

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Дружковское рудоуправление»

ВЫВОДЫ
ревизионной комиссии по отчету
о финансово – хозяйственной деятельности
ПАО «Дружковское рудоуправление»
за 2014 год

г. Дружковка

«31» марта 2015 г.

Ревизионной комиссией, в лице ПАО «Веско», на основании плана работы ревизионной комиссии, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Дружковское рудоуправление» за 2014 год.

В ходе проверки использована следующая документация: баланс (ф.№1) Общества, Отчет о финансовых результатах (ф.№2), Отчет о движении денежных средств (ф.№3), Отчет о собственном капитале (ф.№ 4), Примечания к финансовой отчетности (ф.№ 5), Главная книга, оборотно-сальдовые ведомости, накопительные ведомости, прочие.

Учетная политика Общества

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в целом согласно Закону Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.99 г. № 996-XIV, Положений (стандартов) бухгалтерского учета в Украине, далее П(С)БУ. Обществом избрана журнально-ордерная система ведения бухгалтерского учета на бумажных и на машинных носителях информации. Учет на предприятии автоматизирован. Используется программа 1 С Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется по нормам и принципам, установленными приказом № 1 от 02.01.2014г. «Об организации бухгалтерского учета и учетной политики Общества в 2014году».

С целью составления финансовой отчетности согласно П(С)БУ на протяжении 2014 г. были установлены такие принципы учетной политики:

- ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности (кроме Отчета о движении денежных средств) проводится Обществом по принципу начисления, то есть результаты хозяйственных операций и событий отображаются в учетных реестрах в момент их осуществления. Исходя из этого принципа, доходы в отчете о финансовых результатах отображаются в том периоде, в каком они были получены;

- основными средствами, согласно П(С)БУ «Основные средства», признаются материальные активы, которые содержатся Обществом в целях использования их в процессе производства готовой продукции, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых более одного года стоимостью свыше 2 500 гривен без НДС;

- дебиторская задолженность признается активом, если существует возможность получения Обществом будущих экономических выгод и ее возможно достоверно определить;

- средствами и их эквивалентами в финансовой отчетности принимаются денежные средства на текущих счетах, на которые Общество не имеет ограничений в использовании;

- обязательства согласно П(С)БУ №11 «Обязательства» отображаются только тогда, когда актив получен, или когда Общество подписало безотказное соглашение о приобретении актива;

- отсроченные налоговые обязательства или активы, согласно П(С)БУ 17 «Налог на прибыль» определяются в случаях, когда прибыль или убытки, отображенные в бухгалтерском учете и определенные на основании принципов учетной политики Общества, отличаются от прибыли или убытков, определенных в соответствии с существующим налоговым законодательством.

За 2014 год Общество получило доходы в сумме 298 483 тыс. грн, в том числе:

Структура доходов Общества

Группы доходов от обычной деятельности	Сумма, тыс. грн	%
Доход от реализации готовой продукции	248 083	83,1
Прочие операционные доходы, в т.ч.	49 299	16,5
доход от реализации услуг	12 799	4,3
доход от реализации оборотных активов, ОФ	6 275	2,1
доход от операционной курсовой разницы	26 037	8,7
доход от операционной аренды	2 314	0,8
возмещение ранее списанных активов	821	0,3
доход от реализации иностранной валюты	993	0,3
доход от возвратного ж/д тарифа	10	0,0
прочие доходы	50	0,0
Прочие финансовые доходы, в т.ч.	764	0,3
проценты полученные	764	0,3
Прочие доходы, в т.ч.	337	0,1
доход от целевого финансирования капитальных инвестиций	0	0,0
от реализации необоротных активов	336	0,1
доход от неоперационной курсовой разницы	1	0,0
Всего	298 483	100

В общей сумме доходов от обычной деятельности наибольший удельный вес имеет доход от реализации готовой продукции, который составляет 83,1% от общего объема доходов Общества.

Все источники доходов не противоречат действующему законодательству Украины.

Расходы Общества за истекший период составили 239 844 тыс. грн, в том числе:

Структура расходов Общества

Расходы от обычной деятельности	Сумма, тыс. грн	%
Себестоимость реализованной продукции	52 917	22,1
Административные расходы	16 863	7,0
Расходы на сбыт	53 682	22,4
Прочие операционные расходы	26 650	11,1
Финансовые расходы	3 199	1,3
Прочие расходы	61 501	25,6
Налог на прибыль от обычной деятельности	25 032	10,4
Всего расходов	239 844	100

Наибольший удельный вес в структуре расходов Общества занимают прочие расходы - 61 501 тыс. грн. (25,6%). Также значительную часть в общем объеме расходов занимают: расходы на сбыт - 53 682 тыс. грн. (22,4%), себестоимость реализованной продукции - 52 917 тыс. грн. (22,1%),

Дебиторская и кредиторская задолженности

Текущая дебиторская задолженность на 31.12.2014 г. составила 63 378 тыс. грн.

