

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии ЗАО «Металлист – ПМ»
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества
за 2009 год

« 24 » марта 2010г.

г.Пермь

На основании Устава Общества ревизионной комиссией ЗАО «Металлист-ПМ» в составе:

- Щепеткова Е.И.
- Сушкова С.Н.,
- Сиушкина О.В.,

проведена ревизия бухгалтерской отчетности за 2009г.

Ревизия проводилась с 09.03.2010 по 24.03.2010г. по следующим направлениям:

- достоверность данных, содержащихся в отчете за 2009г.;
- порядок ведения бухгалтерского учета;
- анализ и раскрытие информации, представляющей наибольший интерес для участников.

Общие положения

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Металлист-Пермские моторы».

Юридический адрес: 614990, г. Пермь, ул. Комсомольский проспект, 93.

Адрес места нахождения: 614990, г.Пермь, ул.Комсомольский проспект, 93.

Дата государственной регистрации Общества: 17 сентября 2002 года.

Основной государственный регистрационный номер 1025900890762

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность Общества за проверяемый период являются:

Директор – Дическул М.Д.

Главный бухгалтер – Красавин А.Г.

ЗАО «Металлист – ПМ» осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному решением общего собрания акционеров ЗАО «Металлист – ПМ».

Размер уставного капитала ЗАО «Металлист – ПМ» составляет 65 000 000 руб.

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров – 2.

Категория акций – обыкновенные, количество – 650 тыс. штук, номинальная стоимость 1 шт. – 100 руб.

Состав акционеров ЗАО «Металлист – ПМ», владеющих не менее 5% голосующих акций на 31.12.2006 г. представлен в таблице 1.

Таблица 1.

Наименование акционера	Место нахождения	Размер доли в УК эмитента %	Количество акций	Вид счета
ОАО «ПМЗ»	г. Пермь	51	331 500	Владелец
ЗАО «Салес»	г. Москва	49	318 500	Владелец

Проверены и рассмотрены следующие документы:

Баланс Общества на 31 декабря 2009 года (форма № 1)

Отчет о прибылях и убытках за 2009 год (форма № 2)

Отчет об изменениях капитала за 2009год (форма № 3)

Отчет о движении денежных средств за 2009 год (форма № 4)

Приложение к бухгалтерскому балансу за 2009 год (форма № 5)

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за 2009 год.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с положением о бухгалтерском учете от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2001 г. № 94н, другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет на предприятии организован по журнально-ордерной форме счетоводства с применением компьютерной обработки данных в программе КИС «Галактика».

ЗАО «Металлист ПМ» имеет филиал ЗАО «Металлист-ПМ» – Фабрика песков», созданный по решению СД ЗАО «Металлист ПМ» от 26.06.03 г.

На предприятии ведется налоговый учет в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

Отчеты в налоговую инспекцию сдаются в срок. Штрафы по нарушению сроков предоставления отчетности не предъявлялись.

Начислены пени и штрафы в сумме -172 тыс. руб., в т.ч.:

- Пени по требованию ИМНС за несвоевременную оплату 2 тыс. руб.,
- Пени по уточнению декларации 92 тыс. руб.,
- Штраф от Пермского межрегионального управления по технологическому и экологическому надзору за нарушение требований «Правил технической эксплуатации электроустановок потребителей» и «Правил устройства электроустановок» в сумме 10 тыс. руб.
- Согласно решению суда были отменены штрафные санкции на сумму -316 тыс. руб.
- Начислены пени за несвоевременную оплату товара ООО «Уралметаллсплав» согласно решению арбитражного суда Пермского края от 15.06.2009 г. в сумме 40 тыс. руб.

Проведен аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2009 г. согласно договору, заключенному с Научно-техническим центром аудита предприятий ВПК. В аудиторском заключении подтверждается достоверность во всех существенных отношениях финансового положения ЗАО «Металлист – ПМ» на 01.01.2010 года и результатов финансово-хозяйственной деятельности за 2009 год.

Анализ баланса

Денежные средства

Общество имеет расчетные счета в банках:

- АКБ «Пермь»
- Западно-Уральский банк Сбербанка РФ Ленинское ОСБ ;
- Филиал «Пермский» ОАО Альфа-банк;
- Филиал ЗАО «ВТБ 24 Розничные услуги»;
- Пермский филиал ОАО «Внешторгбанк»;
- ФАКБ «Славянский банк» (ЗАО) г. Пермь
- Филиал ОАО Банк «Петрокоммерц».

