

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ревизионной комиссии ОАО «Горевский ГОК» по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013 год

Проверка проведена членами ревизионной комиссии ОАО «Горевский ГОК» в составе: Буланова Е.Б., Демин П.Е., Шубина Г.Л.

1. Нами, членами ревизионной комиссии, проведена проверка годовой отчетности Общества и данных, включенных в годовой отчет по состоянию на 31.12.2013 года. Результаты проверки рассмотрены на заседании ревизионной комиссии.
2. Проверка проводилась в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 N 208-ФЗ и Уставом ОАО «Горевский ГОК».
3. При планировании и проведении проверки нами рассмотрены следующие вопросы:
 - оценка финансовых показателей деятельности за 2013 г.;
 - состояние дебиторской и кредиторской задолженности;
 - структура внеоборотных активов;
 - структура оборотного капитала;
 - анализ налоговой нагрузки, расчет налоговой ставки, проверка полноты и своевременности уплаты налоговых платежей и представления достоверной налоговой отчетности в соответствии с требованиями НК РФ;
 - соответствие документов общества требованиям действующего законодательства.
4. Проведенная в процессе проверки работа не означает сплошной и полной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный год с целью выявления всех возможных недостатков.

Результаты проверки

1. Годовая бухгалтерская отчетность за 2013 год.

Валюта баланса ОАО «Горевский ГОК» по состоянию на 31.12.2013 г. составила 2 035 953 тыс. руб. Увеличение за 2013 г. составило 744 765 тыс. руб. (57,7%).

По данным бухгалтерского баланса за 2013 г. наблюдается значительное увеличение показателя дебиторская задолженность: на 31.12.2013 г. показатель составил 556 359 тыс. руб. (увеличился по сравнению с 2012 г. на в 7,6 раз), в то время как кредиторская задолженность за 2013 г. увеличилась на 418 851 тыс. руб. (40,7%)

За 2013 г. так же увеличились: показатель основные средства составил на 31.12.2013 г. 220 505 тыс. руб. (увеличился за 2013 г. на 90,3%); показатель прочих внеоборотных активов составил на 31.12.2013 г. 237 917 тыс. руб. (увеличился за 2013 г. на 14,4%), показатель запасов составил на 31.12.2013 г. 999 790 тыс. руб. (увеличился за 2013 г. на 14%).

Финансовые результаты ОАО «Горевский ГОК» за 2013 г. составили:

Прибыль от продаж	221 985 тыс. руб.
Проценты к получению	169 тыс. руб.
Проценты к уплате	0 тыс. руб.
Прочие доходы	255 695 тыс. руб.
Прочие расходы	38 910 тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	0 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства
 Налог на прибыль
 Чистая прибыль отчетного года

202 тыс. руб.
 87 888 тыс. руб.
 349 617 тыс. руб.

В 2013 г. единственным акционером было принято решение о распределении дивидендов за полугодие 2013 г. в сумме 20 001 706,85 руб. (Протокол Совета директоров №09/13 от 16.09.2013 г.).

Анализ динамики в структуре капитала за 2013 г.

Источники средств	На 01.01.2013		На 01.01.2014		Изменение за отчетный период	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к началу периода
Источники средств всего, из них	1 290 918	100,0%	2 035 885	100,0%	744 967	57,7%
1. Собственный капитал всего, в т.ч.	263 215	20,4%	589 331	28,9%	326 116	25,3%
1.1. Уставный капитал	540	0,0%	540	0,0%	0	0,0%
1.2. Добавочный капитал	167 747	13,0%	167 747	8,2%	0	0,0%
1.3. Резервный капитал	159	0,0%	159	0,0%	0	0,0%
1.4. Переоценка внеоборотн. активов	15 396	1,2%	10 944	0,5%	-4 452	-0,3%
1.5. Нераспределенная прибыль	79 373	6,1%	409 941	20,1%	330 568	25,6%
2. Заемный капитал всего, в т.ч.	1 027 703	79,6%	1 446 554	71,1%	418 851	32,4%
2.1. Заемные средства	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2.2. Кредиторская задолженность	1 027 703	79,6%	1 446 554	71,1%	418 851	32,4%

