

Додаток
до протоколу №5 засідання
Ревізійної комісії ПАТ «Рівнеазот»
від 07.03.13

Висновок (Звіт)

Ревізійної комісії за підсумками чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «Рівнеазот» за 2012рік

Згідно з рішенням Ревізійної комісії ПАТ «Рівнеазот» (протокол №4 від 04.03.13), 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 2012 рік.

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 Мінфіну від 30.11.99 №291, МСФЗ та інших нормативних документів.

У 2012 році облікова політика Підприємства була визначена наказом «Про облікову політику ПАТ «Рівнеазот» від 03.04.09 № 185 із змінами, затвердженими генеральним директором ВАТ «Рівнеазот» 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 вищезазначеного 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.

Первинні облікові документи у 2012 році складались на типових формах, затверджених Міністерством статистики України.

Для контролю й упорядкування обробки даних на підставі первинних документів складаються зведені облікові документи.

Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах аналітичного й синтетичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємозалежних

рахунках бухгалтерського обліку. Операції в іноземній валюті відображаються також у валюті розрахунків і платежів по кожній іноземній валюті окремо.

Дані аналітичних рахунків бухгалтерського обліку тоді ж відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

Діяльність головного бухгалтера та відділів бухгалтерії регламентується Положенням про бухгалтерію, затвердженим 11.02.10 із змінами, затвердженими генеральним директором ВАТ «Рівнеазот» 03.12.10 та 30.07.12.

Підприємство у 2012 році складало наступну річну фінансову звітність за МСФЗ:

- «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 2012 рік представлена в Державну службу статистики та ДПА в м. Рівне.

Випадків несвоєчасного складання та подання фінансових звітів протягом 2012 року і за 2012 рік не встановлено.

За даними «Балансу» Підприємства (Форма № 1) станом на 31.12.12 власний капітал становив – (- 1 159 498) тис. грн., в тому числі:

- «Статутний капітал» - 85 094 тис. грн.;
- «Інший додатковий капітал» - 322 881 тис. грн.;
- «Непокритий збиток» - (-1 567 473 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 2012 році не проводилася.

Згідно з даними «Балансу» Підприємства на 31.12.12 обліковуються основні засоби первісною вартістю – 1 523 146 тис. грн. і залишковою – 703 653 тис. грн., знос складає – 819 493 тис. грн. або 53,8 %. В звітному році переоцінка основних засобів (дооцінка та уцінка) не здійснювалася.

За 2012 рік надійшло основних засобів на загальну суму 231 029 тис. грн. і видуло первісною вартістю на загальну суму 3 180 тис. грн., у тому числі:

- ліквідовано – 2 161 тис. грн.;
- безкоштовна передача – 44 тис. грн.;
- передано в комунальну власність – 437,4 тис. грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи – 538 тис. грн.

Стаття «Нематеріальні активи» станом на 31.12.12 склала 5 476 тис. грн., залишкова вартість – 4 015 тис. грн., знос – 1 461 тис. грн., або 26,7%. До складу нематеріальних активів увійшли по залишковій вартості:

- права на об'єкти промислової власності – 410 тис. грн.;
- дозвіл на реєстрацію речовин – 3 326 тис. грн.;

- інші – 279 тис. грн.

Стаття 020 «Балансу» Підприємства «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 169 640 тис. грн., увійшли такі види витрат:

- «Капітальне будівництво» на суму - 47 828 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) основних засобів» на суму – 114 113 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» – 319 тис. грн.;
- «Придбання (створення) нематеріальних активів» - 7 380 тис. грн.

У статті «Балансу» «Інші фінансові інвестиції» відображено фінансові інвестиції у сумі 197 тис. грн. за собівартістю.

За даними Балансу значну суму оборотних активів склали:

- «Виробничі запаси»	– 185 148 тис. грн.;
- «Незавершене виробництво»	– 6 588 тис. грн.;
- «Готова продукція»	– 124 766 тис. грн.;
- «Товари»	– 36 654 тис. грн.

