

Висновок (Звіт)

Ревізійної комісії за підсумками чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «Рівнеазот» за 2011 рік

Згідно з рішенням Ревізійної комісії ПАТ «Рівнеазот» (протокол №2 від 05.03.12), головою Ревізійної комісії Зайцевим В.М. та її членами у складі: Старинського А.П. та Мельника Ю.М. здійснено чергову перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «Рівнеазот» за 2011 рік. Перевірку проведено у термін з 5 по 13 березня 2012 року відповідно до Програми чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «Рівнеазот» за 2011 рік, яку затверджено на зазначеному засіданні Ревізійної комісії.

Організація та ведення бухгалтерського обліку на ПАТ «Рівнеазот» (далі - Підприємство) здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про його застосування, затверджених наказом Мініфіну від 30.11.99 №291 і інших нормативних документів.

У 2011 році облікова політика Підприємства була визначена наказом «Про облікову політику ПАТ «Рівнеазот» від 03.04.09 № 185 із змінами, затвердженими генеральним директором ВАТ «Рівнеазот», від 14.04.11.

Зазначений наказ регулює нормативи, методи і процедури, що використовуються Підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності. У наказі визначені методи обліку, які відповідають нормативним документам, щодо ведення бухгалтерського обліку.

У бухгалтерському обліку Підприємства забезпечувалось відображення господарських операцій згідно з робочим Планом рахунків, розробленим відповідно до вищезазначеної Інструкції з використанням всіх рахунків і класів, окрім 8 класу, та наказу «Про облікову політику ПАТ «Рівнеазот» від 03.04.09 № 185.

Графік документообігу є додатком № 2 до наказу «Про облікову політику ПАТ «Рівнеазот» від 03.04.09 № 185.

На Підприємстві, для ведення бухгалтерського обліку, використовується бухгалтерська програма «1С:Підприємство 7» із застосуванням журнально-ордерної форми обліку.

Діяльність головного бухгалтера та відділів бухгалтерії регламентується Положенням про бухгалтерію, затвердженим від 11.02.10 із змінами, затвердженими генеральним директором ВАТ «Рівнеазот», від 03.12.10.

Підприємство у 2011 році складало наступну річну фінансову звітність:

- «Баланс» — форма № 1;
- «Звіт про фінансові результати» — форма № 2;
- «Звіт про рух грошових коштів» — форма № 3;

- «Звіт про власний капітал» – форма № 4;
- «Примітки до фінансової звітності» – форма № 5.

Фінансова звітність за 2011 рік представлена в Державну службу статистики, та ДПА в м. Рівне.

Випадків несвоечасного складання та подання фінансових звітів протягом 2011 року і за 2011 рік не встановлено.

Порівняльний аналіз основних показників фінансової звітності Підприємства здійснено на підставі вищезазначених форм річної фінансової звітності за 2011 рік та аналітичної інформації щодо показників фінансової звітності наданої Підприємством.

За даними Балансу Підприємства (Форма № 1) станом на 31.12.11 власний капітал становив – (- 262 769) тис. грн., в тому числі:

- «Статутний капітал» - 85 094 тис. грн.;
- «Інший додатковий капітал» - 322 536 тис. грн.;
- «Непокритий збиток» - (- 670 399 тис. грн.).

Розмір статутного, додаткового й резервного капіталів, непокритого збитку достовірно відображені у фінансовій звітності і відповідають даним бухгалтерського обліку.

Рішення про нарахування дивідендів на зборах акціонерів не приймалося, виплата дивідендів у 2011 році не проводилася.

Згідно з даними Балансу Підприємства (Форма №1) на 31.12.11 обліковуються основні засоби первісною вартістю – 1 295 297 тис. грн. і залишковою – 558 824 тис. грн., знос складає – 736 473 тис. грн. або 57 %. В звітному році переоцінка основних засобів (дооцінка та уцінка) не здійснювалася.

