

**Заключение
ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
Открытого акционерного общества
«Эпсилон»
за период с 01.01.2011 г. по 31.12.2011 г.**

« » 2012г.

г.Москва

I. Вводная часть.

В соответствии со статьей 85 Федерального закона "Об акционерных обществах" проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2011г. по 31.12.2011г.

В соответствии с протоколом заседания Ревизионной комиссии Общества от . .2012г.№ 2 в проверке принимали участие специалисты Азизов Наиль Адельпанович; Демидов Андрей Викторович; Исакова Людмила Викторовна – заместитель главного бухгалтера ОАО «Эпсилон».

Проверка проводилась с 2012 г. по 2012 г

Объект ревизионной проверки: финансово-хозяйственная деятельность Общества.

Общие сведения об Обществе:

Место нахождения Общества:

107076, город Москва, ул. Атарбекова, дом 4а.
Почтовый адрес и фактическое местонахождение:

107076, город Москва, ул. Атарбекова, дом 4а.

Сведения о регистрации Общества:

свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 24.07.2006 серия 77 №012014352 основной государственный регистрационный номер (ОГРН)№1067746865977.

свидетельство о постановке на налоговый учет в инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по г. Москве от 24.07.2006 серия 77 № 009794531
ИНН № 7718595420 КПП № 771801001

Источниками получения информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества являлись:

1. Устав Общества.
2. Документы о регистрации Общества.
3. Протоколы общих заседаний акционеров Общества, протоколы заседания Совета директоров.
4. Документы, регламентирующие Учетную политику Общества.
5. Бухгалтерская отчетность.
6. Первичные документы бухгалтерского учета.
7. Регистры налогового учета, налоговые декларации.
8. Договоры Общества.
9. Документы, регламентирующие организационную структуру Общества и другие документы и сведения.

Все указанные в настоящем отчете выводы были сделаны на основе изучения и анализа вышеперечисленных документов.

Проверка данных бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной документации, бухгалтерской и налоговой отчетности Общества проводилась выборочным методом.

Основные цели и виды деятельности Общества:

Основной целью Общества является удовлетворение существующих общественных потребностей в продукции, работах и услугах Общества и получение прибыли.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- постановка, разработка, адаптация, внедрение и сопровождение программных и технических средств информационного обеспечения и иных программных продуктов;
- внедрение и обеспечение функционирования инженерно-технических систем; проведение научно-технических экспертиз по разработке информационных и технических систем;
- маркетинг, информационная деятельность, проведение курсов обучения работы с программными средствами,
- консультативные услуги, информационное и техническое обеспечение культурных и общественных мероприятий.

Федеральной службой государственной статистики присвоены коды:

Наименование	Коды
ОКВЭД	72,60
ОКПО	26939507
ОКТМО	4531600
ОКОГУ	49001
ОКАТО	45263594000
ОКОПФ	47
ОКФС	13

ОАО «Эпсилон» по настоящее время является правообладателем Комплекса программ бюджетного учета «Эпсилон» (КП «Эпсилон»). Свидетельство Федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам о государственной регистрации программы за № 2008612357 от 16 мая 2008 г.

Общество не имеет филиалов и обособленных структурных подразделений.

Информация об уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2011 состоял из 6 410 (шесть тысяч четыреста десять) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая и составлял 641 000 (Шестьсот сорок одна тысяча) рублей 00 копеек.

Уставный капитал сформировался в результате приватизации Государственного унитарного предприятия г. Москвы «Эпсилон» по распоряжению Департамента имущества города Москвы от 06.04.2006г. № 987-р.

Учредителем и акционером Общества на 01 января 2011 года являлся город Москва в лице ДИГМ.

Учредителем и акционером Общества на 31 декабря 2011 года является ОАО «МКЖД».

Сведения о дочерних и зависимых обществах ОАО «МКЖД»

ОАО «ЭПСИЛОН» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Лица, ответственные за полноту и достоверность предоставленной документации и информации:

- **Генеральный директор Общества:** Павлов Алексей Алексеевич
- весь проверяемый период;
- **Главный бухгалтер Общества:** Малыш Ольга Петровна - весь проверяемый период.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2011 составляла 14 человек.