Общество имеет валютные счета в банках:

- Западно-Уральский банк СБ РФ Ленинское ОСБ.

По состоянию на 31.12.2009 г, остаток денежных средств составлял:

в кассе	15 тыс. руб.
на расчетных счетах	850 тыс. руб.
на валютных счетах	0 руб.

Остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах, отраженные в Главной книге, соответствуют данным учета и подтверждены выписками банка.

Остаток денежных средств в кассе не превышает лимит денежной наличности в сумме 18 тыс., установленный Пермским филиалом ОАО «Внешторгбанк» г. Перми. Проверка кассовой дисциплины проводилась ЗАО «Металлист-ПМ» самостоятельно. Замечаний нет.

Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2010 г. составляет 336 097 тыс. руб., остаточная (балансовая) стоимость – 173 888 тыс. руб. Износ основных средств составляет 51,7 %.

Движение основных средств за 2009г.

Таблица 2, тыс. руб.

Группа учета	на 01.01.09 г.	Поступило	Выбыло	на 31.12.2009г.
Земельные участки	4 376	0	0	4 376
Здания	84 495	5 680	3	90 172
Сооружения	11 737	109	11	11 835
Машины и оборудование	111 142	72 957	1 104	182 995
Транспортные средства	5 334	0	0	5 334
Произв. и хоз. инвентарь	7 984	81	593	7 472
Производственная оснастка	27 228	1 651	1 503	27 376
Вычислительная техника	6 343	744	2 912	4 175
Прочие	2546	0	184	2 362
Итого	261 185	81 222	6 310	336 097

За отчетный период поступило на баланс объектов основных средств на сумму 81 222 тыс. руб., в том числе:

- Приобретение ОС по договорам поставки (в т.ч. печь»ALD», трансф-р к ней, цех 12) 64 979 тыс. руб. (61 900 тыс.руб.)
- поставлены на баланс ОС по окончании договора лизинга 4 059 тыс. руб.
- проведена реконструкция зданий, сооружений 5 680 тыс. руб.
- проведена модернизация оборудования 6 504 тыс. руб.

Выбыли основные средства по балансовой (остаточной) стоимости на сумму 453 тыс. руб. Основные причины выбытия:

- Реализация - 251 тыс. руб.
- ликвидация по актам формы ОС-4 - 202 тыс. руб.

Списана стоимость в расходы малоценных объектов ОС до 20 тыс. руб. - -351 тыс. руб.
Перемещение внутри подразделений ЗАО - 576 тыс. руб.

Реализация основных средств за 2009 г.

Таблица 3, тыс. руб.

Объект ОС	Первонач. ст-сть в бух.уч.	Ост. ст-сть в бух.уч., +расходы по продаже	Цена реализации	Финансовый результат	Покупатель.
Ноутбук (компьютер мобильный)	29,0	0,00	0,85	0,85	Частное лицо
Оргтехника по договору купли-продажи № 660/01-0342-09 от 01.04.2009г.	2 982,3	189,4	273,9	84,5	ОАО «Пермский моторный завод»
Станок безцентро-шлифов., мод.3Е 184В, инв.№38790, дог. № М 95/09 от 04.09.2009г.	13,7	7,0	40,7	33,7	ОАО «Пермский моторный завод»
Уст-ка ультра-звук., мод.12К7, инв.№115574, дог.№391/02-0849-09 от 01.09.2009г.	26,1	0,00	32,2	32,2	ОАО «Пермский моторный завод»

Мебель, произв., хоз. инвентарь(01/01, 10/43) по дог.№284/02-0361-09 от 01.12.2009г.	280,8	54,2	80,3	26,1	ОАО «Пермский моторный завод»
ИТОГО:	3 331,9	250,6	428,0	177,4	

Движение капитальных вложений за 2009 г.

Таблица 4, тыс. руб.

