«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

«РЕШЕНИЕ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общества с ограниченной ответственностью

«Аудиторская Фирма «Решение»

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Открытого акционерного общества «Юргинский гормолзавод»

за период с 01 января 2013 г. по 31 декабря 2013 г.

г. Новосибирск, 2014

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЮРГИНСКИЙ ГОРМОЛЗАВОД»

ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ 2013Г. ПО 31 ДЕКАБРЯ 2013Г.

АДРЕСАТ:

Акционеры Открытого акционерного общества «Юргинский гормолзавод».

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО:

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Юргинский гормолзавод».

Сокращенное наименование: ОАО «ЮГМЗ».

Основной государственный регистрационный номер: 1024202000547.

Место нахождения: 652050, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Юрга, ул. Шоссейная, д. 31.

Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Директор – Михальченко Л. Ф.

Главный бухгалтер – Подгорных Д. Т.

АУДИТОР:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Фирма «Решение».

Сокращённое наименование: ООО «АФ «Решение».

Основной государственный регистрационный номер: 1095401005908.

Место нахождения: 630132, г. Новосибирск, пр. Димитрова 7, оф.830.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

• Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата», запись в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов НП МоАП сделана 12.04.2010г. за ОРНЗ 11003007148.

1. Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ЮГМЗ» за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года включительно, состоящей из:

- ✓ Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года;
- ✓ Отчета о финансовых результатах за 2013 год;
- ✓ Отчета об изменениях капитала за 2013 год;
- ✓ Отчета о движении денежных средств за 2013 год.
- ✓ Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

2. Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

3. Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

4. Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, Аудитор обращает внимание на то, что мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение с оговоркой

5. По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ЮГМЗ» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приложение: Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «ЮГМЗ» за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года на 31 лист.:

1. Бухгалтерский баланс – на 9 лист.
2. Отчет о финансовых результатах – на 3 лист.
3. Отчет об изменениях капитала – на 3 лист.
4. Отчет о движении денежных средств – на 3 лист.
5. Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2013 г. – на 13 лист.

Директор ООО «АФ «Решение» **Ахметгареев М.М.**

- **Дата аудиторского заключения** **«25» марта 2014 г.**

© ООО «АФ «Решение», 2014

УНН 4230002987

КПП 423001001 Сч 001

Форма №0710001

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2013

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПРОКОПЬЕВСКИЙ ГОРМОЛЗАВОД"

(полное наименование)

Вид деятельности по классификатору ОКВЭД 15.51.2

Код по ОКПО 00421730

Форма собственности по ОКФС 16

Орган управления по ОКОГУ 47

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ 384

Всего 16 страниц

с приложением документов или их копий на

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе подтверждаю

1 руководитель

(должность уполномоченного представителя)

МИХАЛЬЧЕНКО ДАРЬЯ ФЕДОРОВНА

(Ф.И.О.)

Подпись _____ Дата 07.03.2014

М.П.

ПОДГОРНЫХ ТАТЬЯНА ТАТЬЯТАТОВНА

(Ф.И.О. лица, ответственного за составление документа)

Подпись _____

(заполняется должностным лицом, на которое возложена обязанность по составлению документа)

Записи внесены работниками налогового органа

Сведения о представлении отчетности

Данные настоящего представления (код) 01

на 016 страницах

с приложением документов или их копий на

0710001 V 0710002 V

0710003 V 0710004 V

0710005 0710006

с приложением документов или их копий на

Дата представления документа(ов) 27.03.2014

Зарегистрирован за №

Подпись должностного лица налогового органа, ответственного за ввод сведений

М.П.

5

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс

Субъект Российской Федерации (код) 01

Район

Город ОРГА

Населенный пункт (село, поселок)

Улица (проспект, переулок) ШОССЕЙНАЯ

Номер дома (владения)

Номер корпуса

Форма по ОКУД

Бухгалтерский баланс

Актив

Наименование показателя	Код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110		
Результаты исследований и разработок	1120		
Нематериальные поисковые активы	1130		
Материальные поисковые активы	1140		
Доходные вложения в материальные ценности	1150	1290	1290
Финансовые вложения	1170	20	20
Отложенные налоговые активы	1180		
Прочие внеоборотные активы	1190	1206	1206
Итого по разделу I	1100	34085	72753
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	53713	60978
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	219	
Дебиторская задолженность	1230	37201	29984
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	841	6198
Прочие оборотные активы	1260	0	
Итого по разделу II	1200	91974	97160
БАЛАНС	1600	126059	169913

