

Висновок (Звіт)

Ревізійної комісії за підсумками чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «Концерн Стирол» за 2014 рік

Згідно з рішенням Ревізійної комісії ПАТ «КОНЦЕРН СТИРОЛ» (протокол №2 від 02.03.15), головою Ревізійної комісії Зайцевим В.М. та членом Ревізійної комісії Старинським А.П. здійснено чергову перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «Концерн Стирол» за 2014 рік.

За результатами чергової перевірки складено акт від 06.03.15. Згідно із зазначеним актом Ревізійна комісія звітує про проведену роботу та робить висновок про достовірність фінансової звітності ПАТ «Концерн Стирол» станом на 31.12.14.

Організація та ведення бухгалтерського обліку на ПАТ «Концерн Стирол» (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, МСФЗ та інших нормативних документів.

У 2014 році облікова політика Підприємства була визначена наказом «Про облікову політику ПАТ «Концерн Стирол» від 30.04.2011 №1317.

Зазначений наказ регулює нормативи, методи і процедури, що використовуються Підприємством для ведення бухгалтерського обліку та складання і подання фінансової звітності.

У бухгалтерському обліку Підприємства забезпечувалось відображення господарських операцій згідно з робочим Планом рахунків, який є додатком №6 до наказу «Про облікову політику ПАТ «Концерн Стирол» від 30.04.2011 №1317 і розробленого відповідно до вищезазначеної Інструкції з використанням всіх рахунків і класів, окрім 8 класу.

Графік документообігу складено відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» і є додатком №7 до наказу «Про облікову політику ПАТ «Концерн Стирол» від 30.04.2011 №1317.

На Підприємстві, для ведення бухгалтерського обліку, використовується бухгалтерська програма «1С:Підприємство» із застосуванням журнально-ордерної форми обліку, яка дозволяє формувати форми фінансової звітності.

Первинні облікові документи у 2014 році склалися 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 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.

Випадків несвоечасного складання та подання фінансових звітів протягом 2014 року і за 2014 рік не встановлено.

За даними Балансу (Форма № 1) станом на 31.12.14:

- «Власний капітал» становив – (19 662 346) тис. грн., із них:
- «Зареєстрований (пайовий) капітал» - 949 385 тис. грн.;
- «Додатковий капітал» - 2 321 529 тис. грн.;
- «Непокритий збиток» - (22 933 260) тис. грн.

Рішення про нарахування дивідендів на зборах акціонерів не приймалося, виплата дивідендів у 2014 році не проводилась.

Згідно з даними Балансу (Форма № 1) на 31.12.14 обліковуються «Основні засоби» первісною вартістю – 2 700 775 тис. грн. і залишковою – 1 146 176 тис. грн., знос складає – 1 554 599 тис. грн. або 58 %.

За 2014 рік надійшло основних засобів на загальну суму 117 244 тис. грн. і вибуло первісною вартістю на загальну суму 19 401 тис. грн., у тому числі:

- ліквідовано, у зв'язку із повним зносом (294 одиниць) – 5 375 тис. грн.;
- реалізовано (продаж обладнання 2 одиниці) – 94 тис. грн.;
- малоцінні необоротні матеріальні активи, у зв'язку із повним зносом – 392 тис. грн.

Первісна вартість «Нематеріальних активів» станом на 31.12.14 склала 6 414 тис. грн., залишкова вартість – 1 609 тис. грн., накопичена амортизація – 4 805 тис. грн., або 25 %.

Стаття Балансу «Незавершені капітальні інвестиції» склала 408 347 тис. грн. і відображає суму інвестицій, вкладену Підприємством на створення основних засобів (включаючи устаткування до монтажу), нематеріальних активів, що будуть використані в господарській діяльності Підприємства.

За даними Балансу значну суму оборотних активів склали «Запаси» на загальну суму 3 104 913 тис. грн., в тому числі:

- «Виробничі запаси» – 3 044 809 тис. грн.;
- «Незавершене виробництво» – 13 814 тис. грн.;
- «Готова продукція» – 43 696 тис. грн.;
- «Товари» – 2 594 тис. грн.

Станом на 31.12.14, згідно з даними «Балансу» Підприємства (Форма №1), дебіторська заборгованість склала 5 672 647 тис. грн. в тому числі:

- «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» – 4 795 474 тис. грн.;
- «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» – 729 937 тис. грн.;
- «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» – 31 938 тис. грн., в тому числі з «Податку на прибуток» - 1 тис. грн.;
- «Інша поточна дебіторська заборгованість» – 115 298 тис. грн.