Капитальные вложения	На 01.01.09 г.	Произведено кап. вложений	Освоены кап. вложения	На 31.12.2009г.
Оборудование к установке	15	-	15	0
Приобретение, модернизация об. ОС	60 932	20 027	77 702	3 257
Выкупная стоимость ОС по дог. лизинга	0	2	2	0
ИТОГО	60 947	20 029	77 719	3 257

В 2009 году произведены капитальные вложения:

- на приобретение объектов ОС на сумму 7 845 тыс. руб.,
- на модернизацию, реконструкцию на сумму 12 184 тыс.руб.

освоены кап. вложения в сумме 77 719 тыс. руб., в т.ч. введены в эксплуатацию основные средства на сумму 77 702 тыс. руб., выкуплены объекты из лизинга по остаточной стоимости ОС на сумму 2 тыс. руб.

Состав незавершенных кап. вложений на 31.12.2009г. в сумме 3 257 тыс. руб.:

- монтажные работы на покупное оборудование – 1 708 тыс. руб.;
- реконструкция участка титан. литья в корпусе 2, - 501 тыс. руб.;
- не завершенные затраты на изготовление сооруж-й - 338 тыс. руб.
- не завершенные затраты на модернизацию печи «ALD» -548 тыс.руб.
- проектные работы на модерниз-ю объектов ОС - 162 тыс.руб.

На 31.12.2009 г. числятся нематериальные активы в сумме 18 тыс. руб. (Товарный знак «ЗАО Металлист-ПМ»). Приобретения и реализации, выбытия НМА за 12 месяцев 2009 года не было.

В течение 2009 г. новых договоров лизинга (финансовая аренда) не заключено.

В течение 2009 г. действовали 20 договоров лизинга со следующими лизинговыми компаниями: ЗАО «Промышленная лизинговая компания», ООО ЛК «Абсолют» (переход права лизинга от ООО «Уралинвестлизинг»), ООО «РГ «НОМОС- лизинг».

Всего в лизинге (на забалансовом счете 001) по состоянию 31.12.2009г. находится оборудование стоимостью согласно договорам, равной 50 195 тыс. руб., в т.ч.:

- Транспортные средства(а/м»Subaru», эл/кары) на сумму 2 700 тыс. руб.
- Производственные машины и оборудование на сумму 47 495 тыс. руб.

Сумма лизинговых платежей, отнесенных на затраты за 2009 год составила 15 018тыс. руб. (без НДС).

Основные средства, взятые в текущую аренду числятся на забалансовом счете 001 стоимостью 25 459 тыс. руб.

Сумма арендных платежей, отнесенных на затраты, за 2009 год составила 5 111 тыс. руб. в том числе, арендные платежи дочернему предприятию ООО «Литейный завод» составили сумму 2 158 тыс. руб. (в т.ч. НДС 329 тыс.руб.)

Инвентаризация имущества

Согласно учетной политике предприятия инвентаризация имущества проводится в обязательном порядке 1 раз в год, основных средств – с периодичностью 1 раз в 3 года. В течение 2009 года проводилась инвентаризация основных средств по состоянию на 1 октября 2009г. По результатам которой излишков и недостат не выявлено.

Последняя инвентаризация имущества и финансовых средств предприятия проводилась согласно приказа № 264 от 02.09.2009г. В результате инвентаризации выявлена недостача на сумму 410,3 тыс. руб. Согласно приказу № 390 от 16.12.2009 г. недостача списана на убытки предприятия.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2009 году не создавался. Общая сумма затрат на ремонт составила 60 571 тыс. руб., в т.ч.: на текущий ремонт зданий и сооружений –4 161 тыс. руб., на ремонт оснастки – 29 489 тыс. руб., текущий ремонт оборудования и транспортных средств –26 920 тыс. руб. Расходы на текущий ремонт включены в производственную себестоимость в сумме фактических затрат.