ИНН 4230002987

КПП 423001001 стр. 004

ПАССИВ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	На начало предыдущего года
1	2	3	4	5
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1383	1383	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	37919	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1545		
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2775	(7915)	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	107325	102983	

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года	На конец предыдущего года
1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510		0	27000
Кредиторская задолженность	1520		14023	7577
Доходы будущих периодов	1530		8	11
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500		14031	34588
БАЛАНС	1700		126059	268915

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

ОСНОВНИЕ СРЕДСТВА

ПЕРЕДАДЕНО В АРЕНДУ

ПРИ И АКЦИИ

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (стр. 1310) на начало отчетного периода

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320), в том числе:

Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340), в том числе:

ЗЕМЕЛЬНЫЙ УЧАСТОК

ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный капитал / Фонд не накопленного в период основного вида деятельности убытка (стр. 1360), в том числе:

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (стр. 1370), в том числе:

Заемные средства (стр. 1410), в том числе:

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420), в том числе:

Оценочные обязательства (стр. 1430), в том числе:

Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:

Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:

Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:

Прочие обязательства (стр. 1550), в том числе:

Чистые активы (стр. 1600)

11

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Прочие внеоборотные активы, всего, в том числе:	1190	1204	1218	
	1191			
	1192			
	1193			
Запасы, всего, в том числе:	1200	6621	7338	
МАТЕРИАЛЫ	1210	711	627	
НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО				
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	1220	45489	52069	51
ТОВАРЫ	1230	572	632	
	1240	320		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1250			
Дебиторская задолженность, всего, в том числе:	1230	3702		
	1231			
	1232	1854		
ПОКУПАТЕЛИ	1233	1848		
ПРОЧИЕ	1234	12		
	1235			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), всего, в том числе:	1240			
	1241			
	1242			
	1243			
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего, в том числе:	1250			
КАССА	1251			
РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ	1252			
Прочие оборотные активы, всего, в том числе:	1260			
	1261			
	1262			
	1263			

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

4230002987
4230001001 010

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка	2110	271626	(214175)
Себестоимость продаж	2120	(250627)	204113
Валовая прибыль (убыток)	2100	20999	(10062)
Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	20999	(10062)
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	5054	3
Проценты к уплате	2330	(9138)	(6948)
Прочие доходы	2340	9550	9
Прочие расходы	2350		(1)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26465	(17000)
Текущий налог на прибыль	2410		
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	26465	(17000)
СПРАВОЧНО			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Совокупный финансовый результат периода	2500	26465	(17000)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Данные предыдущего периода

Наименование показателя	Код строки	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300), в том числе:		
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	2300	9950
	2301	
	2302	
В том числе: постоянные налоговые обязательства (активы) (стр. 2421), в том числе:		
	2421	
	2422	
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр. 2430), в том числе:		
	2430	
	2431	
Изменение отложенных налоговых активов (стр. 2450), в том числе:		
	2450	
	2451	
Текущий налог на прибыль, в том числе:		
ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	2460	( )
	2461	
	2462	
	2463	
Чистая прибыль (убыток)	2400	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, в том числе:		
	2510	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, в том числе:		
	2520	
Совокупный финансовый результат периода	2500	

ИНН 4230002987
КПП 423001001 стр. 013

Отчет об изменениях капитала

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3100	13863	16527			
Предыдущий год						
Увеличение капитала – всего	3210	0	37919			
в том числе:						
прибыль	3211		37919			
переоценка имущества	3212					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213					
дополнительный выпуск акций	3214					
увеличение номинальной стоимости акций	3215					
реорганизация юридического лица	3216					
Уменьшение капитала – всего	3220	(0)	(16527)			
в том числе:						
убыток	3221		(16527)			
переоценка имущества	3222					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223					
уменьшение номинальной стоимости акций	3224					
реорганизация юридического лица	3225					
Изменение добавочного капитала	3230					
Изменение резервного капитала	3240					
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	13863	37919			

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему году	Изменения капитала за предыдущий год		На 31 декабря предыдущего года
Капитал – всего	3400	9811	141	21342	31294
	3410				
	3411				
	3420				
	3421				
	3500	9811	141		
	3510			21342	
	3520				
	3521				
	3600			21342	

3. Чистые активы

Чистые активы	4700	4703		21334	

4230002987
4230001001

Отчет о движении денежных средств

Расшифровка отдельных показателей отчета о движении денежных средств

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2013 год

Организация ОАО «Юргинский Гормолзавод»
ИНН 4230002987, Россия Кемеровская область 652050 г. Юрга, ул. Шоссейная,3
Вид деятельности: переработка сырья и производство молочной продукции
оптовая и розничная торговля молочными продуктами

Организационно-правовая форма: Открытое Акционерное общество

Раздел 1. Общие сведения о деятельности организации

1.1. Общество является собственником имущества, учитываемого на его самостоятельном балансе, включая имущество, переданное ему учредителем при создании общества, а также имущество, переданное Обществу в оплату Акций.

