

Акт-заключение
проверки ПАО «ВЛМЗ им. 1-го Мая» по вопросу финансово-хозяйственной деятельности
за 2013 год.

г.Верхнеднепровск

16 апреля 2014 г.

Проверка проведена членами Ревизионной комиссии ПАО «ВЛМЗ им. 1-го Мая» Козловой И. Г., Черным Р.А., Розова И.А.

Для подтверждения финансового состояния и достоверности финансовой отчетности была проведена аудиторская проверка аудиторской фирмой ЧП «Аудиторская фирма «Экономист-Аудит», действующей на основании свидетельства о внесении в Реестр субъектов аудиторской деятельности № 3440, выданного решением Аудиторской палаты Украины от 30.09.2004г.

Для проведения проверки предоставлены следующие документы:

1. Баланс на 31.12.2013 г.
2. Отчет о финансовых результатах за 2013г.
3. Отчет о движении денежных средств за 2013г.
4. Отчет о собственном капитале за 2013г.
5. Примечания к годовой финансовой отчетности за 2013г.
6. Главная книга.

Проверка проведена по результатам финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г., начата 14.04.2014 г. и окончена 16.04.2014 г.

Ответственность за достоверность и полноту предоставленной информации несет руководство завода.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением бухгалтерской программы 1-С, версия 7.7: «Производство, услуги, заработная плата и кадры». Финансовая отчетность за 2013 г. составлена по международным стандартам финансовой отчетности. Финансовая и налоговая отчетность в 2013г. составлялась и предоставлялась своевременно.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2013 г. характеризуются следующими показателями:

- чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг) без учета НДС уменьшился по сравнению с 2012 г. на 8,2 %, или на 621 тыс.грн., и составил 18203 тыс. грн., в т.ч.реализация готовой продукции на экспорт – 7242,5 тыс.грн., или 39,8 %. В 2012г. удельный вес реализации продукции на экспорт в общем объеме реализации без НДС составлял 37,6%.
- себестоимость реализованной продукции за 2013 г. составила 16348 тыс. грн. Удельный вес себестоимости реализованной продукции в чистом доходе от реализации повысился по сравнению с 2012 г. на 1,0 процентный пункт, и составил 89,8 %.
- Административные расходы предприятия за 2013г.составили 3023 тыс.грн., затраты на сбыт – 464 тыс. грн., прочие операционные расходы- 544 тыс.грн., финансовые расходы (уплаченные % по банковским кредитам) -110 тыс. грн., прочие расходы -296 тыс. грн.
- Прочие операционные доходы за 2013г -1209 тыс. грн., прочие финансовые доходы- 5 тыс. грн., прочие доходы-125 тыс. грн., расходы по налогу на прибыль -111 тыс. грн.
- финансовый результат от обычной деятельности (убыток) за 2013 г. составляет 1354 тыс грн. В 2012г. убытки составляли 1798 тыс.грн.

В 2013 г. начислены и уплачены в бюджет следующие основные налоги:

Наименование налогов	Сумма, тыс.грн.
▪ налог на прибыль	110,6
▪ налог на добавленную стоимость	-
▪ сбор за специальное водопользование	1,4
▪ налог на землю	76,8
▪ экологический налог	0,8
Всего:	189,6

В 2013 году предприятием получено из государственного бюджета возмещение налога на добавленную стоимость в сумме 234,8 тыс. грн. Задолженность бюджета по возмещению НДС на 31.12.2013 г. составляет 1164,1 тыс. грн.

Фонд оплаты труда за 2013 г. по сравнению с прошлым годом уменьшился на 542,2 тыс. грн., или на 12,3 %, и составил 3855,6 тыс. грн. (Фонд оплаты труда в 2012 г. составлял 4397,8 тыс. грн.)

Среднемесячная заработная плата штатных работников за 2013 г. составила 1857,0 грн., и уменьшилась по сравнению с 2012 годом на 3,6 %. Удельный вес заработной платы в товарной продукции увеличился на 1,8 процентных пункта, и составляет в 2013 г. 25,4 % (2012 г. - 23,6 %).

Численность персонала уменьшилась по сравнению с 2012 г. на 17 человек, и составила в 2013 г. 173 чел.

Общая сумма начисленных взносов в пенсионный фонд составила в 2013 г. - 2318,0 тыс. грн. (в 2012 г. - 2251,2 тыс. грн.)

в т.ч.

1. В Пенсионный фонд, т.ч.	2318,0 тыс. грн.
Списки 2	669,2 тыс. грн.
Единый социальный взнос	1648,8 тыс. грн.

Анализ отдельных статей баланса:

Актив баланса.

На балансе предприятия по состоянию на 31.12.2013 г. числятся основные фонды и малоценные необоротные материальные активы по первоначальной стоимости на сумму 19 664 тыс. грн., износ 13 258 тыс. грн., остаточная стоимость - 6 406 тыс. грн. Средний процент износа основных фондов предприятия на конец 2013 г. составляет 67,3%.

Первоначальная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2013 г. составляет 7493 тыс. грн., износ - 265 тыс. грн., остаточная стоимость - 7 228 тыс. грн. В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета на баланс предприятия в составе нематериальных активов взята оценочная стоимость земельного участка согласно оценке Управления Госземагенства Верхнеднепровского района (территория завода по адресу ул. Петровского, 187-а), как право пользования земельным участком в сумме 6929 тыс. грн.

