

Протокол № 26
заседания Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества
«Крымский содовый завод»

8 апреля 2016 года

г. Красноперекоск

Присутствовали:

Зайцев В.Н. – председатель Ревизионной комиссии;

Безусый П.Л. – член Ревизионной комиссии;

Старинский А.П. член Ревизионной комиссии.

Повестка дня:

1. Рассмотрение итогов очередной проверки за результатами финансово-хозяйственной деятельности ПАО «СЗ» за 2015 год.

2. Рассмотрение проекта и утверждение Заключения по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «СЗ» и достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете за 2015 год.

По первому вопросу слушали председателя Ревизионной комиссии Зайцева В.Н., который доложил об итогах очередной проверки по результатам финансово-хозяйственной деятельности ПАО «СЗ» за 2015 год на основании Акта проверки от 8 апреля 2016 года.

По второму вопросу слушали председателя Ревизионной комиссии Зайцева В.Н., который ознакомил членов Ревизионной комиссии с проектом Заключения по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «СЗ» и достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете за 2015 год, который был подготовлен на основании Акта проверки от 8 апреля 2016 года.

После ознакомления членов Ревизионной комиссии с проектом Заключения по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «СЗ» и достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете за 2015 год, предложил членам Ревизионной комиссии его утвердить.

Решили:

1. Утвердить Заключение по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете за 2015 год, прилагается.

2. Предоставить Заключение по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «СЗ» и достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете за 2015 год Общему собранию акционеров и Наблюдательному совету Публичного акционерного общества «Крымский содовый завод».

Председатель Ревизионной комиссии
Член Ревизионной комиссии
Член Ревизионной комиссии



В.Н. Зайцев
П.Л. Безусый
А.П. Старинский

Заключение

Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово - хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества «Крымский содовый завод» и достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете за 2015 год

В соответствии с решением Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Крымский содовый завод» (протокол от 04.04.2016г. № 25) председателем Ревизионной комиссии Зайцевым В.М. и ее членами Безусым П.Л. и Старинским А.П., проведена очередная проверка по результатам финансово-хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества «Крымский содовый завод» за 2015 год.

Бухгалтерский учет в Публичном акционерном обществе «Крымский содовый завод» (далее – Общество), ведется в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений по бухгалтерскому учету, других законодательных актов РФ, а также приказа Общества «Об организации бухгалтерского учета и учетной политики общества».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Обществом составляется на основе данных бухгалтерского учета об активах, обязательствах, собственном капитале и проведенных хозяйственных операциях.

В 2015 году учетная политика Общества была определена приказом от 31.10.2014г. № 332 «Об организации бухгалтерского учета и учетной политике общества» и внесенными в него изменениями и дополнениями приказом от 30.07.2015г. № 396. Указанные приказы регулируют нормативы, методы и процедуры, которые используются Обществом для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с применением самостоятельно разработанного и утвержденного Плана счетов бухгалтерского учета. Разработанный и применяемый Обществом План счетов бухгалтерского учета не искажает экономическую суть хозяйственных операций и финансовые показатели бухгалтерской отчетности.

Общество принимает все необходимые меры для предупреждения исправления записей в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета и обеспечивает их надежное хранение в течение установленного срока.

Первичные документы по учету операций финансово хозяйственной деятельности Общества составляются на унифицированных формах, утвержденных Госкомстатом, а также самостоятельно разработанных формах первичных документов. Хозяйственные операции в первичных документах

отображаются в соответствии с требованиями нормативных актов о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденными Минфином.

Информация, которая содержится в принятых к учету первичных документах, систематизируется на счетах бухгалтерского учета, в регистрах синтетического и аналитического учета, путем двойной записи их на взаимозависимых счетах бухгалтерского учета. Операции в иностранной валюте отображаются в валюте расчетов и платежей по каждой иностранной валюте отдельно. Данные аналитических счетов бухгалтерского учета тождественны соответствующим счетам синтетического учета на первое число каждого месяца.

С целью повышения эффективности управления бизнесом за счет повышения оперативности, достоверности и качества данных управленческой отчетности, ведение бухгалтерского учета осуществляется с помощью системы SAP ERP, которая осуществляет автоматизацию учетного процесса. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с помощью двойной записи с применением оборотно-сальдовых ведомостей и вспомогательных таблиц в рамках системы SAP ERP.