Здійснено аналіз наступних основних показників «Звіту про фінансові результати» (Форма № 2) Підприємства станом на 31.12.12.

Дохід від реалізації продукції за 2012 рік склав 2 634 829 тис. грн. (в тому числі ПДВ – 260 512 тис. грн.) і у порівнянні з минулим роком він зменшився на 72 007 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції Підприємства склала 2 666 951 тис. грн. і збільшилась на 410 954 тис. грн. у порівнянні з 2011 роком. Збільшення собівартості продукції, в основному, відбулось внаслідок збільшення витрат на енергоносії та сировину.

Показник «Інші операційні доходи» склав 929 669 тис. грн.

Показник «Інші операційні витрати» склав 1 325 460 тис. грн.

Стаття «Нестачі і втрати від псування цінностей» на суму 922 тис. грн. складається із суми природних втрат готової продукції при її реалізації (навантаження, перевантаження готової продукції та інші види робіт).

Стаття «Адміністративні витрати» склала 86 590 тис. грн. (збільшились на 18 085 тис. грн. у порівнянні з 2011 роком). Збільшення статті «Адміністративні витрати» у 2012 році в основному пов’язано із збільшенням таких витрат:

- заробітна плата з нарахуваннями збільшилась на 9 657 тис. грн.;
- амортизація – на 1 386 тис. грн. (у зв’язку з поверненням із оперативної оренди основних засобів);
- професійні послуги (утримання ВПЧ, відділу АСУП, юридичні, консультаційні, аудиторські послуги) – на 1 339 тис. грн.;
- утримання легкового автотранспорту – на 1 627 тис. грн.

Стаття «Витрати на збут» склала 106 449 тис. грн. (збільшились на 8 376 тис. грн. у порівнянні з 2011 роком).

Фінансові витрати (відсотки за користування кредитом) склали 34 649 тис. грн.

За даними фінансового звіту «Примітки до річної фінансової звітності» у 2012 році Підприємством сплачено штрафів, пені та неустойки на загальну суму 7 617 тис. грн.

Фінансовим результатом від діяльності Підприємства у 2012 році є збиток у сумі 895 127 тис. грн., який збільшився у порівнянні з 2011 роком на 853 718 тис. грн.

Станом на 31.12.12, згідно з даними «Балансу» Підприємства (Форма №1), дебіторська заборгованість в цілому, збільшилась в порівнянні з початком 2012 року на 624 143 тис. грн. і складала 3 346 780 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом склада – 48 107 тис. грн., в тому числі обліковується задекларована сума бюджетного відшкодування ПДВ в розмірі 23 518 тис. грн., переплата податку на прибуток 23 814 тис. грн. і переплата прибуткового податку 775 тис. грн.

Підприємством у 2012 році проводилась певна робота по погашенню простроченої дебіторської заборгованості.

Наказом Підприємства від 15.05.12 №339 «Про організацію роботи з простроченою дебіторською заборгованістю» створена відповідна комісія та затверджено Положення про її роботу. У 2012 році проведено 8 комісійних засідань з питань погашення простроченої дебіторської заборгованості, з яких 6 засідань проведено в рамках роботи створеної спеціалізованої комісії.

В 2012 році Підприємством пред'явлено боржникам 24 претензії на загальну суму 2 226 574,04 грн. та 44 позови на загальну суму 261 099,62 грн.

По пред'явленим у 2012 році 44 позовах судами прийнято рішення про стягнення на користь підприємства 208 884,98 грн., з яких на рахунки Підприємства відшкодовано 112 016,09 грн. Разом з тим, загальна сума відшкодування на рахунки Підприємства у 2012 році склада 15 151 951,29 грн. за рахунок погашення у 2012 році заборгованості, рішення про стягнення якої набрали законної сили до 2011 року.