Стоимость незавершенного строительства, числящегося на балансе предприятия по состоянию на 31.12.2013 г., составляет 13 239 тыс. грн.

Долгосрочные финансовые инвестиции по состоянию на 31.12.2013 г. на балансе отсутствуют.

Дебиторская задолженность за товары, работы и услуги по состоянию на 31.12.2013 г. составляет 438 тыс. грн. В т.ч. основные дебиторы:

- ПАО «Крюковский вагоностроительный завод» 137,4 тыс. грн.;
- ТОВ «Скрап» ДП «Техноскрап» 94,3 тыс. грн.;
- ТОВ «Практикер» 26,8 тыс. грн.

Согласно материалов годовой инвентаризации, значительная часть задолженности подтверждается актами сверок с дебиторами.

Дебиторская задолженность по выданным авансам на 31.12.2013 г. - 263 тыс. грн.; по расчетам с бюджетом - 2042 тыс. грн.; прочая текущая дебиторская задолженность - 9 тыс. грн.; денежные средства на расчетных, валютных счетах и в кассе предприятия - 74 тыс. грн.

Расходы будущих периодов - 12 тыс. грн.

На балансе предприятия по состоянию на 31.12.2013 г. числятся запасы на общую сумму 4112 тыс. грн., что на 24 тыс. грн. меньше по сравнению с 31.12.2012 г., в т.ч.

- Производственные запасы - 1225 тыс. грн.;
- Незавершенное производство - 1941 тыс. грн.;
- Товары и готовая продукция - 946 тыс. грн.

Инвентаризация основных фондов и запасов проведена по состоянию на 01.12.2013 г.

Прочие оборотные активы на 31.12.2013 г. составляют 15 тыс. грн.

Пассив баланса.

Размер уставного фонда 80 тыс. грн. разделен на 75 952 шт. простых именных акций стоимостью 1,05 грн. каждая. Уставный фонд внесен полностью. Часть государственного имущества в

уставном фонде отсутствует. Открытие и ведение счетов акционеров в ценных бумагах осуществляется ЧАО «ФК «ВАШ ВЫБОР». Дивиденды по акциям в 2013 г. не выплачивались.

На 31.12.2013 г. на балансе предприятия числятся непокрытые убытки 2007г.-2013г. – 6581 тыс.грн.; прочий дополнительный капитал (индексация основных фондов, незавершенного строительства, доценка активов) – 25 259 тыс.грн.

Задолженность по краткосрочным кредитам банков на 31.12.2013 г. составляет 497 тыс. грн.

Кредиторская задолженность за товары, работы и услуги по состоянию на 31.12.2013 г. составляет 9554 тыс. грн.(на начало года составляла 12 297 тыс.грн.). Основные кредиторы:

- ЧП «ФПК ЧИКО» - 8916,7 тыс.грн.;
- ТОВ «Скрап» ДП «Техноскрап» -229,6 тыс.грн.
- ТОВ «Посейдон-Трейд» -269,1 тыс. грн.

Реальность значительной части задолженности подтверждается актами сверок с кредиторами.

По бюджетным и прочим обязательным платежам кредиторская задолженность на 31.12.2013 г. составляет 33 тыс.грн.; по полученным авансам - 88 тыс. грн, по единому социальному взносу -142 тыс.грн. Просроченной бюджетной задолженности и недоимки по налогам, сборам и обязательным платежам за 2013 г. предприятие не имеет.

Задолженность по оплате труда на 31.12.2013 г. – 176 тыс.грн. (за декабрь 2013 г.).

Прочие текущие обязательства на 31.12.2013 г. составляют 4256 тыс.грн.(в т.ч. задолженность по полученной возвратной финансовой помощи – 4116,4 тыс. грн.)

Заключение.

В соответствии с выводами аудиторской фирмы ЧП «Аудиторская фирма «Экономист-Аудит» и результатами проверки Ревизионной комиссии, считаем возможным подтвердить активы, обязательства и собственный капитал, приведенные в финансовой отчетности.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность во всех существенных аспектах достоверно и полно раскрывает финансовую информацию о предприятии по состоянию на 31.12.2013 г. в соответствии с нормативными требованиями по организации бухгалтерского учета и отчетности в Украине. Данные баланса увязаны с аналогичными показателями Ф № 2 «Отчет о финансовых результатах», Ф № 3 «Отчет о движении денежных средств», Ф № 4 «Отчет о собственном капитале», Ф № 5 «Примечания к годовой финансовой отчетности»..

Коэффициент абсолютной ликвидности ПАО «ВЛМЗ им. 1-го Мая», рассчитанный как отношение денежных средств и их эквивалентов к текущим обязательствам составляет 0,005. Это означает, что денежных средств предприятия недостаточно для погашения всех текущих обязательств.

Комиссия считает возможным подтвердить, что финансово-хозяйственная деятельность ПАО «Верхнеднепровский литейно-механический завод им. 1-го Мая» в целом отвечает действующему законодательству, финансовая отчетность достоверно отражает финансовое состояние предприятия. Валюта баланса на 31.12.2013 г. подтверждается в размере **33 838** тыс. грн.

Председатель комиссии




Козлова И. Г.

Черный Р.А.

Розова И.А.