За 2011 рік надійшло основних засобів на загальну суму 116 934,40 тис. грн. і вибуло первісною вартістю на загальну суму 3 147 тис. грн., у тому числі:

- ліквідовано – 2 855 тис. грн.;
- реалізовано – 140 тис. грн.;
- безкоштовна передача – 152 тис. грн.

Вартість основних засобів (будинки, споруди та передавальні пристрої) переданих в оперативну оренду станом на 31.12.2011 склала 832 тис. грн. (знос – 372 тис. грн.).

Залишкова вартість основних засобів, які знаходяться на консервації складала 32 036 тис. грн.

Первісна вартість повністю відамортизованих основних засобів станом на 31.12.2011 склала 21 165,9 тис. грн.

«Нематеріальні активи» станом на 31.12.11 склали 5 250 тис. грн., залишкова вартість – 4 307 тис. грн., знос - 943 тис. грн., або 18%. До складу нематеріальних активів увійшли по залишковій вартості:

- права на об'єкти промислової власності – 441 тис. грн.;
- дозвіл на реєстрацію речовин – 3 732 тис. грн.;
- інші – 134 тис. грн.

Стаття 020 «Балансу» «Незавершені капітальні інвестиції» відображає суму інвестицій, вкладену Підприємством на створення основних засобів

(включаючи устаткування до монтажу), нематеріальних активів, що будуть використані в господарській діяльності Підприємства. До складу вказаної статті, яка дорівнює 179 937 тис. грн., увійшли такі види витрат:

- «Капітальне будівництво» на суму - 35 991 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) необоротних активів» на суму – 141 256 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» – 236 тис. грн.;
- «Придбання (створення) нематеріальних активів» - 2 454 тис. грн.

По даним директора з капітального будівництва станом на 31.12.11 на Підприємстві обліковується вартість 7 об'єктів незавершеного капітального будівництва, по яких фінансування припинено і в подальшому будівництво не буде продовжено. Таких об'єктів обліковується на загальну суму 10 620 тис. грн. або 30% від загальної суми незавершених капітальних інвестицій.

У статті балансу «Інші фінансові інвестиції» відображено фінансові інвестиції у сумі 213 тис. грн.

«Поточні фінансові інвестиції» на суму 120 000 тис. грн. в фінансовій звітності відображаються за собівартістю.

Відстрочені податкові активи відповідно до розрахунку на кінець 2011 року склали 4 521 тис. грн.

За даними Балансу значну суму оборотних активів склали:

- «Виробничі запаси» – 190 842 тис. грн.;
- «Незавершене виробництво» – 18 263 тис. грн.;
- «Готова продукція» – 193 409 тис. грн.;
- «Товари» – 146 тис. грн.

Найбільшу питому вагу в статті «Готова продукція» станом на 31.12.11 займали такі види продукції:

- «Вапняково-аміачна селітра» - 83 548 тис. грн. (кількістю 42 514,781 тн);
- «Селітра аміачна» - 64 767 тис. грн. (кількістю 28 668 тн);
- «Адипінова кислота» - 22 304 тис. грн. (кількістю 1 054,053 тн);
- «Циклогексанон» - 10 824 тис. грн. (кількістю 570,031 тн);
- «Аміак рідкий технічний» - 6 089 тис. грн. (кількістю 1 449,020 тн);
- «Аміак водний технічний» - 3 268 тис. грн. (кількістю 2 977,258 тн).

Здійснено аналіз наступних основних показників «Звіту про фінансові результати» (Форма № 2) Підприємства станом на 31.12.11.

Дохід від реалізації продукції за 2011 рік склав 2 706 836 тис. грн. (в тому числі ПДВ – 245 530 тис. грн.) і у порівнянні з минулим роком він зріс на 827 822 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції Підприємства склала 2 255 997 тис. грн. і збільшилась на 588 731 тис. грн. у порівнянні з 2010 роком. Збільшення собівартості продукції, в основному, відбулось внаслідок збільшення витрат на енергоносії та сировину.

Показник «Інші операційні доходи» склав 2 320 559 тис. грн.

Показник «Інші операційні витрати» склав 2 347 569 тис. грн.