Анализ запасов в части сырья, материалов и других аналогичных ценностей

Счет	На 01.01.2009 г., тыс. руб.	На 01.01.2010 г., тыс. руб.	Отклонения, тыс.руб
1010 материалы	9 523	8 744	-779
1012 Транспортно-заготовительные расходы	0	0	0
1013 металлотходы	1 046	3 304	+2258
1015 материалы собственного производства	3 977	3 062	-915
1020 покупные комплектующие	699	110	-589
1030 горюче смазочные материалы	5	3	-2
1040 тара	309	311	+2
1042 спецоснастка	38 134	37 836	-298
1043 основные средства, стоимостью до 20 тыс.руб.	0	23	+23
1050 запчасти	656	792	+136
1060 инструмент	62	29	-33
1070 хоз. Инвентарь	173	7	-166
1080 спец. Одежда	324	297	-27
1099 полуфабрикаты	0	0	0
Филиал «Фабрика песков»	2 838	2 706	-132
Итого	57 746	57 226	-520

По сравнению с 2008 годом запасы уменьшились незначительно: на 520 тыс. руб., что составляет 0,9 % от общей суммы запасов на 01.01.2009 г. Рассматривая тенденцию по субсчетам, необходимо отметить снижение суммы запасов по субсчету «материалы».

Страхование основных средств

Объекты ОС в 2009 г. были застрахованы:

Таблица 5, тыс. руб.

Страховая компания	Страховая сумма	Сумма страхового взноса	Сумма возмещения по страховому случаю в 2009 г.
ГУТА – Страхование	118 998	165	нет

Итого	118 998	165	
--------------	----------------	------------	--

Расходы по видам страхования в 2009 г.

Таблица 6, тыс. руб.

Вид страхования	Сумма страховых взносов
Расчеты по обязательному страхованию	128
Расчеты по добровольному страхованию	260
Расчеты по личному страхованию	391
ИТОГО:	779

Заемные средства

Кредитная история ЗАО «Металлист – ПМ» представлена в таблице №7.

Таблица 7, тыс. руб.

№	Наименование кредиторов	На 01.01.2009	На 01.01.2010	Отклонения	
				сумма	%
1.	Краткосрочные кредиты и займы	136 058	101 058	-35 000	-25,7
1.1.	Краткосрочные кредиты банков	136 058	101 058	-35 000	-25,7
1.1.1	Западно-Уральский банк Сбербанка РФ	96 608	91 058	-5 550	-5,7
1.1.2	АКБ «Пермь»	0	10 000	+10 000	+100,0
1.1.3	Пермский филиал ОАО «Внешторгбанк»	39 450	0	-39 450	-100,0
2.	Долгосрочные кредиты банков	51 551	45 784	-5767	-11,2
2.1.	Западно-Уральский банк Сбербанка РФ	51 551	45 784	-5 767	-11,2
	ИТОГО:	187 609	146 842	-40 767	-21,7

В бухгалтерском балансе по строке 510 «Долгосрочные займы и кредиты» кроме суммы основного долга по долгосрочным кредитам в сумме 45 784 тыс. руб. включены начисленные, но не оплаченные (так как срок платежа еще не наступил) проценты по кредитным договорам в сумме 71 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по строке 610 «Краткосрочные займы и кредиты» кроме суммы основного долга по краткосрочным кредитам в сумме 101 058 тыс. руб. включены начисленные, но не оплаченные (так как срок платежа еще не наступил) проценты по кредитным договорам в сумме 343 тыс. руб.

В 2009 г. было привлечено краткосрочных кредитов банков на сумму 221 431 тыс. руб., погашено 256 431 тыс. руб. Краткосрочные кредиты банков уменьшились на 35 000 тыс. руб. (-25,7%).

В 2009 г. долгосрочные кредиты банков привлечены в сумме 7 049 тыс. руб., погашены в сумме 12 816 тыс. руб.

На 01.01.2010 г. долгосрочные кредиты уменьшились на сумму 5 767 тыс. руб.

Начисленные проценты по кредитам и займам в отчетном периоде в сумме 25 091 тыс. руб. выплачены из прибыли предприятия, в сумме 1 125 тыс. руб. включены в стоимость основных средств.

Объем заемных средств составляет 21,5% от всей валюты баланса предприятия. Дальнейшее увеличение кредитных ресурсов практически невозможно в связи с превышением суммы залоговых обязательств над оценочной стоимостью имущества предприятия (залоговая стоимость имущества ЗАО «Металлист-ПМ» оценена независимым оценщиком и составляет 243,2 млн. руб. – на сегодня полностью использована под залог текущих кредитных линий).

Просроченных кредитов и штрафных санкций не зафиксировано.

