

Висновок (Звіт)

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

На підставі рішення Ревізійної комісії ПАТ «Концерн Стирол» (протокол №7 від 28.02.14), 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 «Концерн Стирол» за 2013 рік. Перевірку проведено у термін з 24 по 28 лютого 2014 року і відповідно до Програми чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «Концерн Стирол» за 2013 рік, яку затверджено на зазначеному засіданні Ревізійної комісії.

За результатами чергової перевірки складено акт від 28.02.14. Згідно із зазначеним актом Ревізійна комісія звітує про проведenu роботу та робить висновок про достовірність фінансової звітності ПАТ «Концерн Стирол» станом на 31.12.13.

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

У 2013 році облікова політика Підприємства була визначена наказом «Про облікову політику ПАТ «Концерн Стирол» від 30.04.2011 №1317.

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 2013 році склались 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.

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

Підприємство за результатами його діяльності у 2013 році склало наступну річну фінансову звітність за вимогами 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 річної фінансової звітності» – форма № 5.

Фінансова звітність за 2013 рік представлена в Державну службу статистики та СДПІ в м. Донецьку по роботі з Великими платниками податків.

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 Підприємства (Форма № 1) станом на 31.12.13 власний капітал Підприємства становив - (-2 764 732) тис. грн., в тому числі:

- «Статутний капітал» - 949 385,0 тис. грн.;
- «Інший додатковий капітал» - 104 691 тис. грн.;
- «Резервний капітал» - 0 тис. грн.;
- «Непокритий збиток» - (-3 818 808 тис. грн.).

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

Статтю «Додатковий капітал» у другому кварталі 2013 року зменшено на 229 332 тис. грн. на підставі рішення Загальних зборів акціонерів (протокол №23 від 10.04.13) та направлено на покриття збитків.

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

Згідно з даними Балансу Підприємства (Форма №1) на 31.12.13, обліковуються основні засоби первісною вартістю – 3 429 421 тис. грн. і залишковою – 1 680 596 тис. грн., знос складає – 1 748 825 тис. грн. або 51%. В звітному році переоцінка основних засобів (дооцінка та уцінка) не здійснювалася.

Нематеріальні активи станом на 31.12.13 склали 237 913 тис. грн., залишкова вартість – 82 900 тис. грн., знос – 155 013 тис. грн., або 65%.

Стаття Балансу «Незавершені капітальні інвестиції» відображає суму інвестицій, направлену Підприємством для придбання, виготовлення і створення основних засобів (включаючи устаткування до монтажу) та нематеріальних активів для власних потреб. До складу вказаної статті, яка дорівнює 431 791 тис. грн., увійшли такі види витрат:

- «Капітальне будівництво» на суму 145 776 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) необоротних активів» на суму 193 504 тис. грн. ;
- «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 91541 тис. грн.;
- «Придбання (створення) нематеріальних активів» - 970 тис. грн.

У статті балансу «Довгострокові фінансові інвестиції» відображено фінансові інвестиції на період більше одного року, а також всі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент. До довгострокових фінансових інвестицій ПАТ «Концерн Стирол», які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, станом на 31.12.13 у сумі 170 558 тис. грн. увійшла балансова вартість інвестицій внесена до статутних фондів інших підприємств. Інші фінансові інвестиції склали 50 928 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції в фінансовій звітності відображаються за собівартістю.

Відстрочені податкові активи відповідно до розрахунку на кінець 2013 року склали 170 194 тис. грн.

За даними «Балансу» (форма №1) значну суму оборотних активів склали:

- «Виробничі запаси» – 8 074 537 тис. грн.;
- «Незавершене виробництво» – 14 261 тис. грн.;
- «Готова продукція» – 70 329 тис. грн.;
- «Товари» – 787 тис. грн.
- «Поточні біологічні активи» - 122 тис. грн

Здійснено аналіз основних показників «Звіту про фінансові результати» на 31 грудня 2013 року (Форма № 2) Підприємства.

Чистий дохід від реалізації продукції за 2013 рік склав 4 375 699 тис. грн. і у порівнянні з 2012 роком зменшився на 2 128 416 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції Підприємства склала 5 198 834 тис. грн. і зменшилась на 2 723 381 тис. грн. у порівнянні з 2012 роком. Зменшення собівартості продукції, в основному, відбулось внаслідок зменшення обсягів виробництва готової продукції.