«Адміністративні витрати» склали 68 505 тис. грн. (збільшилися на 10 065 тис. грн. у порівнянні з 2010 роком). Збільшення «Адміністративних витрат» у 2011 році в основному пов'язано із збільшенням таких витрат:

- заробітна плата з нарахуваннями збільшилась на 9 363 тис. грн.;
- амортизація – на 2 027 тис. грн. (у зв'язку з поверненням із оперативної оренди основних засобів);
- професійні послуги (утримання ВПЧ, відділу АСУП, юридичні, консультаційні, аудиторські послуги) – на 3 075 тис. грн.

«Витрати на збут» склали 98 073 тис. грн. (збільшилися на 10 954 тис. грн. у порівнянні з 2010 роком).

«Фінансові витрати» (відсотки за користування кредитом) склали 51 520 тис. грн.

Фінансовим результатом від діяльності Підприємства у 2011 році є збиток у сумі 41 409 тис. грн., який зменшився у порівнянні з 2010 роком на 177 568 тис. грн.

Станом на 31.12.11, згідно з даними «Балансу» (Форма №1), дебіторська заборгованість в цілому, збільшилась в порівнянні з початком 2011 року на 649 697 тис. грн. і складала 2 722 637 тис. грн. в тому числі:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 61 935 тис. грн. (зменшилась на 460 157 тис. грн.);
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 252 994 тис. грн. (збільшилась на 109 584 тис. грн.);
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 2 393 270 тис. грн. (збільшилась на 1 173 441 тис. грн.);
- інша поточна дебіторська заборгованість – 14 438 тис. грн. (зменшилась на 173 171 тис. грн.).

Станом на 31.12.11 резерв сумнівних боргів складав у розмірі – 4 284 тис. грн.

За даними Форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2011 рік» дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість складає 66 219 тис. грн. та 14 438 тис. грн. відповідно, в тому числі за термінами виникнення:

- до 12 місяців – 64 405 тис. грн. та 12 862 тис. грн. відповідно;
- від 12 до 18 місяців – 1 779 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно;
- від 18 до 36 місяців – 32 тис. грн. та 1 576 тис. грн. відповідно.
- більше 36 місяців – 3 тис. грн.

У 2011 році списано безнадійної дебіторської заборгованості на загальну суму 2 182 тис. грн. в зв'язку із неможливістю стягнення заборгованості згідно з наказами по Підприємству.

За аналітичними даними Підприємства станом на 31.12.11 із суми дебіторської заборгованості за виданими авансами в сумі 2 393 270 тис. грн. прострочена заборгованість з терміном більше 3-х років складає – 9 494 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом склала – 252 994 тис. грн., в тому числі обліковується задекларована сума бюджетного відшкодування ПДВ в розмірі 120 368 тис. грн. та сума 110 938 тис. грн. не

задекларованого ПДВ у зв'язку з не проведенням оплати за отриманий газ у 2010 – 2011 роках.

Підприємством у 2011 році проводилась певна робота по погашенню простроченої дебіторської заборгованості.

Всього в 2011 році Підприємством було направлено 14 претензій до контрагентів на загальну суму 775 705,04 грн. По пред'явленим претензіям сплачено коштів на загальну суму 92 393,02 грн.

Всього в 2011 році Підприємством було подано 2 позовні заяви про стягнення дебіторської заборгованості з контрагентів на загальну суму 10 686 347,29 грн.

При проведенні річної інвентаризації Підприємством було направлено боржникам для підтвердження сум дебіторської заборгованості акти звірки на суму 2 674 377 172,83 грн. Контрагентами підтверджено заборгованість підписаними актами на суму 2 367 641 220,38 грн. Непідтверджена сума заборгованості, в зв'язку з неотриманням підписаних актів, склала суму 306 735 952,45 грн. або 11%. Розбіжностей по отриманим актам звірки між даними обліку Підприємства та даними обліку контрагентів не встановлено.

