

Додаток  
до протоколу №5 засідання  
Ревізійної комісії ПАТ «Азот»  
від 15.03.13

**Висновок (Звіт)**

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

Згідно з рішенням Ревізійної комісії ПАТ «Азот» (протокол №4 від 12.03.13), головою Ревізійної комісії Зайцевим В.М. та її членами у складі: Старинського А.П., Плісковського Р.В. та Мельника Ю.М. здійснено чергову перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «Азот» за 2012 рік. Перевірку проведено у термін з 12 по 15 березня 2013 року і відповідно до Програми чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «Азот» за 2012 рік. За наслідками перевірки було складено відповідний Акт перевірки від 15.03.13.

Організація та ведення бухгалтерського обліку на ПАТ «Азот» (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 і інших нормативних документів.

У 2012 році облікова політика Підприємства була визначена наказом «Про облікову політику ПАТ «Азот» від 28.02.06 №64 з такими змінами та доповненнями :

- наказ від 21.02.07 № 51;
- наказ від 22.02.08 № 53.

Зазначений наказ регулює нормативи, методи і процедури, що використовуються Підприємством для ведення бухгалтерського обліку та складання і подання фінансової звітності. У наказі також визначені методи обліку, які відповідають нормативним документам, щодо ведення бухгалтерського обліку.

У бухгалтерському обліку Підприємства забезпечувалось відображення господарських операцій згідно з робочим Планом рахунків, який є додатком № 2 до наказу «Про облікову політику ПАТ «Азот» від 28.02.06 № 64.

Графік документообігу є додатком № 1 до наказу «Про облікову політику ПАТ «Азот» від 28.02.06 №64.

На Підприємстві, для ведення бухгалтерського обліку, використовується бухгалтерська програма «ІТ-Підприємство» (розробка та обслуговування здійснюється ТОВ НВП «Інформаційні технології», м. Київ) із застосуванням журнально-ордерної форми обліку, яка дозволяє формувати

форми фінансової звітності. Автоматизовані всі ділянки бухгалтерського обліку.

Первинні облікові документи у 2012 році склалися на типових формах, затверджених Міністерством статистики України. Також застосовуються форми первинних документів, затверджені внутрішніми нормативними документами згідно з Системою менеджменту якості Підприємства.

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

Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного й аналітичного 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.

Діяльність головного бухгалтера, бухгалтерії та розрахункової групи регламентується в Положенні «Про головну бухгалтерію» від 29.06.2012 №ГБ-П-1-2012/01-281 в редакції № 3.

Підприємство у 2012 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; |

Фінансова звітність за 2012 рік представлена в Державну службу статистики та ДПІ в м. Черкаси.

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

Порівняльний аналіз основних показників фінансової звітності Підприємства здійснено на підставі вищезазначених форм річної фінансової звітності за 2012 рік та аналітичної інформації щодо показників фінансової звітності наданої Підприємством.

За даними «Балансу» Підприємства (Форма № 1) станом на 31.12.12 власний капітал становив 170 943 тис. грн., в тому числі:

- «Статутний капітал» - 1 056 490 тис. грн.;
- «Інший додатковий капітал» - 693 507 тис. грн.;
- «Додатковий вкладений капітал» - 9 935 тис. грн.;
- «Непокритий збиток» - (- 1 588 989 тис. грн.).

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

Згідно з даними «Балансу» Підприємства (Форма №1) на 31.12.12, обліковуються основні засоби первісною вартістю – 12 079 201 тис. грн. і залишковою – 1 412 358 тис. грн., знос складає – 10 666 843 тис. грн. або 88%.

У звітному році переоцінка основних засобів (дооцінка та уцінка) не здійснювалась.

За 2012 рік надійшло основних засобів на загальну суму 322 779 тис. грн. і вибуло первісною вартістю на загальну суму 48 807 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів переданих в оперативну оренду станом на 31.12.12 склала 79 964 тис. грн. (знос – 69 160 тис. грн.).

Нематеріальні активи станом на 31.12.12 склали первісною вартістю - 15 115 тис. грн., залишковою вартістю – 2 485 тис. грн., знос – 12 630 тис. грн., або 84%.

Стаття 020 «Балансу» «Незавершені капітальні інвестиції» відображають 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 252 107 тис. грн., увійшли такі види активів, врахованих на субрахунках:

- «Капітальне будівництво» на суму 211 809 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) необоротних активів» на суму 39 951 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 347 тис. грн.

Інші фінансові інвестиції склали 1 195 822 тис. грн.

Відстрочені податкові активи відповідно до розрахунку на кінець 2012 року склали 68 671 тис. грн.