Станом на 31.12.14, згідно з даними «Балансу» Підприємства (Форма №1), «Поточні зобов'язання і забезпечення» склали 29 796 082 тис. грн., в тому числі:

- «Короткострокові кредити банків» – 1 275 835 тис. грн.;
- «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» - 14 363 080 тис. грн.;
- «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» - 533 466 тис. грн.;
- «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» – 5 525 тис. грн.;
- «Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів» – 1 566 578 тис. грн.;
- «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками» - 33 218 тис. грн.;
- «Поточні забезпечення» - 496 743 тис. грн.;
- «Інші поточні зобов'язання» – 11 521 637 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення склали 341 822 тис. грн., в тому числі:

- «Пенсійні зобов'язання» – 89 255 тис. грн.;
- «Довгострокові кредити банків» - 252 297 тис. грн.;
- «Інші довгострокові зобов'язання» - 270 тис. грн.

Всього Підприємством сплачено за у 2014 році податків, зборів, відрахувань та інших обов'язкових платежів на загальну суму 713 721 тис. грн.

Розглянуто наступні статті «Звіту про фінансові результати» (Форма № 2) Підприємства станом на 31.12.14.

Стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» за 2014 рік склав 1 202 753 тис. грн.

Стаття «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» Підприємства склала 1 391 354 тис. грн.

Стаття «Інші операційні доходи» склала 199 219 тис. грн.

Стаття «Інші операційні витрати» склала 15 364 685 тис. грн.

Стаття «Адміністративні витрати» склала 205 223 тис. грн.

Стаття «Витрати на збут» склала 51 367 тис. грн.

Стаття «Фінансові витрати» склала 861 500 тис. грн.

Фінансовим результатом від діяльності Підприємства у 2014 році є збиток у сумі 16 462 699 тис. грн.

З метою організації річної інвентаризації активів та зобов'язань, Підприємством видано наказ від 02.12.14 № 2456 «Про проведення річної інвентаризації», в якому враховано основні вимоги Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Мініфіну від 11.08.94 №69, Регламентуючого положення «Інвентаризація», затвердженого наказом Підприємства від 23.09.11 №3306 та положення «Про постійно діючу інвентаризаційну комісію», затвердженого наказом Підприємства від 08.08.12 №3704.

На виконання наказу від 02.12.14 № 2456 «Про проведення річної інвентаризації» в період з 10 грудня 2014 року було розпочато проведення річної інвентаризації активів та зобов'язань. Але внаслідок існуючих об'єктивних обставин обмежуючих можливості інвентаризаційних комісій, як то відсутність матеріально відповідальних осіб чи відсутність доступів до місць зберігання активів, постійно діюча інвентаризаційна комісія прийняла рішення про подовження термінів проведення інвентаризації. Після поновлення бойових дій у м. Горлівка з 19 січня 2015 р. проведення інвентаризації було призупинено до врегулювання ситуації. На момент перевірки, проведення річної інвентаризації поновлено.

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Аудиторсько-консалтингова група «ЕКСПЕРТ» (далі - Аудитор) склала Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо консолідованої фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Концерн Стирол» станом 31.12.2014 (далі – Аудиторський висновок). Дата видачі Аудиторського висновку 6 березня 2014 року.

В Аудиторському висновку зокрема наведено наступне.

Перевірку Товариства проведено на предмет дотримання вимог Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про господарські товариства», «Про акціонерні 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 Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

Консолідована фінансова звітність Товариства підготовлена згідно із міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) та включає порівняльну інформацію за попередній звітний період у відповідності до прийнятих облікових оцінок.

На думку Аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» на фінансові звіти факторів, фінансові звіти Товариства справедливо і достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах його фінансовий стан на 31 грудня 2014 року, а також результат його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за 2014 рік згідно із МСФЗ.

ВИСНОВОК Ревізійної комісії

Результати роботи Ревізійної комісії підтверджують, що річна фінансова звітність ПАТ «Концерн Стирол» складені за даними бухгалтерського обліку, відповідно до вимог МСФЗ, охоплює період з 01.01.14 по 31.12.14 у повній мірі та достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Концерн Стирол» на 31 грудня 2014 року.

Голова Ревізійної комісії
ПАТ «Концерн Стирол»



В.М. Зайцев