В соответствии с учредительными документами, Общество имеет следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган (управляющий директор)

Уставный капитал Общества составляет 1 383 тыс. руб.
Организация подлежит обязательному аудиту.

1.2. Общество зарегистрировало основные виды деятельности:

15.51.1 - производство цельномолочной продукции;
51.33.1 - оптовая торговля молочными продуктами;
52.27.11 - розничная торговля молочными продуктами.
15.51.2 – производство молока, сливок и других молочных продуктов в твердых формах;
15.51.4 – производство сыра;
15.51.11 – производство обработанного жидкого молока;
15.51.12 – производство сметаны и жидких сливок;
15.51.13 – производство кисло - молочной продукции.

1.3. Организационная структура Общества разработана в соответствии с Уставом общества и утвержденным бизнес- планом, который включает в себя:

- расчет доходов от основного вида деятельности и перепродажи товаров;
- расчет расходов, в разрезе статей затрат;
- план по труду;

С целью выполнения поставленных задач в Обществе созданы структурные подразделения:

- цех по выработке цельномолочной продукции;
- цех по выработке сухого молока;
- цех по выработке масла;
- лаборатория – проводит химические анализы и бактериологические анализы сырья и продукции;
- компрессорный цех
- склады для хранения материальных ценностей и тары;
- склад готовой продукции;

- транспортный цех – обеспечивает перевозку продукции к торговым точкам, проведение технического обслуживания, профилактических и ремонтных работ автопарка;
- вспомогательная служба (строительный участок, служба охраны, участок теплоэнергетика) – осуществляет поддержание в надлежащем состоянии производственных и служебных помещений, санитарно-технического, электрического оборудования, осуществляет охрану, содержит в чистоте, производит текущий ремонт и т.д.
- торговые, передвижные и стационарные торговые точки;
- административно-управленческий аппарат.

В соответствии с разработанной структурой в Обществе составлено и утверждено штатное расписание персонала по всем структурным подразделениям. Положение о премировании работников Общества.

1.4. Основными видами деятельности общества является реализация продукции собственного производства оптом и в розницу через собственные торговые точки, реализация покупной продукции (ГСМ, кальмонис, пиво, запчасти и пр.) поставщиком молочного сырья, оказание работ (услуг) – услуги по переработке давальческого сырья, транспортные услуги по доставке молочного сырья.

Таблица 1

Объем реализованной продукции, работ (услуг)
по основным видам деятельности, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2011	2012	+/-
1	Реализация продукции собственного производства	250 849	270 140	19 291
	Доля в общем объеме реализации	96,62	97,35	90,50
2	Реализация покупных товаров	5 919	5 596	-323
	Доля в общем объеме реализации	2,28	2,02	-,26
3	Услуги	2 836	1 203	-1 633
	Доля в общем объеме реализации	1,10	0,43	-,66
	ИТОГО	259 604	276 939	17 335

За период 2012 года объем закупок уменьшился на 21,203%. Уменьшение закупок в 2013 году к уровню 2012 года произошло за счет уменьшения поставщиков молочного сырья и уменьшения поголовья по сельскохозяйственным предприятиям Юргинского района.

Объем реализации продукции собственного производства к уровню прошлого года уменьшился на 3,20 % и составил 261 489 тыс. руб. Уменьшение объемов реализации в 2013 году к уровню 2012 года произошло за счет уменьшения товарооборота (Iтов. инд. 0,8341. Общее увеличение цен составило 17,5% (Iцен. инд. цен= 1,170).

