

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности
АО «Охинская ТЭЦ» за 2020 год

г. Оха

«01» апреля 2021 г.

1. Общие положения

В связи с отказом от полномочий члена Ревизионной комиссии АО «Охинская ТЭЦ» Севрюкова А.В., от 26.03.2021г., и Пчельникова И.В. от 30.03.2021г., избранной АО «Охинская ТЭЦ» от 24.06.2020г., Ревизионная комиссия в составе Яловец М.Ю., в одном лице, в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом АО «Охинская ТЭЦ», положением о Ревизионной комиссии АО «Охинская ТЭЦ», провела проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «Охинская ТЭЦ» за 2020 год.

При проверке рассмотрены следующие документы АО «Охинская ТЭЦ» (далее – Общество) за 2020 год: годовой отчет Общества, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, аудиторское заключение и письменная информация по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества независимого аудитора АО «АКГ «РБС», отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, прочие документы, подтверждающие данные бухгалтерского учета и отчетности.

Ответственность за достоверность, полноту и содержание предоставленной Ревизионной комиссии Общества в ходе проверки информации и документов несет генеральный директор АО «Охинская ТЭЦ» Куренков П.В.

Местонахождение Общества: 694490, Российская Федерация, Сахалинская область, г. Оха, улица 3 км.

Общество ведет свою деятельность в рамках Устава. Акционером Общества является ООО «РН-Актив» с долей 96,99%; ПАО «Сахалинэнерго» - 0,98%, ЗАО «Каскад» - 0,00017%, Сахалинская область в лице министерства имущественных и земельных отношений – 1,59%, физические лица – 0,43%.

Основные виды деятельности Общества: Производство и продажа электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок.

Проверка проведена на выборочной основе и включала анализ хозяйственной деятельности и выполнения показателей бизнес-плана Общества, показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, раскрытие в отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, оценку системы управления рисками и внутреннего контроля Общества, анализ достоверности отчета.

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.1. Анализ операционной деятельности Общества

Уставом Общества предусмотрено наличие органов управления: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Генеральный директор (полномочия переданы управляющей организации ООО «РН-Сахалинморнефтегаз»). Общество не имеет филиалов и представительств.

Бизнес-План деятельности АО «Охинская ТЭЦ» утверждён главным исполнительным директором ПАО НК «Роснефть» от 27.02.2020 №П-1333-ИС с изменениями, утвержденными протоколом Совета директоров от 16.07.2020г. №2/2020г.

Анализ выполнения показателей бизнес-плана Общества представлен в Таблице 1.

Таблица 1
Выполнение показателей Бизнес-плана Общества

№ п/п	Наименование показателя	Плановые показатели на отчетный период	Фактические показатели на отчетный период	Отклонения	
				абс.	в %
1	Выручка от реализации продукции (работ/услуг), тыс. руб.	1 130 581	946 041	-184 540	-16%
2	Затраты на производство и реализацию продукции и услуг	1 419 451	1 365 566	-53 885	-4%
3	Операционные и внереализационные доходы и расходы	277 055	216 064	-60 990	-22%
4	Оплата труда и прочие расходы по содержанию персонала	317 622	298 102	-19 520	-6%
5	Прибыль от реализации	-288 870	-419 525	-130 655	-45%
6	Среднесписочная численность, чел.	291	282	-9	-3%
7	Среднемесячная заработная плата списочного состава, руб./чел.	84 190	83 924	-266	-0,3%
8	Чистая прибыль	636	-165 055	-165 691	-26045%

По итогам работы за 2020 год основные показатели производственной деятельности, предусмотренные бизнес-планом, выполнены не в полном объеме. По ряду показателей наблюдаются существенные отклонения фактических показателей бизнес-плана от плановых показателей:

1. Выручка от реализации продукции (работ/услуг) ниже плановых показателей на 16% или 184 540 тыс. руб., что в основном обусловлено:

- снижением выручки от реализации электроэнергии на 182 555 тыс. руб. - за счет снижения объемов полезного отпуска на 36 980,7 тыс. кВт или на 179 444 тыс. руб. и снижения среднеотпускного тарифа на 3 110 тыс. рублей;