Станом на 31.12.12, згідно з даними «Балансу» Підприємства (Форма №1), загальна сума кредиторської заборгованості збільшилась в порівнянні з початком 2012 року на 1 536 689 тис. грн. і склада 6 006 792 тис. грн.

В 2012 році на доходи Підприємства списана прострочена кредиторська заборгованість в сумі 21 517 грн.

Всього Підприємством сплачено за у 2012 році податків, зборів, відрахувань та інших обов'язкових платежів на загальну суму 173 241 тис. грн.

Недоїмки по розрахунках Підприємства з бюджетами всіх рівнів у 2012 році не було.

З метою організації річної інвентаризації активів та зобов'язань, Підприємством видано наказ «Про проведення річної інвентаризації» від 29.10.12 № 775, 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.

Для підтвердження правильності та достовірності відображення даних в річній фінансовій звітності за 2012 рік на Підприємстві була проведена інвентаризація майна, зокрема:

- основних засобів, нематеріальних активів, малоцінних необоротних матеріальних активів, незавершеного будівництва;
- сировини, допоміжних матеріалів, запасних частин, тари і тарних матеріалів, нафтопродуктів, устаткування, малоцінних та швидкозношуваних предметів, незавершеного виробництва, готової продукції по всіх місцях зберігання товарно-матеріальних цінностей, під час якої було перевірено їх наявність, вивчено стан і придатність до подальшого використання;
- грошових коштів, цінних паперів, розрахунків з дебіторами та кредиторами;
- резерву витрат на оплату відпусток;
- витрат майбутніх періодів.

У протоколі засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії від 25.12.12. № 1, щодо розгляду результатів проведення річної інвентаризації, розглянуті та затверджені результати інвентаризації активів і зобов'язань Підприємства станом на 1 листопада 2012 року.

У вказаному протоколі також зазначено, що інвентаризація була проведена згідно строків, які були обумовлені наказом, та згідно положень Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 № 69.

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 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 Підприємства.

В результаті інвентаризації встановлено наступне:

1. Лишки:
 - По ТМЦ в сумі – 437,82 грн.;
 - Напівфабрикати: - НДК напівфабрикат – 37,579 т;
 - НДК неочищенні плав – 14,068 т;
2. Виявлено нестачі та лишки ідентичних ТМЦ в однаковій кількості, зокрема:

Нестача – в сумі 2 105,24 грн.
Лишкі – в сумі 4 592,37 грн.
3. Виявлено нестачі та лишки ТМЦ, які виникли в межах норми похибки ваги, зокрема:

Нестача – в сумі 157,12 грн.
Лишкі – в сумі 1 081,50 грн.
4. ТМЦ, які визнані неякісними та підлягають списанню, в сумі 14 716,23 грн.
5. ТМЦ, які не відображені в обліку, в кількості 73 найменувань (знаходяться в місцях зберігання згідно службових записок структурних підрозділів).

6. ТМЦ, які було використано, але на дату інвентаризації інформацію про їх списання не було надано в бухгалтерію, в сумі 2 203 730,97 грн. В розписках МВО попередили про їх відсутність.
7. Нематеріальні активи в кількості 3-х одиниць, в яких закінчився термін корисного використання, повністю нарахований знос, які не використовуються у виробничому процесі, та підлягають списанню.
8. Технічна література, яка застаріла за змістом (втратила свою інформативність і актуальність), в кількості 100 одиниць на загальну суму 61,54 грн., та підлягає списанню.

Для встановлення порядку збору, обліку, руху і вибуття неліквідів на Підприємстві 20.12.12 головою правління затверджено Положення про роботу з неліквідами на ПАТ «Рівнеазот». У 2012 році комісією було проведено одне засідання про результати аналізу ТМЦ, які зберігаються на центральних складах і в цехових коморах понад 6 місяців від дати придбання, на предмет подальшого використання (протокол від 26.12.12 №1). Комісія, на підставі матеріалів річної інвентаризації, вирішила ТМЦ на суму 1 434 016,04 грн., які не будуть в подальшому використовуватись на виробництві, вважати неліквідами. Всього неліквідів на Підприємстві на 31.12.12 обліковується на загальну суму 12 558 762,03 грн.