При сопоставлении данных первичных документов, аналитических и синтетических учетных регистров с данными, которые отображены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отклонений не установлено.

Бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность Общества составлена по установленным законодательством формам, сроки ее предоставления в 2015 году и за 2015 год не нарушались.

По данным «Бухгалтерского баланса» Общества по состоянию на 31.12.2015г. итог по разделу I «Внеоборотные активы» составил 2 626 853 тыс. руб., в том числе по показателям:

- «Нематериальные активы» - 34 044,0 тыс. руб.;
- «Основные средства» - 2 271 389,0 тыс. руб.;
- «Финансовые вложения» - 311 693,0 тыс. руб.;
- «Прочие необоротные активы» - 9 727,0 тыс. руб.

Итог по данному разделу уменьшился по сравнению с началом года на 34 499 тыс. руб. Уменьшение внеоборотных активов произошло за счет уменьшения всех вышеуказанных показателей.

По данным «Бухгалтерского баланса» Общества по состоянию на 31.12.2015г. итог по разделу III «Капитал и резервы» составил (3 980 578,0) тыс. руб., в том числе по показателям:

- «Уставный капитал» - 645 782,0 тыс. руб.;
- «Резервный капитал» - 43 289,0 тыс. руб.;
- «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - (4 669 649,0) тыс. руб.

Итог по данному разделу уменьшился по сравнению с началом года на 969 536,0 тыс. руб. за счет увеличения суммы непокрытого убытка.

Статья «Запасы» по состоянию на 31.12.2015г. составила 443 918,0 тыс. руб., и увеличилась по сравнению с началом года на 11 382,0 тыс. руб.

Согласно данным «Бухгалтерского баланса», по состоянию на 31.12.2015г., дебиторская задолженность составила 682 218 тыс. руб. и уменьшилась, по сравнению с началом года на 60 785 тыс. руб., в том числе по видам задолженностей:

- по данным аналитического учета задолженность за товары, работы, услуги, прочая задолженность и авансы выданные, составила 779 242 тыс. руб. В бухгалтерском балансе эта задолженность отражена без учета сумм по следующим показателям:

- резерв сомнительных долгов – 82 470 тыс. руб.;
- НДС по выданным авансам – 34 785 тыс. руб.;
- предоплат за основные средства в сумме – 9 727 тыс. руб., которые отражены в стр.1190 баланса «Прочие необоротные активы»;

- задолженность по расчетам с бюджетом составляет 29 958 тыс. руб. и увеличилась на 27 214 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2015г., по данным аналитического учета, задолженность за товары, работы, услуги, с учетом оценки курсовой разницы, составляет – 530 845 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2015г. по данным аналитического учета сумма задолженности по выданным авансам составляет – 247 616 тыс. руб.

Обществом в 2015 году проводилась определенная работа по снижению сумм просроченной дебиторской задолженности. По информации юридического отдела Общества в 2015 году предъявлено 5 претензий должникам по погашению дебиторской задолженности. Из них погашено дебиторской задолженности на сумму – 520 115,58 руб.

По состоянию на 31.12.2015г. согласно данным «Бухгалтерского баланса» итог по разделу IV «Долгосрочные обязательства» составил 287 669 тыс. руб., и уменьшился по сравнению с началом года на 1 681 734 тыс. руб., в том числе по показателям:

- «Заемные средства» - составляют 281 478 тыс. руб. и уменьшились на 1 683 001 тыс. руб., за счет переклассификации в краткосрочные обязательства;

- «Оценочные обязательства» – составляют 6 191 тыс. руб. и увеличились на 1 267 тыс. руб., в связи с доначислением обязательств с учетом коэффициента роста заработной платы.

По состоянию на 31.12.2015г., согласно данным «Бухгалтерского баланса» итог по разделу V «Краткосрочные обязательства» составил 7 525 621 тыс. руб., и увеличился по сравнению с началом года на 2 539 090 тыс. руб., в том числе по показателям:

- «Заемные средства» – составляют 3 430 196 тыс. руб. и увеличились на 1 670 350 тыс. руб. за счет переклассификации долгосрочных обязательств и роста курса иностранной валюты;

- «Кредиторская задолженность» – составляет 4 039 024 тыс. руб. и увеличилась на 854 053 тыс. руб., в основном, за счет полученной предоплаты за готовую продукцию и за счет начисления налогов, срок оплаты которых не наступил.

