

Отчет за 2010 год и заключение Ревизионной комиссии

Открытого акционерного общества «Днепропетровский стрелочный завод»
по годовому отчету за 2010 г. и балансу на 31. 12. 2010 г.

г. Днепропетровск

10.03.2011

Ревизионной комиссией в составе Татарского Л.А. – председателя комиссии, Булгаковой Н.И. и Усаткиной И.Г. в течение 2009 года было подготовлено заключение по годовому отчету за 2009 год и балансу на 31.12.2009 г., утвержденное на заседании комиссии и представленное на Общее собрание акционеров 02.04.2010 г.

В текущем году в соответствии со ст. 8.5.Устава нами проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «ДнСЗ» по итогам 2010 финансового года. *Проверка проведена одновременно с аудиторской фирмой «Финансист» и наши заключения совпадают.* По итогам проверки сообщаем следующее.

Проверка проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений, и включала проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений.

Согласно действующему законодательству Украины и п. 8.4.5.Устава ответственность за организацию бухгалтерского учета и отчетности Общества несёт Правление во главе с Председателем Правления ОАО «ДнСЗ» - генеральным директором завода.

В течение отчетного года Обществу предъявлены санкции за нарушения в финансово - хозяйственной деятельности на общую сумму 81917,55грн, в т.ч. за невыполнение плана перевозок, за превышение энергопотребления, за неэффективное использование топливных ресурсов, по актам проверок государственных инспектирующих органов и органов контроля за ценами. Сумма санкций на 82796.37 грн. меньше, чем в предыдущем году, и списана на финансовые результаты. Получено от контрагентов санкций на сумму 21189,73грн., в основном за несвоевременную оплату счетов.

В 2010 г. в соответствии с требованиями Закона Украины «Об акционерных обществах» внеочередным общим собранием ОАО «ДнСЗ» было принято решение о дематериализации выпуска акций Общества. При этом сроки дематериализации были нарушены, т.к. по объективным причинам провести общее собрание акционеров в октябре –месяце, так, как этого требовал Закон, не удалось. В итоге было получено соответствующее предписание Днепропетровского территориального управления ГКЦБФР на устранение нарушения. В декабре 2010г. было уже получено свидетельство о регистрации выпуска акций в бездокументарной форме.

По результатам проверки бухгалтерской отчетности можно сделать следующее заключение: Обществом, как и в предыдущем году, не создан резерв сомнительных долгов, что является нарушением стандарта №10 «Дебиторская задолженность». Это нарушение не существенно и не влияет на финансовое состояние Общества.

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с требованиями Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» № 996-XIV от 16.07.99г., утвержденных и действующих национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета с использованием плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99г. № 291.

Финансовая и налоговая отчетность представляется своевременно.

Оценка статей активов, обязательств, собственного капитала и их раскрытие осуществляется в

соответствии с принципами, установленными национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета и учетной политикой предприятия.

На балансе Общества находятся основные средства первоначальной стоимостью 483409 тыс.грн., износ по ним составил 248860 тыс.грн. или 51,4% и по сравнению с итогами 2009 г. величина износа увеличилась на 0,3%.

Учет движения основных фондов проводился в соответствии со стандартом № 7 без нарушений. Данные синтетического учета основных средств соответствуют данным аналитического учета. Амортизация (износ) начисляется по прямолинейному методу в соответствии со стандартом и избранной учетной политикой.

Учет и начисление износа нематериальных активов (программное обеспечение) осуществляется в соответствии со стандартом №8. Начисление амортизации (износа) нематериальных активов в соответствии с приказом «Об учетной политике» осуществляется в течение срока их полезного использования с применением прямолинейного метода.

В составе прочих долгосрочных финансовых инвестиций учитываются доли в уставном капитале других организаций. Учет их ведется в соответствии с положением стандарта № 12 «Финансовые инвестиции».

Учет поступления, реализации, ликвидации запасов ведется по первичной себестоимости в соответствии со стандартом № 9 «Запасы». Инвентаризация запасов проводилась перед составлением годового отчета. Выбытие запасов производилось с применением метода средневзвешенной себестоимости и нормативного метода в соответствии с учетной политикой.

Учет дебиторской задолженности ведется по требованиям стандарта № 10 «Дебиторская задолженность». Как и в предыдущие годы, состояние дебиторской задолженности рассматривалось регулярно 1 раз в 2 недели на совещаниях руководящего состава. В течение года списана просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 102728,77грн., в т.ч. Левобережного» ОЖКП в сумме 24814,88грн, «Триада К» - 22602,74грн, «Облтопливо»-2637,80грн,»Полукстар ТОВ»-8800 грн в связи с окончанием срока исковой давности, «КПП КП»-36784,99грн.,»МЖБК»-26308,57грн за электроэнергию.

Учет затрат осуществляется по стандарту № 16 «Затраты». Оценка обязательств проводится в соответствии со стандартом № 11 «Обязательства». Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация обязательств, составлены акты сверок с кредиторами.

Сумма текущих обязательств с начала 2010 года уменьшилась на 61080 тыс.грн. или на 78,3%. В то же время дебиторская задолженность увеличилась на 42234 тыс.грн. Кредиторская задолженность ниже по сравнению с дебиторской на 70573 тыс.грн.. Основная масса текущих активов сосредоточена в дебиторской задолженности, объем которой увеличился по сравнению с началом года в 1,9 раза. Стоимость производственных запасов также увеличилась на 6087 тыс.грн. Сумма оборотных активов завода превышает почти в 12 раз сумму текущих обязательств, что свидетельствует о высокой ликвидности предприятия и наличии определенных материальных предпосылок для дальнейшей хозяйственной деятельности.

За 2010 год чистая прибыль на 363% больше суммы чистой прибыли, полученной в 2009 году, при этом и объем реализации снизился на 76%. Основная причина- увеличение покупательной способности потребителей продукции завода, особенно в первой половине года. Финансовое положение в 2010 году характеризуется как стабильное, устойчивое. Общество ликвидно. Коэффициент общей ликвидности высокий- 12,4 при норме 1-2. В то же время это говорит о значительном отвлечении оборотных средств в дебиторскую задолженность из-за низкой

платежеспособности покупателей , в связи с чем для пополнения оборотных средств в конце года получен долгосрочный финансовый кредит на сумму 64613 тыс.грн. Валюта баланса увеличилась на 220167 тыс.грн., в т.ч. собственный капитал возрос на 208382 тыс.грн. При этом проведена индексация зданий для приведения их до справедливой стоимости. Финансовая отчетность по учету собственного капитала соответствует П(С)БО №5 «Отчет о собственном капитале». Стоимость чистых активов выше стоимости уставного капитала, что соответствует требованиям Государственной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку к структуре баланса акционерных обществ.

Финансовая отчетность составлена на основе реальных данных бухгалтерского учета и показывает фактическое финансовое состояние Общества на 01.01.2011г.

Начисление и выплата дивидендов осуществляются без нарушений. За год сумма депонированных дивидендов увеличилась на 13,13тыс.грн и составила на 01.01.2011г. 45,65тыс.грн.

В связи с вышеизложенным Ревизионная комиссия предлагает Общему собранию акционеров утвердить годовой отчет за 2010 год и баланс на 31.12.2010 года с валютой баланса 477187 тыс.грн.

Председатель Ревизионной
комиссии Л.А.Татарский

Секретарь Ревизионной
комиссии Н.И.Булгакова

Член Ревизионной комиссии И.Г.Усаткина