Финансовые вложения

На 01.01.2010 г. на балансе предприятия числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 14 801 тыс. руб. В их составе учтены:

Вклад в ООО «Литейный завод»

14 800 тыс. руб. (100% УК)

Вклад в ЗАО «УК «ПМК»

0,5 тыс. руб. (5% УК)

Движений по долгосрочным финансовым вложениям в 2009 г. не было.

Краткосрочные вложения (векселя) на начало года числились на сумму 0 тыс. руб. В течение 2009 г. ОАО «Пермский моторный завод» рассчитывался за продукцию векселями ОАО АКБ «Пермь» на сумму 16 600 тыс. руб., которые были реализованы. На 01.01.2010 г. краткосрочных вложений нет.

Дебиторская и кредиторская задолженности

В балансе предприятия данные по расчетам с прочими кредиторами и дебиторами формируются в развернутом виде. Сальдо расчетов по субсчетам 76 счета автоматически не сворачивается. Данные по дебиторской и кредиторской задолженности формируются вручную. Ревизионная комиссия приняла данные бухгалтерии, согласно подробной справке-расшифровке по субсчетам 76 счета.

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного года и сравнение с предыдущим периодом приведены в таблице № 8:

Таблица 8, тыс. руб.

№ п.п.	Наименование показателя	На 01.01.2009	На 01.01.2010	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	106 832	284 714	+177882	+166%
1.1	в т.ч. по покупателям предприятий «ПМК»	84 255	270 867	+186612	+221%
1.2	в т.ч. по прочим покупателям	12 829	7055	-5 774	-45%
1.3	Авансы выданные	9 660	6 330	-3 330	-34%
1.4	Прочие дебиторы В т.ч.	88	462	+374	+425%
	Задолженность по подот.суммам	5	6	+1	+20%
	Задолженность по обучению	13	88	+75	+577%
	Задолженность по налогам, сборам	0	296	+296	+100%
	Задолженность по пр. операц.	70	72	+2	+3%
2.	Кредиторская задолженность	154 260	412 412	+258152	+167%
2.1	в т.ч. по покупателям предприятий «ПМК»	66 468	360 916	+294448	+443%
2.2	в т.ч. по прочим покупателям	42 583	13209	-29374	-69%
2.3	в т.ч. авансы полученные	5 141	5612	+471	+9%
2.5	Задолженность по налогам и перед внебюджетными фондами	25 523	23 618	-1905	-7%
2.6	Задолженность перед персоналом	14 308	8 834	-5 474	-38%
2.4	в т.ч. прочие кредиторы	237	223	-14	-6%
	Задолженность по подот.суммам	2	0	-2	-100%
	Задолженность по возм.матер.ущерба, недостачи	226	223	-3	-1%
3.	Сальдо задолженности Дт-Кт	- 47 428	-127 698		

В 2009 г. на ЗАО наблюдалось увеличение краткосрочной дебиторской задолженности, по сравнению с 2008 г.: на сумму 177 882 тыс. руб. (+66%). Долгосрочной дебиторской задолженности нет.

95% дебиторской задолженности составляет задолженность предприятий ПМК.

Наибольшую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ОАО «ПМЗ 237 364 т.р.;

ОАО «Протон-ПМ» 5 497 т.р.;

ОАО «Редуктор-ПМ» 27 286 т.р.;
 ОАО «Красноярский завод комбайнов» 3 754 т.р.

Наибольшую кредиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ОАО «ПМЗ» 336 754 т.р.;
 ОАО «Энергетик-ПМ» 2 937 т.р.;
 ОАО «Инструментальный завод» 8 346 т.р.;
 ОАО «Протон-ПМ» 4 030 т.р.;
 ООО «Благоустройство-ПМ» 1 686 т.р.;
 ООО «Энергосбыт-ПМК» 2 046 т.р.;
 ОАО «Пермские моторы» 3 796 т.р.;
 ООО «Мастер-строй» 997 т.р.;
 ООО «Евроремстрой» 639 т.р.

На 01.01.2010 г. задолженность перед внебюджетными фондами и бюджетом различных уровней составляет 23 618 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 1 905 тыс. руб.

Общее сальдо дебиторской и кредиторской задолженности пассивное, то есть предприятие использует кредиторскую задолженность как относительно бесплатный источник финансирования, перекрывая им формирующуюся задолженность покупателей. Резервы по сомнительным долгам не формируются.

