

**АКТ (Заключение)
ревизионной комиссии по проверке
финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Ставропольэнергосбыт»
по итогам работы за 2010 г.**

8 апреля 2011г.

г. Пятигорск

В соответствии с Протоколом № 2 от 25.03.2011г. заседания Ревизионной комиссии ОАО «Ставропольэнергосбыт» (далее - Общество), действующей на основании Устава и Положения о ревизионной комиссии, проведена ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Ставропольэнергосбыт» по итогам работы за 2010г. Проверка проведена ревизионной комиссией ОАО «Ставропольэнергосбыт» - председателем, директором ООО «Центр независимой оценки и консалтинга «Эксперт»» Константиновой Н.В., членами комиссии: Беляковой Н.Н. - заместителем главного бухгалтера ОАО «Ставропольэнергосбыт» и Копцовой Н.А. - главным бухгалтером ООО «Центр независимой оценки и консалтинга «Эксперт»».

Проверка проводилась в присутствии генерального директора ОАО «Ставропольэнергосбыт» Остапченко Б.В. и главного бухгалтера ОАО «Ставропольэнергосбыт» Сидоренко Н.Н. в срок с 28.03.2011г. по 08.04.2011г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества за проверяемый период являлись:

- генеральный директор Остапченко Б.В. с 15.07.2006 по момент проверки;
- главный бухгалтер Сидоренко Н.Н. с 14.08.2006г. по момент проверки.

Открытое акционерное общество «Ставропольэнергосбыт» действует на основании Устава, утвержденного годовым общим собранием акционеров ОАО «Ставропольэнергосбыт» (Протокол №1/10/госа от 28.05.2010 г.). Уставный капитал Общества составляет 5 419 тыс. руб. и состоит из 262 100 364 штук привилегированных акций номинальной стоимостью 0,00483332218 руб. каждая и 859 074 636 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,00483332218 руб. каждая.

Аудитор Общества ООО «РБНА», избранный годовым общим собранием акционеров (протокол от 28.05.2010 №01/10/госа), провел аудит бухгалтерской отчетности Общества за период с 1 января 2010 года по 31 декабря 2010 года (аудиторское заключение от 28 марта 2011г.). По мнению аудитора, бухгалтерская отчетность ОАО «Ставропольэнергосбыт» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2010 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2010 года по 31 декабря 2010 года включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

**1. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Ставропольэнергосбыт» за 2010г.**

1.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2010г.

Таблица № 1
млн.руб.

Показатели	По бизнес-плану	2010г. факт	% к бизнес-плану
Выручка от продаж всего: в том числе	9 763,2	11 013,5	112,81%
-выручка от продажи электроэнергии на розничном рынке	9 672,4	10 499,5	108,55%
-выручка от продажи электроэнергии на оптовом рынке	89,1	482,8	541,62%
- выручка от прочих продаж	1,7	31,2	1849,07%
Себестоимость	5 654,3	6 364,8	112,51%
Валовая прибыль	4 108,9	4 648,7	113,14%
Коммерческие расходы	3 820,4	3 854,1	100,88%
Прибыль от продаж	288,5	794,5	275,40%
Прочие доходы	0,0	326,0	0,00%
Прочие расходы	83,0	811,0	976,95%
Прибыль до налогообложения	205,5	309,5	150,63%
Чистая прибыль (убыток)	164,4	165,5	100,66%
Рентабельность продаж	2,95%	7,21%	x

За отчетный период Обществом получена выручка от реализации продукции, работ и услуг в сумме 11 013,5 млн. руб., что больше запланированной на 12,81%.

Себестоимость реализованной продукции работ и услуг за отчетный период составила 6 364,8 млн. руб., что ниже плана на 12,51%.

Коммерческие расходы по факту 2010г. составили 3 854,1 млн. руб., прочие расходы – 811,0 млн. руб., прочие доходы – 326,0 млн. рублей.

Обществом получена прибыль от продаж в сумме 794,5 млн. руб. (при плановой прибыли – 288,5 млн. руб.).

Чистая прибыль по итогам 2010г. 165,5 млн. руб., при плане 164,4 млн.руб. Рентабельность продаж 7,21%, при плановом показателе 2,95%.

Оценка финансового состояния Общества по показателям ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности проводилась в соответствии с «Методикой оценки финансового состояния ОАО «Ставропольэнергосбыт» для целей определения рейтинга кредитоспособности и начисляемых дивидендов», утвержденной приказом по Обществу от 05.09.2008г. № 249.

По состоянию на 31.12.2010г. коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,32 и означает, что, на указанную дату 32% краткосрочных долговых обязательств могло быть

покрыто за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Значение показателя абсолютной ликвидности по факту в 2 раза выше нормативного значения показателя.

Коэффициент срочной ликвидности отражает отношение наиболее ликвидной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам. По состоянию на 31.12.2010г. коэффициент срочной ликвидности составил 0,69, что ниже нормативного значения.

Коэффициент текущей ликвидности по состоянию на 31.12.2010г. составил 0,70.

Коэффициент финансовой независимости (коэффициент общей платежеспособности) характеризует зависимость Общества от внешних займов. Чем ниже значение коэффициента, тем больше займов у компании, тем выше риск неплатежеспособности, потенциального возникновения денежного дефицита. Значение коэффициента составляет 0,2, что соответствует нормативному значению и свидетельствует о платежеспособности Общества и достаточно высокой степени независимости от внешних займов.