II Аналитическая часть

Свою производственную деятельность Общество осуществляло с учетом обеспечения безопасных условий труда, производственной санитарии и пожарной безопасности.

Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- постановку, разработку, адаптацию, внедрение и сопровождение программных и технических средств информационного обеспечения и программных продуктов;
- внедрение и обеспечение функционирования инженерно-технических систем;
- проведение научно-технических экспертиз по разработке информационных и технических систем;
- маркетинг, информационная деятельность, проведение курсов обучения работы с программными средствами,
- консультативные услуги, информационное и техническое обеспечение.

В 2011 году Общество предприятие модернизировало и обслуживало специализированные программные комплексы в следующих областях:

- Бухгалтерский учет в бюджетных организациях;
- Программное обеспечение плановых и экономических отделов бюджетных организаций.

2.1 Анализ финансово-экономических показателей Общества.

2.1.1 Анализ финансово-экономических показателей на основе бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2011 года.

На основании анализа баланса Общества можно сделать следующие выводы:

Основную долю в валюте баланса - 77,67% составляют денежные средства на расчетном счете на сумму 4 407 тыс. руб.;

Отложенные налоговые активы - 64 тыс. руб. (1,13%);

Основные средства - 11 тыс. руб. (0,19% от валюты баланса);

Дебиторская задолженность - 1 182 тыс. руб. (20,83%);

Прочие оборотные активы - 10 тыс. руб. (0,18% валюты баланса).

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом нераспределенной прибыли прошлых лет - 3 984 тыс. руб. (70,22%);

Уставный Капитал- 641 тыс. руб. (11,30%);

Резервный капитал - 32 тыс. руб. (0,56%);

Краткосрочные обязательства - 697 тыс. руб. (12,28%);

Оценочные обязательства - (05,64%).

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2011 года составила 697 тыс. руб. (12,28%).

Непокрытый убыток - в сумме 20 тыс. рублей (0,35%).

2.1.2 На основании данных отчета о прибылях и убытках, налоговой декларации по налогу на прибыль, регистров бухгалтерского и налогового учета Общества проведен анализ показателей:

Доходы Общества

Поступление денежных средств в 2011 году:

- по текущей деятельности общества поступило 14 788 тыс. руб.,

- возврат депозита и проценты от денежных средств на расчетном счете Общества составили 2 539 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы Общества

За отчетный период расходы Общества составили 15 624 тыс. руб. в том числе:

- затраты на оплату труда – 9 451 тыс. руб. (60,49%);
- отчисления во внебюджетные фонды (страховые взносы в ПФ, ФОМС, ФСС) – 1 421 тыс. руб. (9,10%);
- услуги поставщиков и подрядчиков – 2 314 тыс. руб. (14,81%), в том числе:
 - обеспечение заявок для участия в конкурсах на заключение государственных контрактов – 478 тыс. руб.;
 - аренда помещения – 578 тыс. руб.;
 - услуги сторонних организаций по обеспечению жизнедеятельности Общества (МГТС, коммунальные платежи, Интернет, мобильная связь, банковские услуги, нотариус, ...) – 1 258 тыс. руб.;
- платежи в бюджет налога на прибыль – 122 тыс. руб. (0,78%);
- платежи в бюджет НДС – 2 316 тыс. руб. (14,82%).

2.2. Анализ финансового состояния Общества

Настоящий анализ оценки финансового состояния Общества проведен в соответствии с методикой оценки финансового состояния общества для определения рейтинга кредитоспособности согласно Постановлению правительства Москвы от 03.07.2007 № 576 ПП «О порядке взаимодействия органов исполнительной власти города Москвы при реализации прав акционера по акциям, находящимся в собственности города Москвы, и принципах стратегического и оперативного планирования, организации системы контроля и оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ, акции которых находятся в собственности города Москвы».

2.2.1. Коэффициент абсолютной ликвидности (К1) по состоянию на 31.12.2011г. составил 6,32. Исходя из данного показателя следует - 100% краткосрочных долговых обязательств Общества могут быть немедленно покрыты за счет имеющихся денежных средств, то есть абсолютно ликвидных активов.