Станом на 31.12.11, згідно з даними Балансу (Форма №1), загальна сума кредиторської заборгованості збільшилась в порівнянні з початком 2011 року на – 1 083 435 тис. грн. і склала 4 467 779 тис. грн., в тому числі:

- довгострокові кредити банків – 131 000 тис. грн. (на початок року кредитів не було);
- інші довгострокові зобов'язання – 97 тис. грн. (зменшились на 147 тис. грн.);
- короткострокові кредити банків – 110 073 тис. грн. (зменшились на 226 000 тис. грн.);
- заборгованість за товари, роботи, послуги – 3 234 785 тис. грн. (збільшилась на 1 104 155 тис. грн.);
- зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів – 526 873 тис. грн. (збільшились на 76 976 тис. грн.);
- зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 1 446 тис. грн. (зменшились на 965 тис. грн.);
- зобов'язання за розрахунками зі страхування – 3 662 тис. грн. (збільшились на 1 113 тис. грн.);
- за розрахунками з оплати праці – 6 549 тис. грн. (зменшились на 748 тис. грн.);
- інші поточні зобов'язання – 453 148 тис. грн. (збільшились на 264 тис. грн.).

В 2011 році на доходи Підприємства списана прострочена кредиторська заборгованість в сумі 419 477,10 грн.

Всього Підприємством сплачено за у 2011 році податків, зборів, відрахувань та інших обов'язкових платежів на загальну суму 117 331 тис. грн.

Недоїмки по розрахунках Підприємства з бюджетами всіх рівнів у 2011 році не було.

З метою організації річної інвентаризації активів та зобов'язань, Підприємством видано наказ «Про проведення річної інвентаризації» від 28.10.2011 № 754, в якому враховано основні вимоги Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Мінфіну від 11.08.94 №69.

У підсумковому протоколі центральної інвентаризаційної комісії розглянуті та затверджені результати інвентаризації активів і зобов'язань ПАТ "Рівнеазот", що проводилася згідно наказу від 28 жовтня 2011 року №754 "Про проведення інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, запасів, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу" станом на 1 листопада 2011 року для підтвердження правильності та достовірності відображення даних в річній фінансовій звітності за 2011 рік.

Також зазначено, що інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, виробничих запасів, капітальних інвестицій, незавершеного виробництва (напівфабрикатів) та готової продукції, грошових коштів і розрахунків у всіх структурних підрозділах ПАТ "Рівнеазот" була проведена в повному обсязі. Робочими інвентаризаційними комісіями перевірені умови зберігання, ведення первинного обліку та складського обліку матеріально-відповідальними особами, наявність договорів про повну матеріальну відповідальність з ними. При цьому встановлено, що оперативний облік і документальне оформлення господарських операцій по обліку товарно-матеріальних цінностей в цілому відповідає положенням облікової політики підприємства та в повному об'ємі автоматизований за допомогою програми 1С "Підприємство". Всі акти інвентаризації робочими інвентаризаційними комісіями складені вчасно та здані в бухгалтерію підприємства для виведення результатів інвентаризації, після чого всі матеріали по інвентаризації були передані для розгляду та затвердження в центральну інвентаризаційну комісію.

При проведенні річної інвентаризації встановлено наступне:

1. Лишки у відділенні НАК цеху НАКтаАС на суму 1059,84 грн. (оприбутковано по справедливій вартості).

2. ТМЦ, які визнані неякісними по результатам вхідного контролю, на суму 879224,33 грн. (створено окреме місце зберігання „Склад неякісних товарів”, де зберігаються ТМЦ, які визнані неякісними за результатами вхідного контролю).

3. Виявлено 123 об'єкти основних засобів балансовою вартістю 526 522,43 грн., які непридатні для подальшого використання (комісією запропоновано начальникам структурних підрозділів підготувати документи на списання).

4. Виявлено під час інвентаризації ТМЦ, які втратили свої властивості під час тривалого зберігання та не використовувались по призначенню на загальну суму 4942,06 грн. (комісією прийнято рішення списати ТМЦ).

У протоколі визначені відповідальні особи для здійснення заходів по усуненню відповідних недоліків виявлених під час річної інвентаризації із зазначенням термінів виконання.

