

Додаток
до протоколу №7 засідання
Ревізійної комісії ПАТ «Азот»
від 7.03.14

Висновок (Звіт)

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

Згідно з рішенням Ревізійної комісії ПАТ «Азот» (протокол №6 від 3.03.13), 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 2013 рік. Перевірку проведено у термін з 3 по 7 березня 2014 року і відповідно до Програми чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «Азот» 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 «Азот» станом на 31.12.13.

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 Мініфіну від 30.11.99 №291 і інших нормативних документів.

У 2013 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 2013 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 регістрах 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.

Підприємство за результатами господарсько-фінансової 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.

Фінансова звітність за 2013 рік представлена в Державну службу статистики та Міжрегіональне головне управління Міндоходів – Центральний офіс з обслуговування великих платників м. Київ.

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 окремих показників фінансової звітності, наданої Підприємством.

За даними Балансу Підприємства (Форма № 1) станом на 31.12.13 власний капітал становив (-1 187 598) тис. грн., в тому числі:

- «Зареєстрований (пайовий) капітал» - 1 056 490 тис. грн.;
- «Капітал в дооцінках» - 664 945 тис. грн.;
- «Додатковий капітал» - 37 479 тис. грн.;
- «Емісійний дохід» - 9 935 тис. грн.;
- «Непокритий збиток» - (- 2 946 512) 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 на 31.12.13, обліковуються основні засоби первісною вартістю – 12 208 516 тис. грн. і залишковою – 1 397 034 тис. грн., знос складає – 10 811 482 тис. грн. або 88,6%. В звітному році переоцінка основних засобів (дооцінка та уцінка) не здійснювалась.

Нематеріальні активи станом на 31.12.13 склали первісною вартістю - 15 114 тис. грн., залишковою вартістю – 1 342 тис. грн., знос – 13 772 тис. грн., або 84%.

Стаття 020 «Балансу» «Незавершене будівництво» 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 213 229 тис. грн., увійшли такі види активів, врахованих на субрахунках:

- «Капітальне будівництво» на суму 177 704 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) необоротних активів» на суму 35 201 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 324 тис. грн.

По даним річної інвентаризації за 2013 рік (протокол засідання робочої інвентаризаційної комісії від 25.11.13) виявлено об'єкти капітального будівництва, по яких фінансування припинено і в подальшому будівництво не буде продовжено на загальну суму 25 712,89 тис. грн. або 12,06 % від загальної суми незавершених капітальних вкладень.

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 «Азот», які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, станом на 31.12.13 у сумі 205 тис. грн. увійшла балансова вартість інвестицій до статутного фонду інших підприємств.

Інші фінансові інвестиції склали 1 195 809 тис. грн.

Відстрочені податкові активи відповідно до розрахунку на кінець 2013 року склали 64 488 тис. грн.

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

- «Виробничі запаси – 1 431 049 тис. грн.;
- «Незавершене виробництво» – 133 936 тис. грн.;
- «Готова продукція» – 60 373 тис. грн.;
- «Товари» – 2 950 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 4 610 844 тис. грн. і у порівнянні з минулим роком він зменшився на 989 652 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції Підприємства склала 5 231 834 тис. грн. і зменшилась на 825 144 тис. грн. у порівнянні з 2012 роком. Зменшення собівартості продукції, в основному, відбулось внаслідок зменшення обсягів реалізації продукції.

Показник «Інші операційні доходи» склав 1 065 197 тис. грн.

Показник «Інші операційні витрати» склав 1 299 714 тис. грн.

Адміністративні витрати склали 207 212 тис. грн. (зменшились на 3 428 тис. грн. у порівнянні з 2012 роком).

Витрати на збут склали 195 750 тис. грн. (зменшились на 26 746 тис. грн. у порівнянні з 2012 роком).

Фінансові витрати (відсотки за користування кредитом) склали 93 582 тис. грн.

Фінансовим результатом від діяльності Підприємства у 2013 році є збиток у сумі 1 358 533 тис. грн., який збільшився у порівнянні з 2012 роком на 270 450 тис. грн.

