

**Заключение ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного
общества «Управляющая медицинская компания
«Нордмедком» за 2009 год.**

В соответствии со статьей 85 Федерального закона «Об акционерных обществах», Положением о ревизионной комиссии ОАО «УМК «Нордмедком», утвержденным приказом департамента по управлению государственной собственностью Ямало-Ненецкого автономного округа № 153 от 10 июня 2004 года, ревизионной комиссией с 24.03.2010 по 27.03.2010 проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Управляющая медицинская компания «Нордмедком» (далее - ОАО «УМК «Нордмедком») за 2009 год.

Объект ревизионной проверки ОАО «УМК «Нордмедком»: финансово-хозяйственная документация за 2009 год, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность.

Источниками получения информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «УМК «Нордмедком» являлись: штатное расписание на 2009 год, трудовые договора на сотрудников, кадровые и производственные приказы, табеля учёта рабочего времени, документы по начислению заработной платы, договора с контрагентами, первичные бухгалтерские документы по всем счетам бухгалтерского учёта, бухгалтерская документация и отчетность по итогам 2009 года, учредительные документы Общества.

Все указанные в настоящем заключении выводы сделаны на основе изучения и анализа вышеперечисленных документов. Проверка проводилась путем выборочной проверки данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ОАО «УМК «Нордмедком».

В ревизионной проверке принимали участие члены ревизионной комиссии:

- начальник контрольно-ревизионного отдела департамента имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа Наройчик В.В.;

- начальник планово-экономического отдела департамента здравоохранения Ямало-Ненецкого автономного округа Калинин Н.А.;

- главный специалист отдела по работе с акционерными обществами с участием Ямало-Ненецкого автономного округа департамента имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа Зубарев А.В.

Члены ревизионной комиссии избраны 29 июня 2009 года решением № 3 единственного акционера ОАО «УМК «Нордмедком».

Общие сведения об ОАО «УМК «Нордмедком»

Место нахождения ОАО «УМК «Нордмедком»: 625003 Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Чернышевского, д.2а, корп. 1/2.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 16.06.2004 серия 72 № 001321077 о внесении в единый государственный реестр юридических лиц записи о создании юридического лица ОАО «Медицинская

компания «Нордмедком» за основным государственным регистрационным номером 1047200596233, выданное межрайонной Инспекцией МЧС России № 3 по г. Тюмени. ИНН 7202126055.

Приоритетные направления деятельности ОАО «УМК «Нордмедком» - оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями, техническое обслуживание медицинской техники.

Основные виды деятельности ОАО «УМК «Нордмедком» - управление финансовыми потоками инвестиционных проектов медицинского назначения, финансирование медицинских организаций, обществ в пределах, установленных действующим законодательством, организация санаторно-курортной медицинской помощи населению.

Общество имеет следующие лицензии на осуществление отдельных видов деятельности:

<i>Лицензируемая деятельность</i>	<i>№ Лицензии</i>	<i>Срок действия</i>
Осуществление фармацевтической деятельности	№ ЛО-72-02-000017 от 10.07.2008	17.03.2010
Техническое обслуживание медицинской техники	953-Г-МТ-То № 001239 от 14.02.2005	14.02.2010

Информация об уставном капитале ОАО «УМК «Нордмедком».

Уставный капитал общества на 01.01.2010 составляет 862 822 000 рублей и разделен на 862 822 штук обыкновенных именных акций в бездокументарной форме номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

Информация об акционерах общества.

Единственным акционером общества является Ямало-Ненецкий автономный округ в лице департамента имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа (100% акций).

Функции реестродержателя исполняет само Общество.

Лица, ответственные за полноту и достоверность предоставленной документации и информации - генеральный директор ОАО «УМК «Нордмедком» Шемякин Г.А., главный бухгалтер ОАО «УМК «Нордмедком» Белокурская И.Д.

I. Учет основных средств

1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н с изменениями и дополнениями).