Таблица 2

Изменение индекса цен и товарооборота по основным видам продукции в сравнении с 2013 годом

№ п/п	Наименование	Индекс товарооборота	Индекс цен	
1	Цельномолочная продукция	0,839	1,339	0,77
2	Нежирная продукция	0,480	1,363	0,307
3	Масло	0,820	1,77	0,647
4	Сыры	0	0	0
5	СОМ	1,720	1,343	1,281
	Итого	0,834	1,170	

Из данной таблицы видно, что обществом за период 2013 года уменьшился рынок сбыта практически по всем видам продукции: по цельномолочной продукции (0,839%), нежирной продукции (0,480%), масла (0,820%). По сухому молоку товарооборот увеличился на 28,1% в сравнении с 2012 годом. Индексы цен на всю продукцию составили 1,17 объем реализации продукции ниже уровня прошлого года на 3,2%. Значительно снизился товарооборот по нежирной продукции. В целом на снижение товарооборота повлияло прежде всего снижение объема закупок из-за сильной конкуренции на рынке молочного сырья, уменьшение поголовья в Оренбургской

Таблица 3

Основные производственно-технические показатели ОАО «Оренбургский Гормолзавод» (с учетом давальческой продукции)

Наименование	Ед. изм.	План на 2014 год	2013 год	2012 год	2011 год
Валовой выпуск	Тн	9835	10 399	13205	12477
Производство цельномолочной продукции	Тн	6186	6422	7653	7446
Производство нежирной продукции	Тн	720	1233	2874	2308
Производство масла	Тн	169	178	243	243
Производство сухого молока	Тн	88	160	155	167
Объем реализации собственной продукции, с услугами по переработке давальческого сырья	тыс. руб.	248 243	263 172	270 455	252 776

Основные производственные показатели ОАО «Юргинского Гормолзавода» приведены на следующей диаграмме.

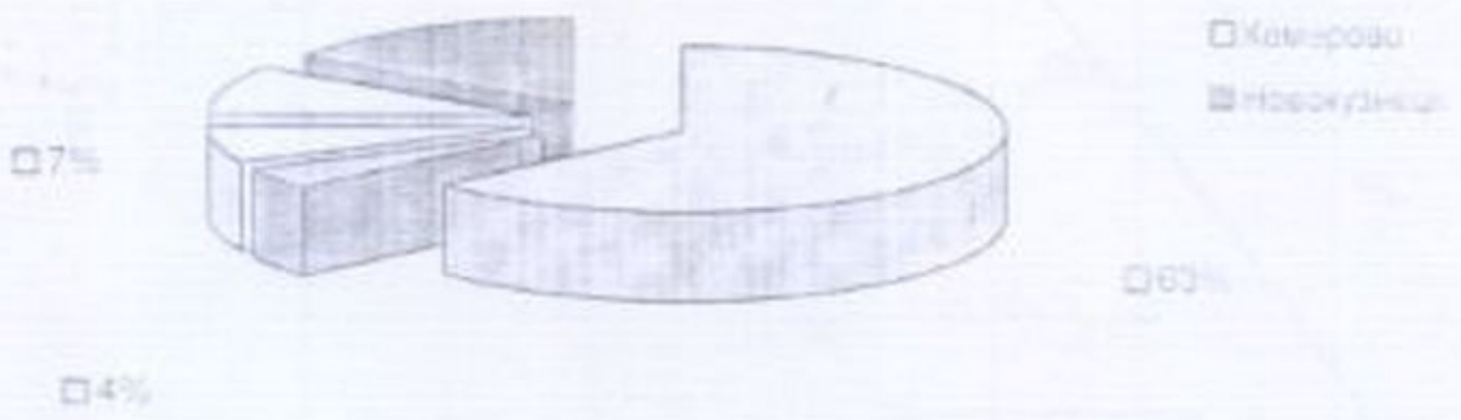


Основным преимуществом продукции школы перед конкурентами является высокое качество продукции и упор на выпуск натуральной продукции. Выпуск натуральной продукции высокого качества позволяет школу стабильно удерживать свои сегменты рынка.

Наибольшую долю в реализации продукции по покупательским группам составляет Юрга и Юргинский район – 63,24 %, Кемерово и Кемеровский район – 9,55 %, Новокузнецк (опт) – 15,55 %, Новосибирск – (сухое молоко) – 7,22 %, Томск и Северск – 4,44 %.

Предприятия розничной торговли – 69 %, крупные оптовики 26 %, собственная розничная сеть – 5 %.

Доля рынка молочной продукции ОАО "Юргинский гормолзавод" в регионе.



Раздел 2. Изменения в учетной политике

П.8.6 Раздела 8 «Учет расходов на производство и продажу готовой продукции» «Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на субсчетах 44.1.1, 44.3 (заработная плата экспедиторов, продавцов) «Расходы на продажу готовой продукции» и ежемесячно списываются в Дебет счета 20».
В дополнение к приказу № 273П от 29.12.2012 г. в соответствии с ФЗ 402-ФЗ от 06.12.11 утвержден перечень первичных унифицированных форм учетных документов, перечень первичных документальных форм учетных документов.

