

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ревизионной комиссии ОАО «Горевский ГОК» по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2015 год

Проверка проведена членами ревизионной комиссии ОАО «Горевский ГОК» в составе: Шотаева И.С., Лебедь Л.В., Чупрова Т.Н.

1. Нами, членами ревизионной комиссии, проведена проверка годовой отчетности Общества и данных, включенных в годовой отчет по состоянию на 31.12.2015 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 2015 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 2015 год.

Валюта баланса ОАО «Горевский ГОК» по состоянию на 31.12.2014 г. составила 2 069 192 тыс. руб. Увеличение за 2015 г. составило 17 854 тыс. руб. (0.9%)

По данным бухгалтерского баланса за 2015 г. наблюдается увеличение показателя дебиторская задолженность: на 31.12.2015 г. показатель составил 198 507 тыс. руб. (увеличился по сравнению с 2014 г. на 56%), в то время как кредиторская задолженность за 2015 г. уменьшилась на 1% и составила 1 016 706 тыс.руб.

За 2015 г. также увеличился показатель основные средства и составил на 31.12.2015 г. 540 742 тыс. руб. (увеличился за 2015 г. на 23,1%); показатель прочих внеоборотных активов составил на 31.12.2015 г. 468 498 тыс. руб. (увеличился за 2015 г. на 33,8%), показатель запасов составил на 31.12.2015 г. 816 180 тыс. руб. (уменьшился за 2015 г. на 25,3%).

Финансовые результаты ОАО «Горевский ГОК» за 2015 г. Составили (тыс.руб.):

Прибыль от продаж	24 246
Проценты к получению	866
Проценты к уплате	0
Прочие доходы	206 040
Прочие расходы	181 281
Отложенные налоговые активы	0
Отложенные налоговые обязательства	0
Налог на прибыль	16 731
Чистая прибыль	27 922

В 2015 г. были выплачены дивиденды в сумме 52 826 тыс. руб. единственному акционеру ОАО «Горевский ГОК» - Обществу с ограниченной ответственностью «ГМК «Сплав» (Протокол от 19.12.14 № 19/12/14).

Анализ динамики в структуре капитала за 2015 г.

Источники средств	На 01.01.2015		На 01.01.2016		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	2 051 338	100,0%	2 069 192	100,0%	17 854	0,9%
1. Собственный капитал всего, в т.ч.	1 024 564	49,9%	1 052 486	50,9%	27 922	1,4%
1.1. Уставный капитал	540	0,0%	540	0,0%	0	0,0%
1.2. Добавочный капитал	167 747	8,2%	167 747	8,1%	0	0,0%
1.3. Резервный капитал	159	0,0%	159	0,0%	0	0,0%
1.4. Переоценка внеоборотн. активов	8 983	0,4%	8 366	0,4%	-617	0,0%
1.5. Нераспределенная прибыль	847 135	41,3%	875 674	42,3%	28 539	1,4%
2. Заемный капитал всего, в т.ч.	1 026 774	50,1%	1 016 706	49,1%	-10 068	-0,5%
2.1. Заемные средства	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
2.2. Кредиторская задолженность	1 026 774	50,1%	1 016 706	49,1%	-10 068	-0,5%

Данные, представленные в таблице, свидетельствуют об увеличении капитала за 2015 г. на 17 854 тыс. руб. или на 0,9%, что обусловлено увеличением собственных средств на 27 922 тыс. руб. (1,4%), несмотря на уменьшение кредиторской задолженности на 10 068 тыс. руб. (0,5%).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. составила 1 016 706 тыс. руб., уменьшилась по сравнению с 2014 г. на 10 068 тыс. руб. или 0,5% и сформировалась по следующим статьям:

▪ задолженности по налогам и сборам	26 128 тыс. руб.
▪ задолженности поставщикам и подрядчикам	977 930 тыс. руб.
▪ задолженности прочим кредиторам	11 083 тыс. руб.
▪ авансы полученные	1 565 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2014 у Общества отсутствует задолженность по кредитам и займам.

Показатели оценки финансовых результатов и финансового состояния представлены в таблице:

№№ п/п	Наименование показателя	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4
1	Чистая прибыль, тыс. руб. (без учета выплаты промежуточных дивидендов)	692 659	27 922
2	Рентабельность основной деятельности, %	23,6	0,9
3	Показатель обеспеченности обязательств предприятия его активами	0,77	0,99
4	Коэффициент финансовой зависимости	0,50	0,49
5	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,19	0,04

Согласно полученным результатам чистая прибыль от деятельности (без учета выплаты дивидендов) за 2015 г. получена в сумме 27 922 тыс. руб. Показатель обеспеченности обязательств предприятия его активами вырос по сравнению с 2014 г., а коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2015 г. уменьшился по сравнению с 2014 г. Невысокая величина данного коэффициента (0,04) 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.

