в 2014г. находится в пределах норм.

Оценка деловой активности Общества

Обобщающими показателями, характеризующими деловую активность Общества, являются следующие показатели деловой активности:

Наименование показателя	Способ расчета	2014г.	2013 год	Отклонение
Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала	$\frac{\text{Выручка (2110)}}{\text{Среднегодовая величина активов (1600 нг + 1600 кг) / 2}}$	1,17	1,54	- 0,37
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$\frac{\text{Выручка (2110)}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных активов (1200 нг + 1200 кг) / 2}}$	2,29	4,16	- 1,87
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$\frac{\text{Выручка (2110)}}{\text{Средняя величина собственного капитала (1300 нг + 1300 кг) / 2}}$	15,02	21,34	- 6,32
Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат	$\frac{\text{Выручка (2110)}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов (1210+1220)нг/2 + (1210+1220)кг/2}}$	17,30	20,37	- 3,07
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$\frac{\text{Выручка (2110)}}{\text{Среднегодовая величина дебиторской задолженности (1230нг + 1230кг) / 2}}$	2,69	3,88	- 1,19
Период оборота дебиторской задолженности	365 / Кодз	136	94	+ 42
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$\frac{\text{Выручка (2110)}}{\text{Среднегодовая величина КЗ (1520нг + 1520кг) / 2}}$	3,25	4,54	- 1,29
Период оборота кредиторской задолженности	365 / Кокз	112	80	+ 32
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	$\frac{\text{Выручка (2110)}}{\text{Средняя сумма денежных средств (1250нг + 1250кг) / 2}}$	241	140	+ 101

Деловая активность Общества в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Общество планирует принять меры по повышению оборачиваемости оборотных средств.

Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития.

Показатели	2014 г.	2013 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	307 666	388 857
Себестоимость, тыс. руб.	306 165	313 619
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	52 235	43 399
Чистая прибыль (убыток)	1 925	2 588
Затраты на 1 руб. реализованных товаров, продукции, работ, услуг	0,99	0,81
Рентабельность продаж	7 %	8 %

Заключение.

Анализ результатов деятельности и финансового состояния Общества, проведенный на основе данных бухгалтерской отчетности, свидетельствует о том, что общую финансово-экономическую ситуацию в Обществе можно считать удовлетворительной.

По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности сделаны следующие выводы:

1. Изменения структуры баланса Общества носят положительный характер. Увеличение доли собственного капитала, соответствие уровня дебиторской задолженности и кредиторской задолженности – основные позитивные изменения в структуре имущества и обязательств за отчетный финансовый год. За 2014 год валюта баланса увеличилась на 5 442 тыс. руб. Значение собственного капитала на 31.12.2014г. составило 21 443 тыс. руб. В течение отчетного периода Общество получило 1 925 тыс. руб. чистой прибыли.
2. Анализ финансовой устойчивости Общества показал, что в течение 2014 года наиболее важные коэффициенты имеют положительную динамику по сравнению с прошлым годом.
3. В целом, Общество рентабельно, деятельность предприятия в 2014 году была прибыльной.

Повышение уровня рентабельности производства достигнуто за счет снижения себестоимости товарной продукции, путем применения более современных и экономичных технологий.

Текущая дебиторская задолженность покрывает образовавшуюся кредиторскую задолженность. Привлеченные средства (долгосрочный кредит в размере 142 000 тыс. руб.) направлены на пополнение оборотных средств и их возврат осуществляется непосредственно из выручки. Обществом не разработан специальный график по замене оборудования, но по итогам проверки его состояния, которая проводится ежегодно, принято решение о замене устаревшего оборудования. Замена старого оборудования новым привело к улучшению качества производимых услуг в виде пара и эффективности использования оборудования и, как следствие, к увеличению прибыли, что, в свою очередь, позволяет уменьшить образовавшийся убыток прошлых лет.

Несмотря на то, что соотношение величины уставного капитала и чистых активов по-прежнему не соответствует законодательству, финансовое состояние Общества можно оценить как стабильное, так как на протяжении последних 5-ти лет Общество работает с положительным финансовым результатом (прибылью).

4. Анализ кредитоспособности Общества и прогноз банкротства не вызывают опасений.

9.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Условные активы

Условные активы на 31.12.2014 отсутствуют.