Раздел 3 Финансовая деятельность предприятия

3.1. Основные факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности предприятия:

Таблица 3

Номенклатура оказываемых работ, услуг
по основным видам деятельности в 2013 году, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Доходы	Доля в общем объеме реализации	Расходы	Прибыль (убыток)
1	Реализация продукции собственного производства, услуг	264 490	97,46	244 897	19593
2	Реализация покупных (прочих) товаров	6 548	2,41	5 730	818
3	Прочая реализация (услуги)	364	0,13	377	-13
	Итого	271 402	100	251 004	20 398

Соотношение доходов и расходов в руб.



Объем реализации продукции собственного производства работ, услуг в общем объеме реализации составляет 97,46 %, покупной продукции 2,41 %, прочей реализации (тепл. эн.) – 0,13%. Доходы от реализации продукции, работ, услуг собственного производства за 2013год превышают расходы на 19 593 тыс. руб.

В сравнении с уровнем прошлого года общество уменьшило объем реализованной продукции (работ, услуг) собственного производства на 2,50 % (264 490 тыс. руб. против 271 342 тыс. руб. в 2012 году). Увеличение себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) составило 0,70 % (244 897 тыс. руб. против 243 075 тыс. руб. в 2012 году). Наблюдается незначительное превышение роста себестоимости над объемом реализованной товарной продукции – 0,94% .

В 2013 году к уровню прошлого года динамика роста цен на основные покупные составляющие себестоимость продукции составляет:

- кислород на 8,7%
- ГСМ (в основном дизтопливо) 26%

На закупаемое сырье цены увеличились на 1,5 %.

По сравнению с ценами на основную продукцию в 2013 году составил 17% (коэффициент роста цен 1,1701). В разрезе номенклатуры увеличились цены на вспомогательную продукцию -13,9 %, масло – 17,7 %, СОЖ – 34,5 %. *Наибольший удельный вес в общем объеме реализованной продукции составляет вспомогательная продукция 65,4% (рост цен к 2012 году 13,9%).* (см. таблицу 4).

Удельный вес в общем объеме товарной продукции по видам номенклатуры за 2013 год

Таблица 4

Тыс. руб.

Наименование	Объем реализации	Удельный вес в общем объеме реализации
1. Вспомогательная продукция	160 898	65,40
2. Инструментальная продукция	18 571	7,5
3. Масло	42 053	16,10
4. СОЖ	29 477	11,4
Итого товарной продукции	359 999	100

3.2. Существенные статьи бухгалтерской отчетности (форма 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;

Таблица 5

Финансовые результаты деятельности ОАО «Оршанский Елеватор»

№ п/п	Наименование	2011 год	2012 год	2013 год
1	Прибыль (убыток) от основной деятельности стр. 050 ф. 2 «Отчет о прибылях и убытках»	17973	17654	20 414
	В т.ч.: от реализации продукции собственного производства	17480	16557	19992
	от реализации покупных товаров	493	697	418
2	Проценты к получению	781	0	0
3	Проценты к уплате	5464	7686	6 483
4	Прочие доходы	1601	1288	5040
5	Прочие расходы	13796	10483	9158
6	Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 100 ф.2)	314	173	9256
	Налог на прибыль к уплате в бюджет	0	0	0

Проценты к уплате:

- за 2013 год составляют 6 483 тыс. руб., в т.ч. проценты по займам ООО «Шахта Харечкая», Компания Вилломар Трейдинг Лимитед 4341,6 тыс. руб., проценты по кредитам 2141,9 тыс. руб.
- за 2012 год составляют 7686 тыс.руб., в т.ч. проценты по займам ООО «Шахта Харечкая», Компания Вилломар Трейдинг Лимитед 4341,6 тыс. руб., проценты по полученным кредитам 3344,4 тыс. руб.,
- за 2011 год составляют 5464 тыс. руб., в т.ч. проценты по займам ООО «Шахта Харечкая», Компания Вилломар Трейдинг Лимитед 4341,6тыс. руб., проценты по полученным кредитам 1122,3 тыс. руб.