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Аудиторсько-консалтингова група «ЕКСПЕРТ» (далі - Аудитор) склала аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Рівнеазот» за період з 01.01.2011 по 31.12.2011. Дата видачі висновку Аудитора 12.03.12.

Аудитором здійснено перевірку Підприємства на предмет дотримання вимог Закону України від 16.07.99р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України від 19.09.91р. №1576-XII «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про аудиторську діяльність», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних актів України.

Загальний стан бухгалтерського обліку Підприємства Аудитором оцінено як задовільний. Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалось своєчасно.

Аудитором здійснено аналіз фінансового стану Підприємства та дотримання вимог ліквідності. Фінансова стійкість та платоспроможність Товариства характеризується наступними показниками:

Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) характеризує обсяг поточних зобов'язань по кредитах і розрахунках, який можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих коштів. Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.11р. становив 0,84 (у порівнянні станом на 31.12.10р. – 0,80). Теоретичне значення 1,0 – 2,0.

Коефіцієнт поточної ліквідності розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових засобів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань підприємства. Він відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.11р. становив 0,75 (у порівнянні станом на 31.12.10р. – 0,74). Теоретичне значення цього коефіцієнту 0,6-0,8.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.11р. становив 0,11 (у порівнянні станом на 31.12.10р. – 0,04). Теоретичне значення цього коефіцієнту не менше 0,25-0,5.

Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (структури капіталу) – коефіцієнт фінансової стійкості, що характеризує кількість залучених коштів на 1 грн. власних коштів. Розраховується як відношення суми забезпечень наступних витрат і платежів, довгострокових зобов'язань, поточних зобов'язань та доходів майбутніх періодів до власного капіталу. Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.11р. становив від'ємне значення 17,00 (у порівнянні станом на 31.12.10р. – від'ємне 15,45). Теоретичне значення коефіцієнта – 0,5-1,0.

Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії), розраховується як

відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.11р. становив від'ємне значення 0,06 (у порівнянні станом на 31.12.10р. – від'ємне значення 0,07), в той час як теоретичне значення коефіцієнта складає – 0,25-0,5.

Коефіцієнт покриття балансу характеризує те, наскільки ліквідні кошти покривають зобов'язання. Теоретичне значення – 2,0 – 2,5. Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.11р. становив 0,82 (у порівнянні станом на 31.12.09р. – 0,80).

Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку (збитку) підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів підприємства. Теоретичне значення – >0 . Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.11р. становив від'ємне значення 0,01.

Аудитор за результатами проведеного аналізу свідчить про стабільний фінансовий стан Підприємства.

На думку Аудитора, за винятком впливу коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Аудитор був у змозі підтвердити кількість запасів та стан дебіторської заборгованості, не погашеної на дату завершення аудиторської перевірки, фінансові звіти Підприємства справедливо і достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах його фінансовий стан на 31.12.11, а також результат її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.11 по 31.12.11 згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, прийнятими до застосування в Україні.

Аудитор підтверджує, що принципи облікової політики Підприємства застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом періоду з 01.01.11 по 31.12.11. Класифікація та оцінка активів Підприємства відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні. Структура та призначення власного капіталу визначені Підприємством об'єктивно та адекватно. Розмір зобов'язань у фінансовій звітності відповідає реальності та результатам їх інвентаризації за звітний період. Облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Підприємства у період з 01.01.11р. по 31.12.11р. Дані окремих форм фінансової звітності Підприємства відповідають одні одним та даним бухгалтерського обліку. Фінансова звітність Підприємства складена з припущенням подальшого безперервного функціонування.

ВИСНОВОК Ревізійної комісії

Результати роботи Ревізійної комісії підтверджують, що баланс та річна фінансова звітність ПАТ «Рівнеазот» складені за даними бухгалтерського обліку, відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку і законодавства України, охоплюють період з 01.01.11 по 31.12.11 у повній мірі, справедливо й достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Рівнеазот» на 31 грудня 2011 року.

Голова Ревізійної комісії



В.М. Зайцев