Рентабельность основной деятельности в 2015 г. составила 0,9%, показатель существенно уменьшился по сравнению с 2014 годом (22,7%).

Показатели	Признанные стандарты	Значения		
		01.01.2015	01.01.2016	Разница
Коэффициент абсолютной ликвидности	≥ 0,2	0,04	0,04	0,00
Коэффициент текущей ликвидности	1,5 - 2,0	1,23	1,04	-0,19
Коэффициент срочной ликвидности	> 1	0,04	0,04	0,00

Коэффициенты абсолютной и срочной ликвидности существенно ниже признанного нормального уровня, как на начало, так и на конец 2015 г. Это свидетельствует о том, что предприятие не в состоянии погашать ни свою краткосрочную задолженность, ни текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

Коэффициент текущей ликвидности уменьшился за отчетный период до 1,04. 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	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4
1	Коэффициент автономии	0,50	0,51
2	Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов	0,22	0,05
3	Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,23	0,04
4	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,19	0,04

Анализ пассивов показал, что в 2015 г. наблюдается увеличение доли собственного капитала в общей сумме финансовых источников предприятия. В течение 2015 г. показатель независимости (автономии) увеличился на 1 пункт.

Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов показывает, какая часть запасов финансируется за счет собственных источников. По состоянию на 01.01.2016 г. – запасы обеспечены собственными средствами на 5%, 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 01.01.2016 г. – собственный капитал используется для финансирования текущей деятельности на 4%. По сравнению с началом года показатель уменьшился на 19 п. (на 01.01.2015 г. – 23%).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 01.01.2016 г. показывает, что в оборотных средствах 4% занимают собственные, по сравнению с началом года данный показатель уменьшился на 15 п. (на 01.01.2015 г. – 19%).

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

№№ п/п	Наименование показателя	2014 год	2015 год	Изменение, %
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	3 000 625	2 559 132	-15%
2	Прибыль (+), убыток (-) отчетного года до налогообложения, тыс. руб.	875 738	49 871	-94%
3	Чистые активы, тыс. руб.	1 024 564	1 052 486	3%

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 01.01.2016 составили 540 742 тыс. руб. (53.5% внеоборотных активов) и увеличились по сравнению с 01.01.2015 г. на 23.1 %. Вложения во внеоборотные активы в течение 2015 г. увеличились на 33.8 % и на 01.01.2016 составили 468 498 тыс. руб.

3. Структура оборотного капитала.

Оборотные средства по балансу на 01.01.2016 года составили 1 059 113 тыс. руб. и уменьшились с начала года на 16 % за счет уменьшения запасов, общая величина которых на 01.01.2016 г. составила 816 180 тыс. руб., уменьшение за 2015 г. составило 25 %.

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 2015 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.

Налог на добычу полезных ископаемых составил 131 108 тыс. руб. – 27,7% от общей суммы налогов за 2015 г.

Общая сумма налоговых отчислений с ФОТ составила 112 871 тыс. руб. или 23,9% 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 8 002 тыс. руб. и 4 326 тыс. руб. соответственно. Удельный вес по указанным статьям составил соответственно 1,7% и 0,9%.

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 2015 г.

Согласно полученным результатам ЭНС по налогу на прибыль составила 33,5%. В целом, ЭНС соответствует установленным нормам и правилам, закрепленным налоговым законодательством.

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.

Рекомендации:

На основании изложенной информации, а также по результатам работы ревизионной комиссии в 2015 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.
3. Принять меры по повышению финансовой устойчивости предприятия и снижения зависимости от кредиторов.

Настоящее заключение принято на заседании ревизионной комиссии 7 апреля 2016 года.

Председатель ревизионной комиссии

Шотаева И.С.

Члены ревизионной комиссии

Лебедь Л.В.

Чупрова Т.Н.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии ОАО «Горевский ГОК»
о годовой бухгалтерской отчетности
и данных, включенных в годовой отчет Общества за 2015 год

Проверка проведена членами ревизионной комиссии ОАО «Горевский ГОК» в составе: Шотаева И.С., Лебедь Л.В., Чупрова Т.Н.

1. Нами, членами ревизионной комиссии, проведена проверка годовой бухгалтерской отчетности Общества и данных, включенных в годовой отчет по состоянию на 31.12.2015 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, регулирующими 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 2014 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.


Настоящее заключение принято на заседании ревизионной комиссии 7 апреля 2016 г.

Председатель ревизионной комиссии

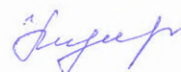


Шотаева И.С.

Члены ревизионной комиссии



Лебедь Л.В.



Чупрова Т.Н.