За даними «Балансу» Підприємства значну суму оборотних активів склали:

- «Виробничі запаси – 347 473 тис. грн.;
- «Незавершене виробництво» – 166 954 тис. грн.;
- «Готова продукція» – 124 445 тис. грн.;
- «Товари» – 2 941 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 6 159 346 тис. грн. (в тому числі ПДВ – 558 850 тис. грн.) і у порівнянні з минулим роком він зменшився на 503 675 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції Підприємства склала 6 056 978 тис. грн. і збільшилась на 485 078 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 506 113 тис. грн.

Показник «Інші операційні витрати» склав 591 866 тис. грн.

Адміністративні витрати склали 210 640 тис. грн. (зменшились на 40 404 тис. грн. у порівнянні з 2011 роком).

Витрати на збут склали 222 496 тис. грн. (зменшились на 34 875 тис. грн. у порівнянні з 2011 роком).

Фінансові витрати (відсотки за користування кредитом) склали 91 216 тис. грн.

Фінансовим результатом від діяльності Підприємства у 2012 році є збиток у сумі 1 088 083 тис. грн., який збільшився у порівнянні з 2011 роком на 895 483 тис. грн.

Станом на 31.12.12, згідно з даними «Балансу» (Форма №1), дебіторська заборгованість в цілому, збільшилась в порівнянні з початком 2012 року на 32 904 тис. грн. і складала 1 115 690 тис. грн.

У 2012 році списано, за рахунок резерву сумнівних боргів, безнадійної дебіторської заборгованості на загальну суму 414 412,91 грн. на підставі рішень комісії по скороченню непродуктивних витрат.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом склала – 8 905 тис. грн., в тому числі переплата з податку на прибуток – 8 904,2 тис. грн.

Станом на 31.12.12, згідно з даними Балансу (Форма №1), загальна сума кредиторської заборгованості збільшилась в порівнянні з початком 2011 року на – 1 101 603 тис. грн. і склала 3 312 210 тис. грн.

На підставі Протоколів засідання комісії по скороченню невиробничих витрат, затверджених Головою правління у 2012 році списана прострочена кредиторська заборгованість на прибуток Підприємства в сумі 1 103 804,40 грн.

Всього Підприємством сплачено у 2012 році податків, зборів, відрахувань та інших обов'язкових платежів на загальну суму 198 927,8 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 від 19.11.2012 № 592 «Про проведення інвентаризації майна», 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.

На виконання зазначеного наказу в період з 30 листопада 2012 року по 1 січня 2013 року проведена річна інвентаризація активів та зобов'язань. Підсумки річної інвентаризації активів та зобов'язань по Підприємству розглянуті на засіданні постійно-діючої інвентаризаційної комісії Підприємства, узагальнені і відображені у Протоколах №№ 1 і 2 від 26 грудня 2012 року та затверджені Головою Правління.

Основні результати річної інвентаризації наступні.

У протоколі № 1 відзначено, що проведена інвентаризація виробничих запасів, готової продукції, незавершеного виробництва і напівфабрикатів, а також дорогоцінних металів, що містяться в них, у всіх підрозділах ПАТ «Азот». Перевірені умови зберігання, ведення первинного обліку і складського господарства матеріально-відповідальними особами. При цьому встановлено, що оперативний облік і документальне оформлення господарських операцій по обліку товарно-матеріальних цінностей в цілому відповідає обліковій політиці підприємства.

Робочі інвентаризаційні комісії, додатком до складених протоколів, надали переліки запасів, які не використовуються Підприємством тривалий час (неліквідів) на загальну суму 6 573 276,35 грн.

Згідно позначеним в протоколах робочих інвентаризаційних комісій про стан складського господарства і умови зберігання майна вимагають ремонту такі об'єкти: корпус 410 складу №417 (ремонт даху); корпуси 144, 146, 151, 3029 складу № 418 (капітальний ремонт покрівлі, заміна вікна); корпуси 140, 145 складу № 712 (ремонт системи опалення, заміна джерел освітлення, ремонт рампи); приміщення науково-технічної бібліотеки; корпус 148 і 149 складу № 422 (ремонт покрівлі); приміщення для зберігання будматеріалів складу № 711 (ремонт покрівлі, відсутнє опалення).

Результати річної інвентаризації:

- виявлено нестач на суму 2 727,00 грн.;
- виявлено надлишків на суму 12 550,84 грн.;
- втрати від псування ТМЦ склали суму 88 683,21 грн.

У протоколі № 2 відзначено, що робочими інвентаризаційними комісіями був перевірений стан обліку і зберігання цінностей (основних засобів, малоцінних необоротних матеріальних активів, а також дорогоцінних металів, що містяться в них, нематеріальних активів). Надлишків і нестач не виявлено.

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Аудиторсько-консалтингова група «ЕКСПЕРТ» (далі - Аудитор) склала аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства «АЗОТ» за період з 01.01.2012 по 31.12.2012. Дата видачі висновку Аудитора 20.02.13.

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.

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, 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 «Азот» 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 «Азот» на 31 грудня 2012 року.

Голова Ревізійної комісії  
ПАТ «Азот»



В.М. Зайцев