Осуществлен анализ основных показателей «Отчета о финансовых результатах» за 2015 год в сравнении с показателями 2014 года, которые предоставлены в следующей таблице.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	тыс. руб.
			Отклонения, + / -
Выручка	4 019 114	5 408 287	+ 1 389 173
Себестоимость продаж	3 201 226	3 607 896	+ 406 670
Валовая прибыль (убыток)	817 888	1800 391	+ 982 503
Коммерческие расходы	537 884	753 258	+ 215 374
Управленческие расходы	201 569	349 171	+ 147 602
Прибыль (убыток) от продаж	78 435	697 962	+ 619 527
Проценты к уплате	309 597	145 802	- 163 795
Прочие доходы	406 644	273 323	- 133 321
Прочие расходы	3 558 816	1 795 019	-1 763 797
Чистая прибыль (убыток)	(3 383 334)	(969 536)	(2 413 798)

Обществом по результатам работы в 2015 году оплачено налогов и проведено отчислений в государственные целевые фонды, сборов, обязательных платежей на общую сумму 553 674 тыс. руб.

Недоимки по расчетам Общества с бюджетами всех уровней в 2015 году не было.

Случаев нарушения сроков выплат заработной платы работникам Общества в 2015 году не установлено.

Во исполнение приказа Общества от 15.09.2015 «О проведении годовой инвентаризации» в период с 01 октября 2015 года по 01 января 2016 года проведена инвентаризация активов и обязательств Общества. Результаты годовой инвентаризации обобщены и отображены в следующих Протоколах заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии Общества:

- от 30 октября 2015 года «О результатах проведения годовой инвентаризации товарно-материальных ценностей»;
- от 30 ноября 2015 года «О результатах проведения годовой инвентаризации основных средств, нематериальных активов»;
- от 30 декабря 2015 года «О проведении годовой инвентаризации капитальных инвестиций, полуфабрикатов, дебиторской и кредиторской задолженности».

В указанных протоколах отображены следующие основные результаты годовой инвентаризации:

- выявлены излишки материально-производственных запасов на сумму 22 595,50 руб.;

- выявлены недостачи материально-производственных запасов на сумму 12 089,99 руб., (в том числе НДС) и отнесены на виновных лиц;

- выявлены материально-производственные запасы, которые не будут использованы в подразделениях на сумму 1 483 946,7 руб. Списки по данным запасам переданы на рассмотрение комиссии по неликвидам, с целью принятия решения по их дальнейшему использованию;

- по основным средствам излишков и недостач не выявлено;

- не подтверждена актами сверок дебиторская задолженность – в сумме 403 301 675,82 руб., кредиторская задолженность в сумме – 4 634 441 165,43 руб., (по причине невозвращенных актов сверок контрагентами).

Аудиторская фирма ООО Аудиторская фирма «ГЛОБУС-АУДИТ» (далее – Аудитор) провела аудит годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Крымский содовый завод», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015г., отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудитором 28 марта 2016 года составлено АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год Публичного акционерного общества «Крымский содовый завод» (период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.).

Ответственность Аудитора заключалась в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного им аудита. Аудитор указал, что аудит проводился в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

По мнению Аудитора, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Крымский содовый завод» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Аудитор, не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, в разделе «Важные обстоятельства» Аудиторского заключения, обращает внимание на отдельные показатели баланса, которые влияют на финансовое состояние Общества.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества «Крымский содовый завод» за 2015 год

Ревизионная комиссия не выявила фактов нарушения Обществом установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенным образом повлиять на достоверность данных, содержащихся в отчетности.

Ревизионная комиссия выражает мнение, что годовой отчет и бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных отношениях достоверно отражает финансовое положение Публичного акционерного общества «Крымский содовый завод» по состоянию на 31.12.2015г., результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год сформированы с соблюдением основных требований и правил, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

Председатель Ревизионной комиссии
Публичного акционерного общества
«Крымский содовый завод»



В.М. Зайцев