Анализ финансовых результатов

Показатели выручки от реализации и прибыли за отчетный период приведены в таблице 9. Данные приведены в суммах без НДС.

Таблица 9, тыс. руб.

№	Наименование показателя	2008 г.	2009 г.	Отклонения	
				Сумма	%
1.	Выручка по основным видам деятельности	2 133 537	1 538 644	-594 893	- 28
2.	Себестоимость по осн. видам деятельности	(1 968 935)	(1 478 777)	-490 158	-25
3.	Коммерческие расходы	(1 265)	(654)	-611	-48
4.	Управленческие расходы	(95 396)	(39 384)	- 56 012	-59
5.	Прибыль (убыток) от продаж	67 941	19 829	- 48 112	-71
	<i>Рентабельность продаж</i>	<i>3,2</i>	<i>1,3</i>		
6.	Прочие доходы	28 156	32 515	+4 359	+15
7.	Прочие расходы	(49 228)	(67 713)	+18 485	+38
8.	Прибыль до налогообложения	46 869	(15 369)	-62 238	-133
9.	Чистая прибыль	35 062	(17 448)	- 52 510	-150

Объем выручки по основным видам деятельности за 2009 г., в сравнении с 2008 г., уменьшился на сумму 594 893 тыс. руб. (-28%). Прямые расходы уменьшились на сумму 490 158 тыс. руб. (-25%). Косвенные условно-постоянные расходы (коммерческие и управленческие) уменьшились на сумму 56 623 тыс. руб. (-59%) В результате, прибыль от продаж уменьшилась на 71 % и составила 19 829 тыс. руб. Рентабельность продаж по основным видам деятельности в 2009 г. составила 1,3%.

Сальдо прочих доходов/расходов отрицательное. Расходы превысили доходы на сумму 35 198 тыс. руб. В связи с этим, прибыль до налогообложения за 2009 г. составила (15 369) тыс. руб.

С учетом налоговых обязательств и расходов из прибыли, финансовый результат по итогам 2009 г. составил убыток в сумме (17 448) тыс. руб.

Структура доходов и расходов Общества представлена в таблице 10.

Таблица 10, тыс. руб.

№	Наименование показателя	Доходы	Расходы	Прибыль (Убыток)
1.	По основным видам деятельности	1 538 644	1 518 815	19 829
1.1	Услуги предприятиям площадки	1 469 290	1 460 167	9 123
1.2	Услуги сторонним организациям	69 088	58 056	11 032
1.3	Сдача имущества в аренду	89	84	5
1.4	Продажа товаров	33	33	0
1.5	Прочие непромышленные товары	144	475	(331)
2.	В т.ч. коммерческие расходы		654	
3.	управленческие расходы		39 384	
4.	Прочие доходы/расходы	32 515	67 713	(35 198)
4.1	Проценты к получению/оплате	0	25 091	(25 091)
4.2	Реализация основных средств	436	251	185
4.3.	Ликвидация ОС	182	215	(33)
4.4	Реализация ТМЦ	13 685	6 738	6 947
4.5	Реализация ценных бумаг	16 450	16 600	(150)
4.6.	Курсовая разница	15	175	(160)
4.7	Налог на имущество	0	2 355	(2 355)
4.8	Услуги банка	0	1 811	(1 811)
4.9	Прибыль (убыток) прошлых лет	205	5 857	(5 652)
4.10	Аннулированные заказы	0	0	0
4.11	Штрафы, пени по договорам	0	0	0
4.12	Недостачи и убытки предприятия	0	410	(410)
4.13	Расходы на фонд потребления	0	4 697	(4 697)
4.14	Прочие (в т.ч. РБП по программным продуктам)	1 542	3 513	(1 971)
	ИТОГО прибыль до налогообложения	1 571 159	1 586 528	(15 369)

Формирование себестоимости осуществлялось согласно учетной политике общества на отчетный год по нормативному методу.

Структура НЗП представлена в таблице 11.

Таблица 11

№	Наименование	2008 г., тыс. руб.	2009 г., тыс. руб.	Отклонения
1	Основное производство	104 482	117 751	+ 13 269
2	Вспомогательное производство	3 754	4 283	+ 529
	Итого	108 236	122 034	+13 798

Остатки НЗП по основному производству увеличились на 12,7 % и на 01.01.2010 г. составили в сумме 117 751 тыс. руб., остатки по вспомогательному производству увеличились на 14,1 %.