- снижением выручки от реализации тепловой энергии на 1 860 тыс. руб. - за счет снижения объемов полезного отпуска на 147,6 Гкал или на 227 тыс. руб. и снижения среднеотпускного тарифа на 1 633 тыс. рублей;

- снижением выручки от реализации по прочей деятельности на 125 тыс. руб. за счет снижения объемов потребления подпиточной воды на 1 209 тн или 43 тыс.руб. и среднеотпускного тарифа на 6 тыс.руб.; за счет снижения подключения электроэнергии населения в сумме 191 тыс.руб.; за счет снижения аренды прочего имущества в сумме 0,4 тыс.руб.

2. Сальдо операционных и внереализационных доходов и расходов ниже планового значения на -45% или 130 655 тыс. руб., что в основном обусловлено:

- снижением по ст. "Доходы по процентам внутри группы" за счет снижения остатков свободных денежных средств Общества, перечисляемых Компании по договору КЭШ-ПУЛЛИНГА;

- снижением по ст. "Использование резерва по сомнительным долгам" за счет низкого уровня поступления денежных средств для восстановления резерва;

- увеличением по ст. "Штрафы, пени, неустойки" (доходы) в связи с ростом взыскания по Решениям Суда пеней, предъявленных Обществом за несвоевременную оплату потребленной тепловой энергии;

- снижением суммы субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на

электрическую и тепловую энергию по решениям РЭК Сахалинской области, согласно заключенным соглашениям.

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31.12.2020г. составила 282 человек, что больше аналогичного показателя 2019 года на 3 человека.

2.2. Анализ финансовой деятельности и финансовой отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, введена приказом от 29.12.2018 № 814-А, с учетом внесенных изменений от 31.12.2019г. №903-А.

В ходе проверки осуществлен анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка финансового состояния Общества.

Результаты экономического анализа статей бухгалтерского баланса Общества представлены в Таблице 2.

Таблица 2
Сравнительный аналитический баланс

Показатель	Начало года, тыс.руб.	Конец года, тыс.руб.	Структура баланса, %		Изменения	
			начало года	конец года	абс., тыс.руб.	темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Внеоборотные активы	3 686 078	3 558 603	91,81	88,31	-127 475	-3,5
Оборотные активы - всего	328 682	471 205	8,19	11,69	142 523	43,4
в том числе:						
запасы	102 239	161 965	2,55	4,02	59 726	58,4
дебиторская задолженность	222 941	128 419	5,55	3,19	-94 522	-42,4
денежные средства	565	177 063	0,01	4,39	176 498	31 238,6
Всего	4 014 760	4 029 808	100,00	100,00	15 048	0,4
Пассив						
Собственный капитал	3 639 776	3 474 721	90,66	86,23	-165 055	-4,5
в том числе оборотный капитал	103 024	64 663	2,57	1,60	-38 361	-37,2
Заемный капитал - всего	374 984	555 087	9,34	13,77	180 103	48,0
в том числе:						
долгосрочные обязательства	149 326	148 545	3,72	3,69	-781	-0,5
краткосрочные обязательства	225 658	406 542	5,62	10,09	180 884	80,2
краткосрочные кредиты	0	0	0,00	0,00	0	
кредиторская задолженность	187 021	346 935	4,66	8,61	159 914	85,5
Всего	4 014 760	4 029 808	100,00	100,00	15 048	0,4

Активы:

Из представленной таблицы видно, что стоимость активов увеличилась на 15 048 тыс. руб. или на 0,4%.

Во-первых, это изменение обусловлено снижением внеоборотных активов на 3,5%, в т. ч. за счет:

- увеличения стоимости основных средств на 5,8%;
- сокращения финансовых вложений на 100%;
- увеличения отложенных налоговых активов на 12% (в основном за счет полученных убытков).

Во-вторых, на изменение общей стоимости активов в 2020 году повлиял рост оборотных активов, в т. ч. за счет:

- увеличения запасов на 58%;
- снижения дебиторской задолженности без учета резерва под обесценение сомнительной задолженности на 42,4%. Снижение обусловлено увеличением суммы резерва под обесценение дебиторской задолженности на 9,9%.
- увеличения денежных средств на конец периода на 176 498 тыс. руб. по причине расторжения договора КЭШ-ПУЛИНГА с ПАО «НК «Роснефть. Остаток денежных средств будет использован в следующем периоде.

