

**Заключение
Ревизионной комиссии ОАО «Белон»
Общему собранию акционеров
по годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год.**

10-мая 2017 года

г. Магнитогорск

Ревизионной комиссией, созданной по решению годового общего собрания акционеров открытого акционерного общества ОАО «Белон» (протокол от 27.06.2017) в составе: Буре Н.К., Дюльдиной О.В., Сыровой Е.А. проведена ревизия (проверка) финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год.

В соответствии со п. 21 Устава открытого акционерного общества «Белон» (далее Общество) ревизия была проведена с целью осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Ревизия проводилась с целью проверки соответствия финансово-хозяйственных операций Общества действующему законодательству Российской Федерации, нормативным актам по бухгалтерскому учету и локальным нормативным документам Общества.

Проверка была проведена на выборочной основе и включала изучение доказательств, подтверждающих числовые данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности. Были исследованы первичные документы, бухгалтерские регистры, хозяйственные договоры на предмет соответствия действующему законодательству, а также получены пояснения специалистов и должностных лиц Общества.

При проведении проверки члены ревизионной комиссии Общества руководствовались Федеральным Законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (далее Закон), Уставом Общества, Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету, решениями, принятыми Советом директоров и собраниями акционеров Общества.

Результаты проверки:

1. Основными видами деятельности Общества являются:

- реализация угольного концентрата,
- торгово-закупочная, коммерческая и посредническая деятельность,
- сдача имущества в аренду.

Все виды деятельности, осуществляемые Обществом в 2016 году, закреплены в Уставе.

2. Основные производственные показатели деятельности Общества за 2016 в сравнении с результатами деятельности за 2015 год.

тыс. руб.

Наименование	2015 год	2016 год	Отклонение, (+/-)	Темп прироста, (%)
Выручка от реализации, всего	12 370 897	4 730 624	-7 640 273	-62%
в т. ч. - реализация угольного концентрата	9 304 622	0	-9 304 622	-100%

- оптовая торговля (ТМЦ)	2 087 244	2 234 505	147 261	7%
- оптовая торговля (рядовой уголь)	878 383	2 098 116	1 219 733	139%
- аренда	10 766	6 836	-3 930	-37%
- аутсорсинг	89 720	391 149	301 429	336%
-прочее	162	18	-144	-89%
Себестоимость, всего	11 487 938	4 547 808	-6 940 130	-60%
в т. ч.				
- реализация угольного концентрата	8 524 486	0	-8 524 486	-100%
- оптовая торговля (ТМЦ)	2 056 374	2 216 850	160 476	8%
- оптовая торговля (рядовой уголь)	823 986	2 067 109	1 243 123	151%
- аренда	2 033	1 026	-1 007	-50%
- аутсорсинг	81 059	262 824	181 765	224%
-прочее				
Валовая прибыль(убыток)	882 959	182 816	-700 143	-79%
Коммерческие расходы	76 143	1 687	-74 456	-98%
Управленческие расходы	291 403	80 146	-211 257	-72%
Прибыль(убыток) от продаж	515 413	100 983	-414 430	-80%
Чистая нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	-406 597	- 110 978	295 619	-73%
Рентабельность продаж, %	4,3%	2,2%	-2,1%	

В 2016 году Обществом получен убыток в сумме 110 978 тыс руб.

3. Величина чистых активов Общества на 31.12.2016 составила 7 631 953 тыс. руб., что больше величины уставного капитала. По сравнению с 2015 годом величина чистых активов уменьшилась на 110 934 тыс. руб.

4. Соответствие осуществляемых сделок действующему законодательству.

В ходе выборочной проверки установлено, что хозяйственные операции, в основном, Общество проводило в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По результатам проверки можно сделать следующие выводы:

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету и на основе Учетной политики ОАО «ММК» на 2016 год.

2. Факты хозяйственной жизни/хозяйственные операции оформлены и отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на соответствующих счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором имели место быть на основании первичных документов, утвержденных Учетной политикой Общества.

3. В банковских выписках и платежных документах нарушений выявлено не было.

4. В Обществе разработана и утверждена программа технического перевооружения на 2016 год на сумму 9 456 тыс. руб. (без НДС). Фактически, при выполнении программы технического перевооружения, было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 130 тыс. руб.

5. В целом не обнаружено фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Функционирующая система внутреннего контроля в основном отвечает требованиям учета проводимых операций, выполнению задач сохранности и бережной эксплуатации имущества. Данное утверждение основано в том числе на следующем:

1) выборочная проверка платежей показала, что отражение фактических данных по движению денежных средств в системе «Казначейство» происходит корректно. Платежи осуществляются по соответствующим статьям в соответствии с СТГ 1-УФР-2014 «Управление денежными средствами обществ Группы ОАО «ММК» в целях казначейства»;

2) проверка по соблюдению полномочий Единоличного исполнительного органа – Директора Общества показала, что сделки осуществлялись в рамках полномочий директора. По критерию «крупные» были выявлены взаимосвязанные сделки с ЗАО СТРОЙСЕРВИС по договору БЛ201520 (покупка рядового угля), однако в соответствии с п 17.1 Устава данная сделка связана с обычной хозяйственной деятельностью Общества и ее заключение не требует одобрения Совета директоров.

С учетом вышеизложенного Ревизионной комиссией выражено мнение:

- финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Белон» отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Члены ревизионной комиссии:

Буре Н.К.

Дюльдина О.В.

Сырова Е.А.

С Заключением ознакомлен:

Генеральный директор ОАО «Белон»

В.Ф. Харченко