Стаття «Інші операційні доходи» склала 6 669 328 тис. грн.

Стаття «Інші операційні витрати» склала 7 066 408 тис. грн.

Стаття «Адміністративні витрати» склала 203 940 тис. грн. (збільшилась на 60 847 тис. грн. у порівнянні з 2012 роком). Суттєве зростання адміністративних витрат обумовлено, насамперед, проведенням капітальних ремонтів на заводі у 2013 році, що вплинуло на зростання таких показників:

- «Фонду оплати праці» на 24 % за рахунок збільшення номінального розміру заробітної платні та за рахунок збільшення чисельності адміністративного персоналу на Підприємстві;

- «Послуги сторонніх організацій» на 158 % у зв'язку з проведенням ремонтів об'єктів основних засобів;

- «Послуги допоміжних цехів» на 26 % у зв'язку з проведенням поточних ремонтів об'єктів основних засобів та збільшенням використання автотранспортної техніки;

- «Енергетичних витрат» на 36 % у зв'язку із збільшенням росту тарифу на електроенергію та витрат на теплоенергію за рахунок збільшення ціни на природний газ.

Стаття «Витрати на збут» склала 247 596 тис. грн. (зменшилась на 129 088 тис. грн. у порівнянні з 2012 роком).

Стаття «Фінансові витрати» (відсотки за користування кредитом) склала 81 030 тис. грн. і зменшилась у порівнянні з минулим роком на 21 860 тис. грн.

Фінансовим результатом від діяльності Підприємства у 2013 році є збиток у сумі 1 764 205 тис. грн., який зменшився у порівнянні з 2012 роком на 480 644 тис. грн.

Станом на 31.12.13, згідно з даними «Балансу» (Форма №1), дебіторська заборгованість в цілому, зменшилась в порівнянні з початком 2013 року на 2 614 677 тис. грн. і складала 1 136 941 тис. грн. в тому числі:

- довгострокова дебіторська заборгованість - 537 тис. грн. (без змін);

- векселі одержані – 11 478 тис. грн. (без змін);

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 644 987 тис. грн. (зменшилась на 2 839 315 тис. грн.);

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 20 583 тис. грн. (зменшилась на 98 003 тис. грн.);

- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 53 931 тис. грн. (зменшилась на 21 793 тис. грн.);

- інша поточна дебіторська заборгованість – 405 341 тис. грн. (збільшилась на 344 466 тис. грн.).

Створено резерв сумнівних боргів у розмірі – 84 тис. грн.

У 2013 році списано безнадійної дебіторської заборгованості на загальну суму 984 тис. грн. на підставі рішення засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії (протокол від 31.12.13 № 44).

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом склала – 20 583 тис. грн., в тому числі обліковується заборгованість з податку на прибуток у розмірі 20 498 тис. грн.

Підприємством в 2013 році проводилась певна робота по погашенню простроченої дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.13, згідно з даними Балансу (Форма №1), загальна сума кредиторської заборгованості збільшилась в порівнянні з початком 2013 року на – 7 314 401 тис. грн. і склала 15 845 479 тис. грн., в тому числі:

- довгострокові кредити банків – 783 314 тис. грн. (на початок року 799 300 тис. грн.);
- інші довгострокові зобов'язання – 4 383 864 тис. грн. (на початок року 12 тис. грн.);
- заборгованість за товари, роботи, послуги – 8 400 178 тис. грн. (збільшилась на 1 759 208 тис. грн.);
- зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів – 2 158 657 тис. грн. (збільшились на 1 169 384 тис. грн.);
- зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 47 226 тис. грн. (збільшились на 42 664 тис. грн.);
- зобов'язання за розрахунками зі страхування – 5 407 тис. грн. (збільшились на 183 тис. грн.);
- за розрахунками з оплати праці – 62 тис. грн. (збільшились на 3 тис. грн.);
- зобов'язання по розрахунках з учасниками – 33 070 тис. грн. (без змін);
- інші поточні зобов'язання – 33 701 тис. грн. (зменшились на 24 907 тис. грн.).