Пассивы:

Величина пассивов в балансе Общества увеличилась на 0,4%. Это изменение обусловлено увеличением заемного капитала в основном за счет роста кредиторской задолженности на 80,2% и на 0,5% снижением собственного капитала по причине получения Обществом чистого убытка в 2020 году в размере 165 055 тыс.руб. Из-за значительного роста кредиторской задолженности доля собственного капитала в структуре баланса на конец года уменьшилась с 90,66% до 86,23%.

Результаты анализа финансовых результатов деятельности Общества представлены в Таблице 3.

Таблица 3

Анализ финансовых результатов деятельности Общества

Показатели	2019 тыс.руб	2020 тыс.руб	Изменение	
			абс., тыс.руб	в % %
Выручка от реализации	1 041 290	946 041	-95 249	-9,1
Себестоимость реализации	937 004	982 327	45 323	4,8
Валовая прибыль	104 286	-36 286	-140 572	-134,8
Коммерческие расходы	287 493	301 749	14 256	5,0
Общехозяйственные и административные расходы	80 144	81 490	1 346	1,7
Полная себестоимость продукции	1 304 641	1 365 566	60 925	4,7
Прибыль от реализации	-263 351	-419 525	-156 174	-59,3
Результат от финансовой деятельности	17 495	8 349	-9 146	-52,3
Результат от прочей деятельности	265 969	207 715	-58 254	-21,9
Прибыль балансовая (до налогообложения)	20 113	-203 461	-223 574	-1 111,6
Рентабельность собственного капитала, %	0,5	-5,9	-6,4	-1 271,1
Рентабельность продаж, %	-25,3	-44,3	-19,0	-75,3
Рентабельность активов, %	0,5	-5,0	-5,5	-1 109,8

Показатели эффективности деятельности Общества в отчетном периоде имели отрицательную тенденцию – рентабельность активов снизилась на (-)1271,1%, рентабельность собственного капитала на (-) 75,3%, рентабельность продаж на (-)1 109,8%. Прибыль от реализации Общества снизилась на (-)59,3% за счет увеличения себестоимости от реализации на 4,67 % и снижения выручки от реализации (-)9,1%.

Таблица 4

Анализ платежеспособности Общества

Показатели	2019	2020	Изменение	
			абс.	в %
Денежные средства, тыс. руб.	565	177 063	176 498	31 238,6
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	222 941	128 419	-94 522	-42,4
Итого высоколиквидные активы, тыс. руб.	223 506	305 482	81 976	36,7
Запасы, тыс. руб.	102 239	161 965	59 726	58,4
Итого оборотные активы, тыс. руб.	328 682	471 205	142 523	43,4
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	187 021	346 935	159 914	85,5
Итого текущие обязательства, тыс. руб.	187 021	346 935	159 914	85,5
Коэффициент быстрой ликвидности	0,0	0,5	0,5	13911,0
Коэффициент промежуточной ликвидности	1,2	0,9	-0,3	-26,3
Коэффициент ликвидности	1,5	1,4	-0,1	-9,7

Приведенные в таблице данные говорят о том, что коэффициент текущей ликвидности за 2020 год снизился с 1,5 до 1,4, что свидетельствует о снижении платежеспособности Общества.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2020 года ниже размера уставного капитала Общества и составили 3 474 721 198,20 руб. Размер непокрытого убытка Общества за 2020 год увеличился на 16,6% или 165 055 тыс. руб. и составил 997 580 тыс. рублей.

2.3. Оценка системы управления рисками и внутреннего контроля. Анализ рисков, выявленных в ходе проверки.

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества функционирует в целом эффективно и позволяет Обществу достигать своих целей.

По результатам проверки финансов-хозяйственной деятельности Общества существенных, требующих особого внимания рисков не выявлено.

3. Заключение

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Охинская ТЭЦ» Ревизионная комиссия Общества подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2020.

Фактов нарушения правовых актов Российской Федерации, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества не выявлено.