Условные обязательства

Условные обязательства на 31.12.2014 отсутствуют.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

Оценочное обязательство по сомнительным долгам не создавалось, т.к. большая часть дебиторской и кредиторской задолженности подтверждена актами сверок с контрагентами и инвентаризацией расчетов. Однако Обществом утвержден график погашения дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, в соответствии с которым дебиторская

задолженность будет списана с учетом утвержденных Постановлением Региональной энергетической комиссией сумм на списание дебиторской задолженности в размере:

- 6 615 тыс.руб. в 2015 году;

- 6 997 тыс.руб. в последующих периодах на основании Актов инвентаризации расчетов с Покупателями, Поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Оценочное обязательство под снижение стоимости МПЗ не создавалось, т.к. доля неликвидных МПЗ незначительна.

9.8. Данные о совокупных затратах энергетических ресурсов.

Электроэнергия.

1. Потребление электрической энергии на собственные нужды от турбогенераторов ТГ-3,5 и П-6:

План по производственной программе (с учетом ПНС 5 магистрали) 20 997 294 кВт.ч

Фактическое потребление 18 300 364 кВт.ч

Экономия (-2 696 930) кВт.ч

2. Потребление покупной электроэнергии на собственные нужды:

План 676 930 кВт.час

Факт 386 357 кВт.ч

Экономия (- 290 573) кВт.ч

Тепловая энергия.

Потребление тепловой энергии на собственные нужды:

Плановое потребление 16 563 Гкал

Факт 15 296 Гкал

Экономия (-1 267) Гкал

Холодная вода.

Плановое потребление 1 382 041 м3

Факт 980 981 м3

Экономия (-401 060) м3

Сточная вода.

Плановые показатели 158 855 м3

Факт 156 063 м3

Экономия (- 2 792) м3

В 2014 году выполнены следующие энергосберегающие мероприятия:

1. Контроль процесса энергосбережения электроэнергии на технологические и хозяйственные нужды станции.
2. Сокращение продолжительности ремонта основного оборудования.
3. Снижение расхода электроэнергии на собственные нужды станции.
4. Замена ламп накаливания энергосберегающими.
5. Стимулирование потребителей электроэнергии к выравниванию графиков нагрузки.
6. Установка устройств компенсации реактивной мощности.
7. Выполнение требований метрологического обеспечения автоматизированных систем учета электроэнергии-АСКУЭ (поверка приборов).
8. Установка электросчетчиков повышенных классов точности коммерческого и технического учета.
9. Контроль за работой приборов учета электрической, тепловой энергии, холодной и горячей воды по направлениям от станции, сточных вод и угля.
10. Контроль процесса энергосбережения тепловой энергии на технологические и хозяйственные нужды.
11. Восстановление тепловой изоляции вспомогательного оборудования, трубопроводов пара и горячей воды котельного и турбинного цехов.
12. Использование резервных запасов внутреннего контура системы теплоснабжения.
13. Уменьшение потерь в сетях и в котельном цехе со своевременным проведением ремонтов.
14. Проведение опрессовок перед началом отопительного периода.
15. Использование системы измерения количества угля при закачке в котловые бункера.
16. Перевод турбогенератора П-6-1,2/0 из конденсационного режима работы с капельным носом на градирне в летний период в режим отпуска тепла сетевой воде в конденсаторе.

9.9. Природоохранные мероприятия за 2014год и план на 2015год:

Затраты на природоохранную деятельность в 2014 году составили: 1 640 тыс. руб.

Наименование мероприятия	Сроки исполнения	Выполнение мероприятий за 2014 год, всего (тыс. руб.)	Затраты планируемые на 2015 год (тыс. руб.)	Экологический эффект
1. Экологические платежи	1 раз в квартал	164,2 в т. ч.: 1 кв. – 41,8 2 кв. – 23,6 3 кв. – 34,8 4 кв. – 64,1	263,4	Выполнено
2. Проведение лабораторных исследований выбросов вредных веществ из дымовых труб; Замеры КПД Батарейных	1 раз в квартал	95,2 Договоры: №13 от 23.01.2014г.; №21 от 06.03.2014г.;	106,1 Договоры: №13 от 23.01.2014г.; №21 от 06.03.2014г.;	Нормирование вредных выбросов в атмосферу