Рентабельность продаж на 31.12.2010г. составила 37,4% и характеризует долю валовой прибыли в объеме продаж.

Рентабельность собственного капитала по итогам 2010г. составила 2,7% и показывает эффективность использования капитала, инвестированного собственниками.

Рентабельность активов – 7,56%.

Показатель динамики дебиторской задолженности имеет положительное значение (+)32,93%, что свидетельствует об увеличении задолженности перед Обществом.

Показатель динамики кредиторской задолженности составил также положительное значение (+)17,45%, что свидетельствует о росте краткосрочной кредиторской задолженности.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности составило 0,66.

В соответствии с «Методикой оценки финансового состояния ОАО «Ставропольэнергосбыт» для целей определения рейтинга кредитоспособности и начисляемых дивидендов», итоговый критерий присвоения рейтинга составил 11,25, что соответствует рейтингу **B2 – предприятие с удовлетворительным финансовым состоянием.**

Квартальные КПЭ ОАО «Ставропольэнергосбыт» выполнены не в полном объеме. Менеджмент Общества проводит мероприятия по восстановлению значений контрольных показателей до уровня контрольных.

Положение о материальном стимулировании Генерального директора ОАО «Ставропольэнергосбыт» в новой редакции утверждено решением Совета директоров (протокол от 05.05.2009г. №88).

В 2010 г. выплачивалась премия за награждение отраслевыми наградами (заседание СД от 26.01.2010 года протокол № 1/10), а также за выполнение мероприятий связанных с проведением реорганизации Общества (заседание СД от 08.04.2010г. протокол № 5/10),

Нарушений Положения о материальном стимулировании Генерального директора ОАО «Ставропольэнергосбыт» не установлено.

Инвестиционная программа на 2010 г. ОАО «Ставропольэнергосбыт» утверждена Советом директоров 20 мая 2010 г. (протокол №8/10). В бюджете Инвестиционной программы запланировано освоить 69,3 млн. руб., в т.ч. для приобретения основных средств по группам: «здания» - 54,2 млн. руб., «машины и оборудование» - 2,4 млн. руб., «автотранспорт» - 10,2 млн. руб., «производственный и хозяйственный инвентарь» - 2,5 млн.руб.

Источниками привлечения денежных средств являются собственные средства в виде амортизационных отчислений – 19,6 млн. руб., прочие источники – 157,2 млн. рублей.

По состоянию на 31.12.10 г. освоено денежных средств на общую сумму 176,8 млн. руб. или 255,1% к плану. Фактически израсходовано на приобретение основных средств по

группам: «здания» - 141,8 млн.руб., «машины и оборудование» - 7,5 млн.руб., «автотранспорт» - 16,6 млн. руб., «производственный и хозяйственный инвентарь» - 0,7 млн.руб., «прочие основные средства» - 10,2 млн.руб.

**Проверка исполнения решений Совета директоров Общества
и Общего собрания акционеров.**

К ревизии представлены Протоколы 27 заседаний Совета директоров ОАО «Ставропольэнергосбыт» и Протоколы 2 заседаний Общего собрания акционеров за проверяемый период. Невыполненных решений Совета директоров и Общего собрания акционеров за 2010 год нет.

Выводы

1. На основании проведенной проверки и с учетом мнения аудитора Общества ревизионная комиссия имеет достаточные основания для подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности.

2. Объем продаж по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличился на 2 390 млн.руб., или на 27,7%, при одновременном росте себестоимости проданной продукции, работ, услуг на 964 млн.руб., или 17,8%. Рентабельность продаж по сравнению с прошлым годом снизилась до 7,21% против прошлого года 8,08%.

3. Согласно критерию присвоения рейтинга Общество относится к группе предприятий с удовлетворительным финансовым состоянием.

4. Дебиторская задолженность на 31.12.2010г. составила 755 млн.руб. против 568 млн.руб. на начало 2010 года, или выросла в 1,3 раза. Аналогичный показатель на 01.01.2009 года составлял 561 млн.руб.) Обществом проводится работа по контролю за дебиторской задолженностью, сверки проведены со всеми дебиторами.

5. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2010г. составила 1143 млн.руб., увеличилась по сравнению с началом года на 170 млн.руб. (на 01.01.2009 кредиторская задолженность составляла 454 млн.руб.)

6. Задолженность по займам и кредитам Общества по состоянию на 31.12.2010г. составляет 912 млн.руб., для сравнения на начало года задолженность составляла 400 млн.руб. (на 01.01.2009 – 285 млн.руб.).

7. Среднесписочная численность персонала Общества за 2010 год 659 человек, списочная численность по состоянию на 31.12.10 - 732 человека.

Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Ревизор ОАО «Ставропольэнергосбыт»



Н.В.Константинова

Ознакомлены:

Генеральный директор
ОАО «Ставропольэнергосбыт»



Б.В. Остапченко

Главный бухгалтер
ОАО «Ставропольэнергосбыт»



Н.Н.Сидоренко

Один экземпляр Заключения получила

Главный бухгалтер
ОАО «Ставропольэнергосбыт»



Н.Н.Сидоренко