Структура фактической себестоимости по видам расходов представлена в таб. 12.

Таблица 12

№	Наименование	2008 г.		2009 г.	
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Производственные расходы	1 968 935	95,32	1 478 777	97,36
2	Коммерческие расходы	1 265	0,06	654	0,04
3	Управленческие расходы	95 396	4,62	39 384	2,6
	ИТОГО	2 065 596	100	1 518 815	100

Доля косвенных расходов (коммерческие и управленческие) уменьшилась на 35,9 %, что обусловлено уменьшением объема продаж.

Структура общехозяйственных (управленческих) затрат в 2009 г. по статьям представлена в таблице 13.

№	Статьи затрат	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, %
1	Зарплата управления с начислениями на ФОТ	18 921	48,0
2	Услуги управления обществом (УК ПМК)	1 650	4,2
3	Расходы по договорам со сторон. организациями.	398	1,0
4	Охрана	4 157	10,6
5	Аренда и лизинг	1 841	4,7
6	Налоги (автодороги, плата за землю, экология)	3 860	9,8
7	Услуги связи	1 865	4,7
8	Амортизация	1 188	3,0
9	Затраты на ремонт и содержание территории	758	1,9
10	Информ.-консульт. услуги, повыш. квалификации	996	2,5
11	Транспортные и командировочные расходы	52	0,1
12	Услуги отдела кадров	314	0,8
13	Расходы на содержание собственного легкового транспорта, запчасти	29	0,1
14	Прочие (в т.ч. ГО, система качества, обслуживание оргтехники, хоз. и канц. товары)	3 355	8,6
	ИТОГО:	39 384	100,0

В 2009 г. зарплата вместе с начислениями составляет 48 % от общего объема общехозяйственных затрат. Услуги по управлению обществом составили 4,2 %. Статья «Расходы по договорам со сторонними организациями» в сумме 398 тыс. руб. составляет 1 % от общего объема общехозяйственных затрат.

ФОТ по видам начислений за 2009 г. представлен в таблице 14.

Таблица 14, тыс. руб.

Категории работников	Кол-во (чел.)	Начислено по видам				Всего начислено	Среднемесячная зарплата
		Основная зарплата	Дополнительная	Премия	Прочие начислен.		
1. Руководители	155	20 972,1	21 956,4	8 744	317,6	51 990,1	27,952
2. Специалисты	186	18 188,6	17 658,8	5 760,3	303,5	41 911,1	18,777
3. Основные рабочие	448	37 691,2	38 372,9	13 042,4	998,2	90 104,7	16,761
4. Вспомогат. Рабочие	545	39 997,4	38 258,7	12 782,6	638,3	91 677	14,018
5. Технические исполнители	16	1 041,9	1 104,5	343,6	5,7	2 495,6	12,998
ИТОГО	1350	117 891,2	117 351	40 672,9	2 263,3	278 178,6	17,172

Среднесписочная численность работников ЗАО «Металлист – ПМ», в сравнении с 2008 г., уменьшилась на 104 чел. ФОТ в 2009 году уменьшился на 43 169 тыс. руб. (-13%) и составил в сумме 278 178,6 тыс. руб. Среднемесячная зарплата в Обществе в 2009 г. уменьшилась по сравнению с 2008 г. на 1,23 тыс. руб. и составила 17,17 тыс. руб.

Анализ капитала и резервов общества представлены в таблице 13.

Таблица 13, тыс. руб.

№	Капитал и резервы	На 01.01.2009 г, тыс.руб.	На 01.01.2010 г. тыс.руб.	Отклонения
1.	Уставный капитал	65 000	65 000	0
2.	Резервный капитал	3 108	4861	+1753
3.	Добавочный капитал	-	-	-
4.	Нераспределенная прибыль (убыток), в т.ч.:	49 836	23 775	-26 061
4.1	Нераспределенная прибыль (убыток) прошл. лет	14 774	41 223	+26 449
4.2	Прибыль (убыток) года всего, в т.ч.:	35062	(17 448)	-52 510
	ИТОГО капиталы и резервы	117 944	93 636	- 24 308