Таблица 6

Существенные изменения во внереализационных доходах и расходах

Наименование статьи	2013 год	2012 год	изменения	Удельный вес в общей сумме доходов/расходов, %	
				2013	2012
Итого за год расходы	*9 137 668*	*10 482 569*	*-1 344 901*		
Расходы прошлых периодов	165 500	314 989	-209 489	1,2	3,75
Заработная плата сторожей	51 891	422 726	-370 835	0,68	5,03
Списан долг (Вычислено)	16076	11 813	4 263	0,2	0,14
Потери при транспортировке	5 908 676	5 739 319	169357	64,7	68,27
Списание запасов	224 980	334 829	-109849	2,5	3,98
Расчеты с бюджетом по налогам	459 225	498 051	-38 826	5,03	5,92
Страхование ХЛО	27 068	27 494	-426	0,30	0,33

Добровольное медицинское страхование	43 182	458 674	-415 490	0,5	9,46
Обязательное медицинское страхование	380 553	564 990	-414 437	1,36	6,73
Благотворительная помощь	30 225	32 500	2275	0,8	0,69
Прочее	0	0	0	0	0
Итого за год закончившийся	*5 059 679*	*1 288 090*	*3 771 589*		
Страхование МПЗ	57 655	261 777	-204 122	0,2	20,26
Начисление по процентам к получению	4 095 178	0	4 095 178	81	0
Прочие расходы от выбытия основных средств	0	25 150	-25 150	0	1,96
Благотворительность	75 346	465 293	-389 947	1,5	36,29
Прочие расходы	364 581	326 541	38 040	7,26	25,44
Расходы от выбытия основных средств	45 402	146 597	-101 195	0,90	11,42
Совокупные доходы/(расходы) от операционной деятельности	*-52 162*	*-6 419*			

Выручка ПСП 2013 г.	*Выручка ПСП 2012 г.*
271 037 629	*276 939 101*

Потери к выручке	
2,10	*1,89*

Величина дохода в составе прочих доходов составляют:

2013 год

- возмещение по процентам 4 095тыс. руб. (81%)
- прочая реализация 364 тыс. руб. (7,20%)
- реализация основных средств 45 тыс. руб. (0,90%)

2012 год

- благотворительная деятельность 465 тыс. руб. (36,2%)
- прочая реализация 326 тыс. руб. (25,39%)

2011 год

- возмещение по процентам 644 тыс. руб. (40,2%)
- прочая реализация 343 тыс. руб. (21,4%)

В составе прочих расходов:

2013 год

- потери при транспортировке 5 908тыс. руб. (64,70%)
- разовые премии, материальная помощь 105 тыс. руб. (1,20%)
- благотворительность 43 тыс. руб. (0,50%)
- расчеты с поставщиками 459 тыс. руб. (5,10%)

2012 год

- потери при транспортировке 5 739 тыс. руб. (54,75%)
- разовые премии, материальная помощь 345 тыс. руб. (3,66%)

- дебиторская задолженность 459 тыс. руб. (4,38%)
- списание мусора 335 тыс. руб. (3,19%)
- налог на имущество 725 тыс. руб. (6,92%)

2011 год

- потери при транспортировке 4 892 тыс. руб. (35,5%)
- разовая премия, материальная помощь 778 тыс. руб. (5,7 %)
- дебиторская задолженность тыс. руб. (*%)
- списание мусора 621 тыс. руб. (4,5%)
- налог на имущество 780 тыс. руб. (5,66%)

В период 2012 года была получена кредитная линия по договору № 780 от 06.06.2012 г. на 15 000 000 руб., которая за 2013 год была полностью погашена.

Дебиторская задолженность в 2013 году увеличилась на 7 217 рублей и составила 37203 тыс.руб. Задолженность покупателей и заказчиков в составе дебиторской задолженности на 01.01.2014 составляет 18 944 тыс.руб., увеличение к уровню 2012 года составило 29,2 %. Задолженность поставщиков увеличилась на 2 783 тыс. руб. и составляет 17 540 тыс. руб., в том числе по поставщикам молочного сырья 16 70 тыс. руб. ООО «Юрпасеф» (уд. вес 95,3 %) в общем составе задолженности поставщикам.

Характеристика дебиторов предприятия (свыше 30 тыс. руб.)