Показатель	на 31.12.2013		на 31.12.2014		Отклонение тыс. грн	Темп роста /убыли, %
	тыс. грн	%	тыс. грн	%		
Торговая дебиторская задолженность	15 123	54,6	56 533	89,2	41 410	> в 3,7 раза
Авансы выданные	7 067	25,5	5 215	8,2	(1 852)	(26,2)
По начисленным доходам	67	0,2	96	0,2	29	43,3
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	5 425	19,6	1 513	2,4	(3 912)	(72,1)
Прочая текущая дебиторская задолженность	33	0,1	21	0,0	(12)	(36,4)
Итого дебиторская задолженность	27 715	100	63 378	100	35 663	> в 2,3 раза

Текущая дебиторская задолженность увеличилась на конец года на 35 663 тыс. грн. В составе задолженности большой удельный вес имеет торговая дебиторская задолженность – 89,2%

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2014 г. составила 73 877 тыс. грн, из них 37 863 тыс. грн – текущие обязательства, 36 014 тыс. грн – долгосрочные обязательства.

Показатель	на 31.12.2013 г.		на 31.12.2014 г.		Темп роста	
	тыс. грн	%	тыс. грн	%	тыс. грн	%
Долгосрочные обязательства	28 134	56,9	36 014	48,7	7 880	28,0
Долгосрочный кредит	80	0,2	0	0,0	-80	-100,0
Другие долгосрочные обязательства	28 054	56,7	36 014	48,7	7 960	28,4
Текущие обязательства	21 351	43,1	37 863	51,3	16 512	77,3
Краткосрочная задолженность по финансовой аренде	0	0,0	0	0,0		
Торговая кредиторская задолженность	1 749	3,5	3 153	4,3	1 404	80,3
Авансы полученные	296	0,6	394	0,5	98	33,1
Задолженность перед бюджетом	1 320	2,7	18 508	25,1	17 188	несопоставимо
Прочие текущие обязательства	17 986	36,3	15 808	21,4	(2 178)	(12,1)
Итого кредиторская задолженность	49 485	100,0	73 877	100,0	24 392	49,3

По сравнению с 2013 годом текущая кредиторская задолженность увеличилась на 24 392 тыс. грн. Задолженность перед бюджетом (в основном за счет налога на прибыль) увеличилась на 17 188 тыс. грн, также другие долгосрочные обязательства увеличились на 7 960 тыс. грн.

Капитальные вложения

За отчетный период затраты на капитальное строительство и техперевооружение составили 10 963 тыс. грн. без НДС:

Капстроительство	
Наименование мероприятия	Сумма затрат, тыс. грн.
Выполнение рабочего проекта "Склад огнеупорной глины №5"	74
Всего	74

Техпереворужение	
Наименование мероприятия	Сумма затрат, тыс. грн.
Шляхова ремонтна машина ПРМ-5	2395
Ж/Д путь перегон ст. Заводская - 5-й пост, ст. Рудная - 3-й км. инв. № 319 (кап. ремонт)	3043
[Д] Тепловоз ТЭМ-2273 №4493 (кап. ремонт)	1375
Д Тепловоз ТГМ-2408 №4973/1 (кап. ремонт)	1350
[Д] Тепловоз ТГМ-6Д-0019 №4990/1 (кап. ремонт)	1328
Обладнання для відеоконференцз'язку CTS-SX20-PHD4X	119
АТС Ф1500	215
Ж/д путь Рудная инв. №318 (кап. ремонт)	144
CTS-SX20-PHD4X-K9, SX20 Quick Set HD NPP 4x PHDCam, 1 mic remote cntrl, CON-ECDN-SX2PHD4X, LIC-SX20	127
Прочее	793
Всего	10889

Наличие и движение основных средств

По состоянию на 31.12.2014 года первоначальная стоимость основных фондов составляет 109 955 тыс. грн., остаточная стоимость – 43 802 тыс. грн. В течение 2014 года введено в эксплуатацию основных фондов на сумму 10 667 тыс. грн, выбыло на сумму 3 158 тыс. грн.

В 2014 году начислен износ основных средств на сумму 4 570 тыс. грн.

Степень износа основных фондов на 31.12.2014 г. составляет 64,6%, что говорит о необходимости обновления парка основных средств.

Денежные и материальные ценности

Для подтверждения статей баланса Обществом издан приказ о проведении годовой инвентаризации. Инвентаризация проведена в установленные приказом сроки. Результаты инвентаризации рассмотрены и занесены в сводную справку по инвентаризации.

Финансовая отчетность, составленная Обществом, отвечает требованиям П(С)БУ №1 «Общие требования к составлению финансовой отчетности».

Налоговый учет доходов и расходов ведется в соответствии с Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 22.05.1997 года № 283/97- ВР со всеми изменениями и дополнениями, в т.ч. внесенными Законом Украины от 24.12.02 г. № 349 – IV.

Выводы

1. Финансовая отчетность во всех существенных аспектах отвечает принципам и положениям, которые регламентируют порядок подготовки и представления финансовой отчетности, и достоверно отображает финансовое состояние ПАО «Дружковское рудоуправление» на 31 декабря 2014 г., а также результаты деятельности Общества за отчетный год.

2. В отчетном периоде ПАО «Дружковское рудоуправление» получило прибыль в размере 58 639 тыс. грн.

3. Проведенный анализ показателей финансовой отчетности Общества показал, что коэффициенты платежеспособности, маневренности собственного капитала, обеспеченности собственными оборотными средствами и ликвидности соответствуют установленным нормативам. Общество в состоянии в короткий срок полностью погасить краткосрочные обязательства за счет денежных средств.

Предложение:

1. Годовой финансовый отчет ПАО «Дружковское рудоуправление» с валотой баланса 276 313 тыс. грн утвердить.

Представитель ревизионной комиссии:

Н.В. Пригода

С заключением ознакомлен:

Генеральный директор
ПАО «Дружковское рудоуправление»



Е.В. Цымарман