

Висновок (Звіт)

Ревізійної комісії за підсумками чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «Рівнеазот» за 2013 рік

Згідно з рішенням Ревізійної комісії ПАТ «Рівнеазот» (протокол №6 від 03.03.14), 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 2013 рік.

За результатами чергової перевірки складено акт від 07.03.14. Згідно із зазначеним актом Ревізійна комісія звітує про проведену роботу та робить висновок про достовірність фінансової звітності ПАТ «Рівнеазот» станом на 31.12.13.

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 2013 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 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.

Первинні облікові документи у 2013 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 регістрах 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 тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

Підприємство у 2013 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 2013 рік представлена в Державну службу статистики та Міжрегіональне головне управління Міндоходів - Центральний офіс з обслуговування великих платників в м. Києві.

Випадків несвоєчасного складання та подання фінансових звітів протягом 2013 року і за 2013 рік не встановлено.

Порівняльний аналіз основних показників фінансової звітності Підприємства здійснено на підставі вищезазначених форм річної фінансової звітності за 2013 рік та аналітичної інформації щодо показників фінансової звітності наданої Підприємством.

За даними Балансу (Форма № 1) станом на 31.12.13 Власний капітал становив – (2 037 135) тис. грн., в тому числі:

- «Зареєстрований (пайовий) капітал» - 85 094 тис. грн.;
- «Капітал у дооцінках» - 313 921 тис. грн.;
- «Додатковий капітал» - 7 456 тис. грн.;
- «Непокритий збиток» - (2 443 606) тис. грн.

Розмір Власного капіталу достовірно відображені у фінансовій звітності Підприємства відповідають даним бухгалтерського обліку.

Рішення про нарахування дивідендів на зборах акціонерів не приймалося, виплата дивідендів у 2013 році не проводилась.

Згідно з даними Балансу на 31.12.13 обліковуються основні засоби первісною вартістю – 1 682 063 тис. грн. і залишковою – 757 117 тис. грн., знос складає – 924 946 тис. грн. або 54,4 %. В звітному році переоцінка основних засобів (дооцінка та уцінка) не проводилась.

Стаття «Нематеріальні активи» станом на 31.12.13 склала 7 552 тис. грн., залишкова вартість – 5 647 тис. грн., знос – 1 905 тис. грн., або 25,2%.

Стаття 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 207 049 тис. грн., увійшли такі види витрат:

- «Капітальне будівництво» на суму - 131 746 тис. грн.;
 - «Придбання (виготовлення) основних засобів» на суму – 61 392 тис. грн.;
 - «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» – 426 тис. грн.;
 - «Придбання (створення) нематеріальних активів» - 13 485 тис. грн.
- За даними Балансу значну суму оборотних активів склали «Запаси» на загальну суму 5 918 696 тис. грн.

Здійснено аналіз наступних основних показників «Звіту про фінансові результати» (Форма № 2) Підприємства станом на 31.12.13.

Чистий дохід від реалізації продукції за 2013 рік склав 1 855 158 тис. грн. і у порівнянні з минулим роком він зменшився на 519 159 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції Підприємства склала 2 209 040 тис. грн. і зменшилась на 457 911 тис. грн. у порівнянні з 2012 роком. Зниження собівартості продукції, в основному, пов'язане із зменшенням об'єму реалізованої продукції.

Показник «Інші операційні доходи» склав 2 607 215 тис. грн.

Показник «Інші операційні витрати» склав 2 874 949 тис. грн.

Стаття «Адміністративні витрати» склала 103 280 тис. грн. (збільшилась на 16 690 тис. грн. у порівнянні з 2012 роком).

Стаття «Витрати на збут» склала 106 420 тис. грн. (зменшилась на 29 тис. грн. у порівнянні з 2012 роком).

Фінансові витрати (відсотки за користування кредитними коштами) склали 37 125 тис. грн.

Фінансовим результатом від діяльності Підприємства у 2013 році є збиток у сумі 866 991 тис. грн., який зменшився у порівнянні з 2012 роком на 28 136 тис. грн.

Станом на 31.12.13, згідно з даними «Балансу» Підприємства (Форма №1), дебіторська заборгованість в цілому, зменшилась в порівнянні з початком 2013 року на 965 655 тис. грн. і складала 2 381 125 тис. грн. в тому числі:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1 763 601 тис. грн. (збільшилась на 838 523 тис. грн.);

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 2 931 тис. грн. (зменшилась на 45 176 тис. грн.);

- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 606 907 тис. грн. (зменшилась на 1 762 739 тис. грн.);

- інша поточна дебіторська заборгованість – 7 686 тис. грн. (збільшилась на 3 737 тис. грн.).

Підприємством у 2013 році проводилась 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 2013 році проведено 8 засідань комісії.

Станом на 31.12.13, згідно з даними «Балансу» Підприємства (Форма №1), загальна сума кредиторської заборгованості збільшилась в порівнянні з

початком 2013 року на 5 242 438 тис. грн. і склала 11 249 230 тис. грн., в тому числі:

- довгострокові кредити банків – 131 000 тис. грн. (без змін);
- короткострокові кредити банків – 37 204 тис. грн.;
- поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 140 000 тис. грн. (збільшилась на 139 903 тис. грн.);
- заборгованість за товари, роботи, послуги – 9 419 234 тис. грн. (збільшилась на 4 680 067 тис. грн.);
- зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів – 1 228 186 тис. грн. (збільшились на 562 082 тис. грн.);
- зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 13 898 тис. грн. (збільшилась на 12 610 тис. грн.);
- за розрахунками з оплати праці – 7 520 тис. грн. (збільшились на 457 тис. грн.);
- інші поточні зобов'язання – 402 196 тис. грн. (зменшилась на 29 263 тис. грн.).

Всього Підприємством сплачено у 2013 році податків, зборів, відрахувань та інших обов'язкових платежів на загальну суму 859 849 тис. грн.

З метою організації річної інвентаризації активів та зобов'язань, Підприємством видано наказ «Про проведення річної інвентаризації» від 28.10.13 № 784, 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 2013 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 05.12.13 № 6, щодо розгляду результатів проведення річної інвентаризації, розглянуті та затверджені результати інвентаризації активів і зобов'язань Підприємства станом на 1 листопада 2013 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 – в сумі 3 061,94 грн.
2. Нестачі – в сумі 1 020 грн.
3. Виявлено нестач та лишки ідентичних ТМЦ в однаковій кількості, зокрема:

- нестача – в сумі 1 214,39 грн.;
- лишки – в сумі 1 225,39 грн.

4. ТМЦ, які визнані неякісними та підлягають списанню, в сумі 11 169,33 грн.

5. ТМЦ, які не відображені в обліку, в кількості 66 найменувань (знаходяться в місцях зберігання згідно службових записок структурних підрозділів).

6. 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.

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 01.01.2013 по 31.12.2013. Дата видачі висновку Аудитора 21.02.14р.

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 31.12.13, а також результат її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.13 по 31.12.13 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.

Аудитор підтверджує, що принципи облікової політики Підприємства застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом періоду з 01.01.13 по 31.12.13. 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 01.01.13 по 31.12.13.

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 01.01.13 по 31.12.13 у повній мірі, справедливо й достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Рівнеазот» на 31 грудня 2013 року.

Голова Ревізійної комісії



В.М. Зайцев