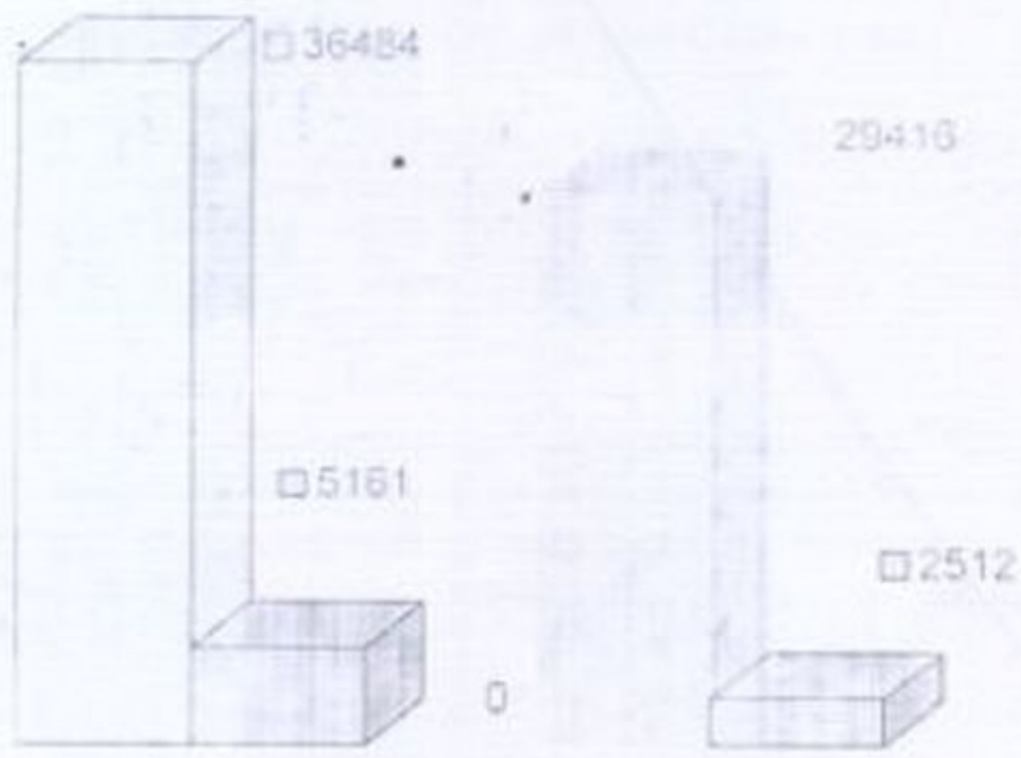
№ п/п	Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности, руб.	
		Всего	в т.ч. просроченная
1	Агро-Комплекс ООО	117 600	
2	ЗАО «Газпромнефть-Бурение»	252 208	
3	филиал «Газпромбанк» в Ирк. ОБО АКБ	64 729	
4	полиграф ПФ ТД	45 000	
5	ООО «Юрпасеф»	16 700 582	
6	ООО «Агро»	848 951	
7	Алко-Трейд ООО	80 749	
8	Сибгрузавто ОАО ПИ	322 970	
9	Газпромнефть-Ангара	4 068 192	
10	Ингосстрах Ирск	81 450	
11	Страхкомпания №1	126 713	
12	Страхкомпания №2	136 895	
13	Мерседес С-В ООО	120 763	
14	Дилер-ОПТ	57 150	
15	Ингосстрах ОАО	51 454	
16	Ирбитское пиво ОАО	2 378 429	
17	Ирсвет Т.Д ООО	1 145 575	
18	ООО Сервис-Л	36 258	
19	Комбинат молочного питания	233 368	
20	Мерин РА	1 129 539	
21	Проспект ООО	91 677	
22	Регион Мерс ООО	604 732	
23	Сибпак О.В.	332 013	
24	Сибтехмонтаж	203 304	
25	Стайер ПП	2 431 572	
26	Хозяин Компания	377 630	
27	Хлебокомбинат ООО	108 797	
28	Шелтер ООООО	90 746	

29	Гидрострой ОАО	46 197
30	ЮНЭКС ООО	991 237
	Итого задолженность по балансу (на 01.01.2014)	36 484 105

Из общей суммы дебиторской задолженности задолженность покупателей 18 943 тыс. руб., в том числе по крупным покупателям: ООО «Агро» – 849 тыс. руб., Благотворительный фонд «Заречье» -4 046тыс. руб., ОАО Царевщинская шахта-2 558 тыс. руб., ЗАО Регион Март – 605 тыс. руб., Системы магазинов «Инвис-203 тыс. руб., ЗАО «Завод ОВ.-332 тыс. руб., ООО Супер РЦ -2 132 тыс. руб., Компания Холидей – 358 тыс. руб., ЗАО «Заречье-1 146 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед поставщиками увеличилась. Если на 01.01.2013 года она составила 2 220 тыс. руб., то на 01.01.2014 года – 4 741 тыс. руб. Наибольшая задолженность текущая. Наибольший удельный вес в задолженности поставщикам составляет задолженность перед ООО «Юрпинский машиностроительный завод» – 2 [illegible]

Сопоставление объемов дебиторской и кредиторской задолженности в динамике (тыс. руб.)