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют об увеличении капитала за 2013 г. на 744 967 тыс. руб. или на 57,7%, что обусловлено увеличением собственных средств (нераспределенной прибыли) на 330 568 тыс. руб. (25,6%), несмотря на увеличение кредиторской задолженности на 418 851 тыс. руб. (32,4%).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 г. составила 1 446 554 тыс. руб., увеличилась по сравнению с 2012 г. на 418 851 тыс. руб. или 32,4% и сформировалась по следующим статьям:

- задолженности по налогам и сборам 124 818 тыс. руб.
- задолженности поставщикам и подрядчикам 1 286 235 тыс. руб.
- задолженности перед персоналом 9 674 тыс. руб.
- задолженности прочим кредиторам 25 827 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2013 у Общества отсутствует задолженность по кредитам и займам.

Показатели оценки финансовых результатов и финансового состояния представлены в таблице:

№№ п/п	Наименование показателя	2012 г.	2013 г.
1	2	4	5
1	Чистая прибыль, тыс. руб. (без учета выплаты промежуточных дивидендов)	69 663	349 617

2	Рентабельность основной деятельности, %	3,2	9,6
3	Показатель обеспеченности обязательств предприятия его активами	0,32	0,32
4	Коэффициент автономии	0,80	0,71
5	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,06	0,08

Согласно полученным результатам чистая прибыль от деятельности (без учета выплаты дивидендов) за 2013 г. получена в сумме 349 617 тыс. руб. Показатель обеспеченности обязательств предприятия его активами не изменился по сравнению с 2012 г., а коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2013 г. увеличился по сравнению с 2012 г. Невысокая величина данного коэффициента (0,08) указывает на практически полное отсутствие собственного оборотного капитала, что, свидетельствует о том, что все оборотные средства предприятия и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников. Т.к. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составляет величину менее 0,1, поэтому структуру баланса предприятия можно признать неудовлетворительной.

Рентабельность основной деятельности в 2013 г. составила 9,6%, показатель увеличился по сравнению с 2012 годом в 3 раза.

Показатели	Признанные стандарты	Значения		
		01.01.2013	01.01.2014	Разница
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,02	0,01	0,00
Коэффициент текущей ликвидности	1,5 - 2,0	0,94	1,09	0,15
Коэффициент срочной ликвидности	0,7 - 1,0	0,02	0,01	0,00

Коэффициенты абсолютной и срочной ликвидности существенно ниже признанного нормального уровня, как на начало, так и на конец 2013 г. Это свидетельствует о том, что предприятие не в состоянии погасить ни свою краткосрочную задолженность, ни текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

Коэффициент текущей ликвидности увеличился за отчетный период до 1,09. Значение чуть выше 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Низкие значения коэффициентов ликвидности свидетельствует о невысоких возможностях общества рассчитаться по своим обязательствам в рассматриваемый период времени.

Оценка финансовой устойчивости предприятия

Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия

№№ п/п	Наименование показателя	2012 г.	2013 г.
1	2	4	5
1	Коэффициент автономии	0,20	0,29
2	Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов	-0,07	0,13

3	Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	-0,23	0,22
4	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,06	0,08

Анализ пассивов показал, что в 2013 г. наблюдается увеличение доли собственного капитала в общей сумме финансовых источников предприятия. В течение 2013 г. показатель независимости (автономии) увеличился на 9 пунктов.

Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов показывает, какая часть запасов финансируется за счет собственных источников. По состоянию на 01.01.2014 г. – запасы обеспечены собственными средствами на 13%, т.е. у предприятия возникает необходимость привлекать заемный капитал для формирования запасов в связи с дефицитом собственных средств, а соответственно, высок финансовый риск и зависимость от кредиторов.