2.2.2. Коэффициент срочной ликвидности (К2) по состоянию на 31.12.2011 года составил 8,03. Коэффициент показывает, что 100% краткосрочных обязательств могут быть покрыты за счет наиболее ликвидной части оборотных средств - денежных средств и краткосрочной дебиторской задолженности.

2.2.3. Коэффициент текущей ликвидности (К3) на 31.12.2011 г. также составил 5,51. Показывает, у общества достаточно средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств.

2.2.4. Коэффициент финансовой независимости (К4) по состоянию на 31.12.2011г. Общества равен 0,88. Доля собственного капитала на конец отчетного года меньше нераспределенной прибыли прошлых лет Общества в 6 раз.

2.2.5. Рентабельность продаж (К5) за отчетный год по состоянию на 31.12.2011г. Общества равен 0,66.

2.2.6. Рентабельность собственного капитала (К6) по состоянию на 31.12.2011г. Общества равен -0,0043 и показывает отношение чистой прибыли (в данном случае, непокрытого убытка) к собственному капиталу.

2.2.7. Рентабельность активов (К7) также имеет отрицательное значение - 0,27 и показывает отношение чистой прибыли к суммарным внеоборотным активам.

2.2.8. Динамика дебиторской задолженности (К8) по состоянию на 31.12.2011г. Общества составляет 3, 17.

2.2.9. Динамика кредиторской задолженности (К9) по состоянию на 31.12.2011г. Общества составляет 0,74.

2.2.10. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (К 10) по состоянию на 31.12.2011г. составило 1,7. Характеризует баланс дебиторской и кредиторской задолженности Общества.

2.2.11. Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (К 11) по состоянию на 31.12.2011г. Общества составляет 4,32.

Расчет общей суммы баллов

Коэффициент	Балл	Вес	Значение
коэффициенты ликвидности			
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)	4	0,25	6,32
Коэффициент срочной ликвидности (К2)	4	0,5	8,03
Коэффициент текущей ликвидности (К3)	2	0,5	5,51
коэффициенты финансовой устойчивости			
Коэффициент финансовой независимости (К4)	1	0,75	0,88
коэффициенты рентабельности			
Рентабельность продаж (К5)	1	0,25	0,66
Рентабельность собственного капитала (К6)	1	0,25	-0,0043
Рентабельность активов (К7)	1	0,5	-0,27
коэффициенты деловой активности			
Динамика дебиторской задолженности (К8)	2	0,25	3,17
Динамика кредиторской задолженности (К9)	2	0,25	0,74
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (К10)	3	0,25	1,7
Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (К11)	1	0,25	4,32
Итого:		4	31,0557

Группа финансовой устойчивости общества	Рейтинг	Критерий	Критерий своеня рейтинга
Общество с устойчивым финансовым состоянием	A1	$15 < R \leq 16$	31,06
	A2	$14 < R \leq 15$	
	A3	$13 < R \leq 14$	

финансовым состоянием	B3	$10 < R \leq 11$	
Общество с неудовлетворительным финансовым состоянием	C1	$9 < R \leq 10$	
	C2	$8 < R \leq 9$	
	C3	$7 < R \leq 8$	
Общество с критическим финансовым состоянием	D	$R \leq 7$	

Таким образом, Общество имеет условный рейтинг кредитоспособности **A1** что означает устойчивое его финансовое состояние.

III. Проверка правильности формирования финансовых результатов

Финансовый результат, имеющий отрицательное значение, (убыток), в сумме - 20 тыс. руб., сформирован в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.

IV. Итоговая часть

На основании проведенной проверки ревизионной комиссией существенных отклонений, которые могли бы повлиять на достоверность годовой отчетности, не установлено. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах открытого акционерного общества «Эпсилон».

Все документы возвращены в полном объеме.

Члены ревизионной комиссии

_____ Н.А.Азизов _____

_____ А.В. Демидов _____

25.06.2012 _____ Л.В. Исакова Исакова _____

Один экземпляр отчета получен