3.3. Относительные показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Показатели	Значение на 01.01.2014	Значение на 01.01.2013	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Показатели рентабельности хозяйственной деятельности				
Рентабельность основной деятельности	8,0 %	0,60		
Общая рентабельность	4,0 %	0,07		
Рентабельность инвестиций	8,79%	0,13		
Показатели ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности	0,55	2,81	-2	-71
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,17	0,74-0,25	-12
Коэффициент срочной ликвидности	2,71	1,15	0,5	
Показатели финансовой устойчивости			+1	
Коэффициент финансовой устойчивости	0,84	0,24		

Способность рассчитываться в срок по своим долговым обязательствам характеризует размер собственных оборотных средств, для выполнения обязательств перед кредиторами. Коэффициент текущей ликвидности увеличился на 01.01.2014 года в сравнении с 01.01.2013 года на 2,74. Коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился на 0,12. По коэффициенту текущей ликвидности пороговое значение не менее 2,0, на 01.01.2013 К=2,81, на 01.01.2014 К=0,55. То есть общество способно в короткие сроки высвободить из хозяйственного оборота денежные средства, необходимые для нормальной финансово-хозяйственной деятельности и погашения текущих обязательств. Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует рост или снижение текущих пассивов (краткосрочных обязательств) предприятия, а тем более состояние платежеспособности предприятия. Он характеризует какую часть текущих пассивов можно погасить немедленно. Нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2. На 01.01.2014 года К=0,05, что указывает на недостаточность собственного капитала для обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

Доля высоколиквидных активов в валюте баланса составляет 85,1%. Доля среднеликвидных и среднесрочных кредитов и займов в валюте баланса 96,3%. За период 2013 года долгосрочных займов дополнительно не привлекалось, увеличение в абсолютном выражении составило 4342 тыс. руб. (сумма начисленных процентов за пользование заемными средствами за 2013 год 4342тыс. руб.

Раздел 4. Инвестиционная деятельность (тыс. руб.)

4.1. Движение основных фондов за 2013 год

Наименование показателей	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Здания	27845	0	0	27845
Сооружения	5203	0	0	5203
Передаточные устройства	0	0	0	0
Машины и оборудование	27737	10	10	27737
Транспортные средства	1120	1350	131	2339
Производственный и хозяйственный инвентарь	2858	0	0	2858
Итого	64763	1360	141	65982

В течение 2013 года поступило основных средств на 1 360 тыс. руб. Активная часть основных средств составляет машины и оборудование – 36,5 % здания – 36,7 %.

4.2. Справительная таблица инвестиционной деятельности по счету 08.4.03.3.07

Наименование показателя	Инвестиции 2013года	Инвестиции 2012 год
Здания		0
Сооружения		0
Машины и оборудование	10	150
Транспортные средства	1 350	0
Производственный и хозяйственный инвентарь		87
Итого	1360	237

В 2013 году было приобретено: Нисан Гиом 25*20. Автомобиль. Кузов [illegible] «Исполнение».

В связи с износом транспортных средств на 82,2% требуется замена транспортных средств, а для этого необходимо значительное количество оборотных средств.

Основные фонды обеспеченностью на 57,6 процента, в том числе:

- здания – на 34,7 процентов
- сооружения, передаточные устройства – 6,9 процентов
- машины и оборудование – 90,6 процента
- транспорт – 82,2 процента (существует лизинговое транспорт)
- производственный и хозяйственный инвентарь – 98,7 процента

Коэффициент износа ОС = 33 687 тыс. руб./ 77 546 тыс. руб. = 0,576

4.3. Планируется обновление фондов обновления на 4,5 процента

$$\text{Коэффициент обновления} = \frac{\text{Стоимость приобретения основных ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало года}} = \frac{3\,500\text{ тыс. руб.}}{77\,546\text{ тыс. руб.}} = 0,045$$

2.4. Справка об имуществе, используемом в целях получения дохода

Активные средства	Начальный остаток		Обороты	Обороты	Конечный остаток	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого	0					

2.5. Описание нематериальных активов - нет

Нематериальные активы	Начальный остаток		Обороты	Обороты	Конечный остаток	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Генеральный директор
ОАО «Орловский Гормолзавод» Л.Ф. Михалочкин

Главный бухгалтер Л.Г. Шалимова