Коэффициент маневренности показывает, насколько мобильны собственные источники средств предприятия с финансовой точки зрения. По состоянию на 01.01.2014 г. – собственный капитал используется для финансирования текущей деятельности на 22%. По сравнению с началом года показатель увеличился на 45 п. (на 01.01.2013 г. – -23%).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 01.01.2014 г. показывает, что в оборотных средствах 8% занимают собственные, по сравнению с началом года данный показатель увеличился на 14 п. (на 01.01.2013 г. – -6%).

Показатели оценки деловой активности ОАО «Горевский ГОК» приведены в таблице:

№№ п/п	Наименование показателя	2012 год	2013 год	Изменение
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	1 858 183	2 323 787	+465 604
2	Прибыль (+), убыток (-) отчетного года до налогообложения, тыс. руб.	81 415	438 939	+357 524
3	Чистые активы, тыс. руб.	263 215	589 331	+326 116

В целом, бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим законодательством, формы отчетности соответствуют предъявляемым требованиям. При проверке правильности состава форм бухгалтерской отчетности и увязки ее показателей нарушений не установлено.

2. Структура внеоборотных активов.

Основные средства предприятия на 01.01.2014 составили 220 505 тыс. руб. (48% внеоборотных активов) и увеличились по сравнению с 2012 г. в абсолютном выражении на 104 611 тыс. руб. Вложения во внеоборотные активы в течение 2013 г. увеличились на 29 976 тыс. руб. и на 01.01.2014 составили 237 917 тыс. руб.

3. Структура оборотного капитала.

Оборотные средства по балансу на 01.01.2014 года составили 1 577 367 тыс. руб. и увеличились с начала года на 610 178 тыс. руб., за счет увеличения дебиторской задолженности, общая величина которой на 31.12.2013 г. составила 556 359 тыс. руб., увеличение за 2013 г. составило 483 578 тыс. руб.

Производственные запасы на 01.01.2014 г. составили 999 790 тыс. руб., увеличение за 2013 г. на 123 302 тыс. руб. (на 14%).

4. Налоговая нагрузка, расчет эффективной налоговой ставки.

Анализ налоговой нагрузки проводился на основании данных бухгалтерского и налогового учета по расчетам с бюджетом по видам налогов за 2013 г.

По вопросам полноты и своевременности уплаты налоговых платежей и представления достоверной налоговой отчетности в соответствии с требованиями НК РФ нарушений при проверке на основе представленной информации не установлено.

Структура налогов общества в 2013 г. сформирована в целом за счет налога на добычу полезных ископаемых. Налог на добычу полезных ископаемых составил 141 879 тыс. руб. – 31,75% от общей суммы налогов за 2013 г.

Общая сумма налоговых отчислений с ФОТ составила 89 818 тыс. руб. или 20% от общей суммы налоговых платежей. В расчете учитывались налоговые отчисления от заработной платы и прочих выплат, включаемых в состав фонда оплаты труда персонала.

Платежи по налогу на имущество и прочие отчисления составили 2 791 тыс. руб. и 1079 тыс. руб. соответственно. Удельный вес по указанной статье составил 0,87%.

На основании данных учета о суммах начисленных и оплаченных налогов произведен расчет эффективной налоговой ставки (ЭНС) по каждому налогу, а также в целом по всем налогам за период 2013 г.

Согласно полученным результатам ЭНС по налогу на прибыль составила 20,3%, по НДС – 20,5%. Эффективная налоговая ставка по НДФЛ и отчислениям с ФОТ составила 49,6% (12,9% по НДФЛ и 36,7% по отчислениям с ФОТ). ЭНС по налогу на добычу полезных ископаемых составила 6,1%. В целом, ЭНС соответствует установленным нормам и правилам, закрепленным налоговым законодательством, за исключением налога на добавленную стоимость.

Общая налоговая ставка по итогам 2013 г. сформировалась на уровне 56,11% прибыли Общества за 2013 г. до налогообложения. Высокий уровень ЭНС объясняется превышением (на 22%) начисленных налогов над прибылью Общества. При этом большая доля налоговой нагрузки приходится на налог на добавленную стоимость и отчисления с фонда оплаты труда.