1.2. Для документирования операций с основными средствами общество использует формы первичной документации по учету основных средств, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7.

1.3. Данные отчета по основным средствам по счету 01 за 2009 год соответствуют данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2009 года.

1.4. Выборочной проверкой установлено, что в инвентарных карточках учета объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-6) заполняются не все, предусмотренные формой документа реквизиты (год выпуска объекта, его краткая индивидуальная характеристика, код по ОКОФ и др.). Наличие незаполненных реквизитов не допускается, при отсутствии каких-либо данных в соответствующей графе ставится прочерк.

Ревизионная комиссия рекомендует:

- в установленном порядке заполнить недостающие реквизиты в инвентарных карточках учета объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-6);

II. Сделки с заинтересованностью

В 2009 году ОАО «УМК «Нордмедком» совершены две сделки с заинтересованностью.

2.1. Сделка по внесению ОАО «УМК «Нордмедком» дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ЦВМР «Ахманка» в виде передачи объектов недвижимого и движимого имущества. Цена сделки 185 879 000 рублей.

Осуществление сделки с заинтересованностью было одобрено решением единственного акционера общества № 7 от 21 декабря 2009 года.

2.2. Сделка по внесению ОАО «УМК «Нордмедком» дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ПКД им. Е.М. Нигинского» в виде передачи объектов недвижимого имущества. Цена сделки 246 135 945 рублей.

Осуществление сделки с заинтересованностью было одобрено решением единственного акционера общества № 2 от 23 июня 2009 года.

III. Анализ эффективности деятельности ОАО «УМК «Нордмедком»

3.1. Основные показатели, отражающие финансовое положение ОАО «УМК «Нордмедком», представлены в сравнительной таблице:

(тыс. руб.)

Показатель	01.01.2009	31.12.2009
Уставный капитал	402 256	862 822
Резервный капитал	2 206	3 790
Кредиторская задолженность	65	158 952
Дебиторская задолженность	7 341	7 907
Чистые активы	473 228	946 130
Рентабельность активов	7	1
Чистая прибыль (убыток)	31 693	13 921
Валюта баланса	473 293	1 105 082
Текущая ликвидность	1024	1,5
Абсолютная ликвидность	740	1,4

Наблюдается увеличение дебиторской и кредиторской задолженности.

Величина чистых активов, как показатель финансового состояния, характеризует данное общество как платежеспособное.

Стоимость чистых активов увеличилась на 472 902 тыс. руб., что по-прежнему превышает размер уставного капитала Общества.

Резервный капитал в соответствии с Уставом Общества в размере 5 % от уставного капитала не сформирован.

Рентабельность активов Общества положительная, что говорит об эффективном их использовании.

Валюта баланса общества за анализируемый период увеличилась на 631 789 тыс. руб., что косвенно может свидетельствовать о расширении хозяйственного оборота.

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность Общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения текущих обязательств Общества, снизился в рассматриваемом периоде с 1024 до 1,5 (нормативное его значение находится в интервале от 1,0 до 2,0).

Положительная тенденция изменения этого показателя за анализируемый период увеличила вероятность погашения текущих обязательств за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, снизился в рассматриваемом периоде с 740 до 1,4 (при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,5).

В конце анализируемого периода Общество получило прибыль. Наличие чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств. При этом необходимо отметить снижение чистой прибыли в 2009 году в сравнении с 2008 финансовым годом, это связано с сокращением государственных контрактов заключенных в 2009 году.

Таким образом, анализируя показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества, можно сделать вывод об его удовлетворительном финансовом положении.

3.2. Выручка от реализации товаров и услуг за 2009 год, тыс. руб.:

Реализация медикаментов и лекарственных средств по госконтрактам и договорам поставок -	292 801,9
Реализация медикаментов и лекарственных средств в розничной сети через аптеку и аптечные пункты -	36 525,0
Оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования и техники-	2 425,1
Прочие поступления	17 513,0
Всего	349 265,0

3.3. Структура доходов и расходов за 2009 год, тыс. руб.