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 01.01.2012 по 31.12.2012. Дата видачі висновку Аудитора 04.03.13

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

Загальний стан бухгалтерського обліку Підприємства можна оцінити як задовільний. Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.

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 31.12.12, а також результат її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капталі за період з 01.01.12 по 31.12.12 згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, прийнятими до застосування в Україні та згідно із МСФЗ, відповідно до яких, виконуючи вимоги законодавства, дані фінансові звіти були трансформовані.

Фінансова стійкість та платоспроможність Підприємства характеризується наступними показниками:

Коефіцієнт загальної ліквідності (коefіцієнт покриття) характеризує обсяг поточних зобов'язань по кредитах і розрахунках, який можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих коштів розраховується як відношення Оборотних активів (260) до Поточних зобов'язань (620)). Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.12 становив 0,71 (у порівнянні станом на 31.12.11 – 0,84). 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. азначенний коефіцієнт станом на 31.12.12 становив 0,65 (у порівнянні станом на 31.12.11 – 0,75). 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. азначенний коефіцієнт станом на 31.12.12 становив 0,07 (у порівнянні станом на 31.12.11 – 0,04). Теоретичне значення цього коефіцієнту не менше 0,25-0,5.

Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (структурі 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 31.12.12 становив від'ємне значення 5,18 (у порівнянні станом на 31.12.11 – від'ємне 17). 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 31.12.12 становив від'ємне значення 0,23 (у порівнянні станом на 31.12.11 – від'ємне значення 0,06), 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 31.12.12 становив 0,69 (у порівнянні станом на 31.12.11 – 0,82).

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 31.12.12 становив від'ємне значення 0,19 (у порівнянні станом на 31.12.11 від'ємне значення 0,01).

Аудитор підтверджує, що принципи облікової політики Підприємства застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом періоду з 01.01.12 по 31.12.12. Класифікація та оцінка активів Підприємства відповідає вимогам МСФЗ. Розмір зобов'язань у фінансовій

звітності відповідає реальності та результатам їх інвентаризації за звітний період. Структура та призначення власного капіталу визначені Підприємством об'єктивно та адекватно. Облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Підприємства у період з 01.01.12 по 31.12.12.

Дані окремих форм фінансової звітності Підприємства відповідають одні одним та даним бухгалтерського обліку після відповідних коригувань в зв'язку із трансформацією за МСФЗ. 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 та МСФЗ, охоплюють період з 01.01.12 по 31.12.12 у повній мірі, справедливо й достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Рівнеазот» на 31 грудня 2012 року.

Голова Ревізійної комісії

В.М. Зайцев

У 2012 році облік ведеться під часу Підприємства було відзначено наказом «Про облікову політику» ПАТ «Рівнеазот» від 03.04.09 № 185 з змінами, затвердженими генеральним директором ПАТ «Рівнеазот» 14.04.11.

Зазначений - наразі розглядається нормативи, методи та процеси, які використовуються Підприємством для ведення бухгалтерського обліку, здійснення та публікації фінансової звітності. У наказі вказані методи обліку, які відповідають нормативним документам, що ведення бухгалтерського обліку.

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

Ербіт 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 «ІС.Підприємство 7» з застосуванням журнально-ордерної форми обліку.

Первинні облікові документи з 2012 році складаються на тільки формах, затверджених Міністерством статистики України.

Для контролю й упорядкування обробки даних на ліквідації первинних документів складаються зведені облікові документи.

Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах аналітичного та синтетичного обліку під яким поданий запису їх на взаємозалежних