ЦИКЛОНОВ.		№45 от 15.05.2014г.; №99 от 25.09.2014г.; №132 от 19.11.2014г. ООО «СЭЛ»	№45 от 15.05.2014г.; №99 от 25.09.2014г.; №132 от 19.11.2014г. ООО «СЭЛ»	
3. Проведение лабораторных исследований выбросов вредных веществ от деревообрабатывающего участка и кузнечного горна.	2 раза в год	25,7 Договоры: №13 от 23.01.2014г.; №21 от 06.03.2014г.; №45 от 15.05.2014г.; №99 от 25.09.2014г.; №132 от 19.11.2014г. ООО «СЭЛ»	28,7 Договоры: №13 от 23.01.2014г.; №21 от 06.03.2014г.; №45 от 15.05.2014г.; №99 от 25.09.2014г.; №132 от 19.11.2014г. ООО «СЭЛ»	Нормирование вредных выбросов в атмосферу
4. Проведение анализа атмосферного воздуха подфакельных выбросов вредных веществ на границе ССЗ.	1 раз в квартал в 2-х точках ССЗ	91,9 Договоры: №13 от 23.01.2014г.; №21 от 06.03.2014г.; №45 от 15.05.2014г.; №99 от 25.09.2014г.; №132 от 19.11.2014г. ООО «СЭЛ»	102,4 Договоры: №13 от 23.01.2014г.; №21 от 06.03.2014г.; №45 от 15.05.2014г.; №99 от 25.09.2014г.; №132 от 19.11.2014г. ООО «СЭЛ»	Нормирование вредных выбросов в атмосферу
5. Измерение уровня шума на границе ССЗ.	1 раз в квартал в 2-х точках ССЗ	33,5 Договоры: №13 от 23.01.2014г.; №21 от 06.03.2014г.; №45 от 15.05.2014г.; №99 от 25.09.2014г.; №132 от 19.11.2014г. ООО «СЭЛ»	38,5 Договоры: №13 от 23.01.2014г.; №21 от 06.03.2014г.; №45 от 15.05.2014г.; №99 от 25.09.2014г.; №132 от 19.11.2014г. ООО «СЭЛ»	Нормирование шумового воздействия на окружающую среду

6. Транспортные расходы (по выездам на замеры)	1 раз в квартал	25,6 Договоры: №13 от 23.01.2014г.; №21 от 06.03.2014г.; №45 от 15.05.2014г.; №99 от 25.09.2014г.; №132 от 19.11.2014г. ООО «СЭЛ»	28,5 Договоры: №13 от 23.01.2014г.; №21 от 06.03.2014г.; №45 от 15.05.2014г.; №99 от 25.09.2014г.; №132 от 19.11.2014г. ООО «СЭЛ»	Выполнено
7. Выполнение лабораторных исследований качества горячей воды	1 раз в месяц	213,0 Договоры: №9 от 22.11.2013г.; №18 от 14.03.2014г.; №22 от 24.06.2014г.; №29 от 05.09.2014г.; ООО "СЭЛ"	224,9 Договоры: №9 от 22.11.2013г.; №18 от 14.03.2014г.; №22 от 24.06.2014г.; №29 от 05.09.2014г.; ООО "СЭЛ"	Обеспечение эпидемиологической безопасности горячей воды
8. Осмотр, чистка, ремонт батарейных циклонов (наладка) (2015 год - запланирована реконструкция БЦ котлоагрегатов стац. №1,2)	по графику вывода в ремонт котлов	197,4 ОАО «Каскад-энерго»	4 632,2 ОАО «Каскад-энерго»	Сокращение выбросов загрязняющих (вредных) веществ в атмосферу
9. Утилизация отходов производства, в т.ч.: 9.1. Передача на демеркуризацию ртутьсодержащих ламп 9.2. Передача на захоронение на полигоне ТБО (в том числе на использование в качестве изолирующего слоя золошлаковые отходы)	По мере необходимости	684,9 в т.ч.: Договор №433 от 30.07.2009г. ООО Фирма "Накал" 2,5 Договор №1 от 01.01.2012г. МП "КомСАХ" 682,4	913,8 в т.ч.: Договор №433 от 30.07.2009г. ООО Фирма "Накал" 9,9 Договор №1 от 01.01.2012г. МП "КомСАХ" 903,9	Снижение негативного воздействия вредных веществ на окружающую среду
10. Передача в собственность отходов		14,2	18,8	-

производства		Договор №012-088 от 01.12.2012г. ООО «ЭРЦ-Кемерово»		
11.Подготовка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещения		94,1 Договор №133/13 от 05.12.2013г. ООО "СЕНОТЭКО" СФО №0234/13-КЭК от 24.12.2013г. ФБУ "ЦИАТИ"	-	-
12.Подготовка ПДВ, в связи с реконструкцией ГОУ		- ООО "СибПром Экология"	100	-

Деловая репутация организации.

За годы своей деятельности ОАО «Каскад-энерго» зарекомендовало себя как надежное предприятие, неукоснительно соблюдающее свои обязательства.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Лермонтов Ю.Б.

Стадник О.А.