Выручка, тыс. руб.	349 265,0
---------------------------	------------------

Себестоимость проданных товаров и оказанных услуг, тыс. руб.	283 902,0
Валовая прибыль, тыс. руб.	65 363,0
Коммерческие расходы	56 338,0
Прибыль от продаж	9 025,0
Дивиденды полученные, в том числе:	4 439,0
«Запсибкомбанк» ОАО	511,0
ЗАО «Мега Банк»	1 237,0
ООО «ПКД им. Е.М. Нигинского»	2 691,0
Прочие доходы, тыс. руб.	8 929,0
<i>в том числе финансовый результат от внесения имущества в уставные капиталы дочерних обществ</i>	2 679,0
<i>Депозит</i>	6 250,0
Прочие расходы, тыс. руб.	5 350,0
Прибыль до налогообложения (стр. 140 Формы № 2)	17 043,0

3.4. Долгосрочные финансовые вложения:

Долгосрочные финансовые вложения	Сумма, тыс. руб.
Акции, переданные Департаментом имущественных отношений ЯНАО, из них	178 228,0
<i>Акции Зап-Сиб АКБ</i>	<i>129 000,0</i>
<i>Акции "Мега Банка"</i>	<i>17 496,0</i>
<i>Акции СК "Заполярье"</i>	<i>31 732,0</i>
Финансовые вложения в уставные капиталы дочерних обществ	662 102,0
<i>ООО "ПКД им. Е. М. Нигинского"</i>	<i>286 489,0</i>
<i>ООО ЦВМР "Ахманка"</i>	<i>216 908,1</i>
<i>ООО ЦВМР "Снежинка"</i>	<i>112 734,9</i>
<i>ООО СК «Ямал»</i>	<i>45 970,0</i>
Итого долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2009 г.	840 330,0

3.5. Расшифровка коммерческих расходов:

№ п/п	Наименование расходов	Факт за 2009 год, тыс. руб.
1	Оплата труда	18 486,1
2	Начисления на фонд оплаты труда (единый социальный налог (взнос), включая тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	2 516,0
3	Хозяйственные расходы, приобретение МБП,	1 043,5
4	Командировочные расходы	574,3
5	Содержание автотранспорта	448,1

6	Оплата услуг связи	488,6
7	Прочие текущие расходы	28 001,9
8	Амортизация	4 779,5
	Всего коммерческих расходов	56 338,0

3.6. За отчётный период средняя численность персонала составила 39 человек.

3.7. За отчётный период ОАО «Нордмедком» имел в составе сеть аптечных пунктов:

- аптека г. Тюмень.
- 2 аптечных пункта в г. Салехарде
- аптечный пункт в г. Тюмени
- аптечный пункт в п. Яр Сале
- аптечный пункт в п. Харп
- аптечный пункт в г. Новый Уренгой

По состоянию на 31.12.2009 г. ОАО «Нордмедком» располагает сетью аптечных пунктов:

- аптека г. Тюмень.
- 2 аптечных пункта в г. Салехарде
- аптечный пункт в г. Тюмени
- аптечный пункт в п. Яр Сале


Произведенная ревизионной комиссией оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «УМК «Нордмедком» за 2009 год показывает о его достаточно стабильном финансовом положении.


Проверка годовой бухгалтерской отчетности и данных, содержащихся в годовом отчете общества за период с 01.01.2009 по 31.12.2009, существенных нарушений не выявила и в достаточной мере указывает на достоверность представленных сведений.


По мнению ревизионной комиссии годовой отчет общества и годовая бухгалтерская отчетность достоверны и составлены в соответствии с требованиями нормативных актов и законодательства Российской Федерации.

Аналогичное мнение содержится и в аудиторском заключении по финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2009 год, составленном аудиторской фирмой «Тюмень-профбух», проводившей аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества.

22.12 2010 г.


 _____ Н.А. Калинингер


 _____ В.В. Наройчик


 _____ А.В. Зубарев