За счет прибыли текущего года в сумме 4 697 тыс. руб. были профинансированы следующие расходы:

1.	материальная помощь	79 тыс. руб.
2.	содержание общежития	2 138 тыс. руб.
3.	дотации на питание	31 тыс. руб.
4.	путевки	429 тыс. руб.
5.	культурно-массовые мероприятия	56 тыс. руб.
6.	совет ветеранов	384 тыс. руб.
7.	премии к знаменательным датам	306 тыс. руб.
8.	выход на пенсию	355 тыс. руб.
9.	похороны	191 тыс. руб.
10.	доставка на работу	296 тыс. руб.
11.	на улучшение жилищных условий	224 тыс. руб.
12.	пособие на рождение ребенка	35 тыс. руб.
10.	прочее	173 тыс. руб.

На основании проведенной проверки и в целях повышения прозрачности и информативности бухгалтерской отчетности ЗАО «Металлист – ПМ» предлагается:

1. Способствовать ускорению процесса дальнейшей автоматизации учета. Сводная отчетность головной организации и филиала «Фабрика песков» формируется вручную.
2. Продолжать интенсивную работу с кредиторами/дебиторами общества в целях избежания возникновения безнадежной задолженности и судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2009 г. ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

1. Объем выручки по основным видам деятельности за 2009 г., в сравнении с 2008 г., уменьшился на сумму 594 893 тыс. руб. (-28%). Прямые расходы уменьшились на 25%. Косвенные расходы уменьшились на 59%. В результате, прибыль от продаж уменьшилась на -71% и составила 19 829 тыс. руб. Рентабельность продаж по основным видам деятельности в 2009 г. составила 1,3%.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности за 2009 г. является убыток в сумме (15 369) тыс. руб. С учетом расходов из прибыли и налоговых обязательств, финансовый результат 2009 г. составил убыток в сумме (17 448) тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2010 г. составляет 336 097 тыс. руб., остаточная стоимость 173 888 тыс. руб. Износ основных средств составляет 51,7 %.

2. Незавершенные капвложения на 01.01.2010 г. составляют в сумме 3 257 тыс. руб.

3. На 01.01.10 г. сумма заемных средств составляет 146 842 тыс. руб., в 2009 г. долгосрочные кредиты уменьшились на сумму 5 767 тыс. руб. (-11,2%), краткосрочные кредиты уменьшились на сумму 35 000 тыс. руб. (-25,7%).

4. Дебиторская задолженность увеличилась, по сравнению с 2008 г., на +166% и составляет в сумме 284 714 тыс. руб. Кредиторская задолженность увеличилась на 167% и составляет в сумме 412 412 тыс. руб. Общее сальдо дебиторской и кредиторской задолженности пассивное, то есть предприятие использует кредиторскую задолженность как относительно бесплатный источник финансирования, перекрывая им формирующуюся задолженность покупателей

5. Расходы общества за 2009 г. по основным видам деятельности составили 1 518 815 тыс. руб., в том числе прямые расходы составили 97,36%, косвенные расходы 3,0 %. Доля косвенных расходов уменьшилась на 35,9 %, данное уменьшение обусловлено уменьшением объема продаж.

6. Среднесписочная численность работников ЗАО «Металлист – ПМ», в сравнении с 2008 г., уменьшилась на 104 чел. ФОТ в 2009 году уменьшился на -13% и составил в сумме 278 178,6 тыс. руб. Среднемесячная зарплата в Обществе в 2009 г. составила 17,17 тыс. руб.

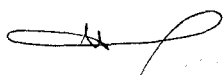
7. За счет прибыли текущего года в отчетном периоде были профинансированы расходы на фонд потребления в сумме 4,7 млн. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По мнению членов ревизионной комиссии по результатам выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Металлист-ПМ» за 2009 год, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение активов и пассивов Общества по состоянию на 01.01.2010 г. и финансовых результатов деятельности Общества за 2009г., исходя из требований Федерального закона от 21.11.96 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативных актов Минфина РФ (приказы от 29.07.98г. № 34н (с учетом изменений и дополнений), от 06.07.99г. № 43н, от 22.07.2003 № 67н.).

Ревизионная комиссия:

Щепеткова Е.И.



Сушкова С.Н.

Сиушкина О.В.