5. Контроль соответствия документов общества требованиям действующего законодательства.

5.1. В соответствии с п. 4.1. Устава общества, утвержденного единственным акционером 21.02.2013 г., уставный капитал общества составляет 539 930 (Пятьсот тридцать девять тысяч девятьсот тридцать) рублей 00 копеек.

Согласно ст.26 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» минимальный уставный капитал открытого акционерного общества должен составлять не менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату регистрации общества.

В настоящий момент на основании ст.5 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» исчисление платежей по гражданско-правовым обязательствам, установленных в зависимости от минимального размера оплаты труда, производится исходя из базовой суммы, равной 100 руб.

Следовательно, уставный капитал акционерного общества в настоящее время должен составлять не менее 100 000 рублей.

Таким образом, общество осуществляет деятельность без нарушений действующего законодательства в части соблюдения требований о минимальном размере уставного капитала.

5.2. В соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» общество, являясь эмитентом ценных бумаг, обязано раскрывать информацию о существенных фактах в форме сообщений путем публикации в ленте новостей уполномоченных информационных агентств либо на странице (сайте) в сети интернет не позднее двух дней с момента наступления факта. Общество публикует

существенные факты в установленные сроки на сайте www.germa-company.ru в рамках заключенного договора с Филиалом «Реестр-Герма» ОАО «Реестр».

Со вступлением в силу с 07.04.2011 изменений в ФЗ № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», внесенных Федеральным законом от 04.10.2010 г. № 264-ФЗ ужесточены требования к порядку и срокам раскрытия информации, при этом процедура раскрытия требует дополнительных затрат ресурсов.

Ст. 30 ФЗ «О рынке ценных бумаг» предусматривает возможность освобождения эмитента от обязанности раскрыть или представить информацию путем направления соответствующего заявления в ФСФР, решение об этом должно быть принято общим собранием акционеров общества.

Рекомендации:

На основании изложенной информации, а также по результатам работы ревизионной комиссии в 2013 году сформулированы следующие рекомендации:

1. Оптимизировать величину оборотного капитала, принять меры по повышению обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.
2. Принять срочные меры по повышению ликвидности организации, т.к. в настоящей момент предприятие является неплатежеспособным.
3. Принять меры по повышению финансовой устойчивости предприятия и снижения зависимости от кредиторов.

Настоящее заключение принято на заседании ревизионной комиссии 08 мая 2014 года.

Председатель ревизионной комиссии



Буланова Е.Б.

Члены ревизионной комиссии



Демин П.Е.



Шубина Г.Л.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии ОАО «Горевский ГОК»
о годовой бухгалтерской отчетности
и данных, включенных в годовой отчет Общества за 2013 год.

Проверка проведена членами ревизионной комиссии ОАО «Горевский ГОК» в составе: Буланова Е.Б., Демин П.Е., Шубина Г.Л.

1. Нами, членами ревизионной комиссии, проведена проверка годовой бухгалтерской отчетности Общества и данных, включенных в годовой отчет по состоянию на 31.12.2013 года. Результаты проверки рассмотрены на заседании ревизионной комиссии.
2. Ответственность за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган ОАО «Горевский ГОК». Обязанность ревизионной комиссии заключалась в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существующих аспектах данной отчетности, на основе проведенной проверки.
3. Проверка проводилась в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 N 208-ФЗ и Уставом ОАО «Горевский ГОК».

Проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими нормативными актами, регулируемыми бухгалтерский учет и отчетность в РФ и не содержит существенных искажений.

Проверка включала анализ на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

Полагаем, что проведенная проверка дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существующих отношениях финансовое положение ОАО «Горевский ГОК» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

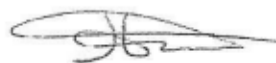
Настоящее заключение принято на заседании ревизионной комиссии 08 мая 2014 г.

Председатель ревизионной комиссии



Буланова Е.Б.

Члены ревизионной комиссии



Демин П.Е.



Шубина Г.Л.