На підставі Протоколу засідання постійнодіючої інвентаризаційної комісії, за результатами проведення річної інвентаризації в 2013 році, від 31.12.13 № 44 та від 15.01.2014р. № 46 на доходи Підприємства віднесена прострочена кредиторська заборгованість в сумі 117 113 079,91 грн.

Підприємством у 2013 році сплачено податків, зборів, відрахувань та інших обов'язкових платежів на загальну суму 343 570,0 тис. грн.

Недоїмки по розрахунках Підприємства з бюджетами всіх рівнів у 2013 році не було.

З метою організації річної інвентаризації активів та зобов'язань, Підприємством видано накази від 01.08.13 № 4950 «Про проведення підготовки до проведення річної інвентаризації у 2013 році» та від 25.09.12 № 5657 «Про проведення річної інвентаризації», в яких 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, Регламентуючого положення «Інвентаризація», затвердженого наказом Підприємства від 23.09.11 №3306 та положення «Про постійнодіючу інвентаризаційну комісію», затвердженого наказом Підприємства від 08.08.12 №3704.

На виконання наказу від 25.09.12 № 5657 «Про проведення річної інвентаризації» в період з 7 жовтня 2013 року по 25 листопада 2013 року проведена річна інвентаризація активів та зобов'язань. Підсумки річної інвентаризації активів та зобов'язань по Підприємству розглянуті постійнодіючою інвентаризаційною комісією Підприємства та узагальнені і відображені у протоколах засідання вказаної комісії №44 від 31.12.13, №46 від 15.01.14, які затверджені Головою правління.

Основні результати річної інвентаризації, що відображені у зазначених протоколах наступні:

- загальна сума нестач склала - 156 055,607 грн., в тому числі:

- основні засоби – 1 974,20 грн.;
- виробничі запаси – 17 224,18 грн.;
- МНМА – 1792,59 грн.;
- МБП – 520,37 грн.;
- готова продукція – 5987,76 грн.;
- капітальні інвестиції – 128 556,50 грн.

Дебіторська заборгованість, термін позовної давності по якій минув – 984 010,47 грн.

Списано, в межах норм природного убутку, нестачу по виробничих запасах на суму 21,06 грн.;

Підлягає відшкодуванню матеріально відповідальними особами сума нестачі 1 948,37 грн.

Загальна сума надлишків склала 15 009 400,73 грн., які на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії оприбутковано, в тому числі 7 409 791, 22 необоротних активів та 7 599 609,51 виробничих запасів, в тому числі неліквіди 155 416, 90 грн.

У 2013 році постійнодіючою інвентаризаційною комісією, з урахуванням вимог положення «Про постійнодіючу інвентаризаційну комісію», проведено 32 засідання.

В бухгалтерському обліку на рахунку 2096 поставлено на облік у травні 2013 року неліквіди на загальну вартість 2 720 317, 87 грн. Протягом року вибуло неліквідів на суму 777 690,30 грн. Станом на 31.12.13 рахується неліквідів на суму 1 942 627,57 грн.

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Аудиторсько-консалтингова група «ЕКСПЕРТ» (далі - Аудитор) склала Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Концерн Стирол» за період з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р. (далі – Аудиторський висновок). Дата видачі Аудиторського висновку 21 лютого 2014 року.

В Аудиторському висновку зокрема наведено наступне.

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.

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 його 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.

Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Підприємства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Результати проведеного аналізу показників фінансової звітності свідчать, що фінансовий стан Товариства в порівнянні з 2012 роком погіршився. Товариство має велику залежність від залучених коштів.

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, у 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 «Концерн Стирол» складені за даними бухгалтерського обліку, відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку і законодавства України та згідно із МСФЗ, відповідно до яких, виконуючи вимоги законодавства, дані фінансові звіти були трансформовані, охоплюють період з 01.01.13 по 31.12.13 у повній мірі, справедливо й достовірно відображають фінансовий стан ПАТ «Концерн Стирол» на 31 грудня 2013 року.

Голова Ревізійної комісії
ПАТ «Концерн Стирол»

В.М. Зайцев