Станом на 31.12.13, згідно з даними «Балансу» (Форма №1), дебіторська заборгованість в цілому, збільшилась в порівнянні з початком 2013 року на 273 138 тис. грн. і складала 1 389 038 тис. грн. в тому числі:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 921 626 тис. грн. (зменшилась 5 561 тис. грн.);

- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 164 457 тис. грн. (збільшилась на 74 144 тис. грн.);

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4 тис. грн. (зменшилась на 8 901 тис. грн.);

- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 498 тис. грн. (зменшилась на 12 тис. грн.);

- інша поточна дебіторська заборгованість – 302 453 тис. грн. (збільшилась на 293 168 тис. грн.).

Обліковується резерв сумнівних боргів у розмірі – 55 788 тис. грн.

Станом на 31.12.13, згідно з даними Балансу (Форма №1), загальна сума кредиторської заборгованості збільшилась в порівнянні з початком 2013 року на – 2 633 547 тис. грн. і склала 7 205 908 тис. грн., в тому числі:

- довгострокові кредити банків – 231 тис. грн. (зменшились 27 тис. грн.);

- короткострокові кредити банків – 844 834 тис. грн. (збільшилась на 41 570 тис. грн.);

- векселі видані – 138 тис. грн. (без змін);

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями – 1 694 814 тис. грн. (без змін);

- заборгованість за товари, роботи, послуги – 3 946 818 тис. грн. (збільшилась на 2 530 162 тис. грн.);

- зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 33 302 тис. грн. (зменшились на 69 821 тис. грн.);

- зобов'язання за розрахунками зі страхування – 2 550 тис. грн. (збільшились на 120 тис. грн.);

- за розрахунками з оплати праці – 12 860 тис. грн. (збільшилась на 864 тис. грн.);

- зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів – 639 806 тис. грн. (збільшилась на 130 579 тис. грн.);

- зобов'язання по розрахунках з учасниками – 9 156 тис. грн. (зменшилась на 60 тис. грн.);

- інші поточні зобов'язання – 21 399 тис. грн. (збільшилися на 160 тис. грн.).

Всього Підприємством сплачено у 2013 році податків, зборів, відрахувань та інших обов'язкових платежів на загальну суму 765 628 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 наказ від 17.10.2013 № 591 «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 01 листопада 2013 року по 20 листопада 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 13 грудня 2013 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 протоколів надали переліки запасів, які не використовуються тривалий час (неліквідів) на загальну суму 5 712 627,77 грн.

Згідно позначеним в протоколах робочих інвентаризаційних комісій про стан складського господарства і умови зберігання майна вимагають ремонту такі об'єкти: корпуси 144, 146, 151, 3029 складу № 418 (ремонт покрівель, дверей, освітлення); корпуси 148, 149 складу № 422 (ремонт покрівлі, ремонт рампи та приміщень); приміщення для зберігання будівельних матеріалів № 711 (ремонт основних та підсобних приміщень); приміщення науково-технічної бібліотеки.

Для можливості нормальної роботи із запасами, що зберігаються на складі № 418 робоча інвентаризаційна комісія пропонує проведення наступних заходів:

- придбання електронних вагів для зважування бочок з продукцією, що містять дорогоцінні метали більше 300 кг;
- придбання електронних вагів до 1 кг для зважування проб матеріалів, що містять дорогоцінні метали;
- придбання навантажувача з пристосуванням для захвату бочок.

По складу мішкотари № 418:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність в наслідок тривалого терміну зберігання на суму 796,20 грн.

По складу меблів і лакофарбних матеріалів № 421:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 21 344,63 грн.

По складу хімреактивів № 422:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 3 448,12 грн.

По складу обладнання та інструменту № 431:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 864,80 грн.

По складу №711:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 4 270,49 грн.

По складу спецодягу №433:

- виявлені ТМЦ, що прийшли в непридатність через тривалий термін зберігання на суму 2 924,16 грн.

На АЗС-2 (233) виявлені розрахункові недостачі ПММ на суму 1146,81 грн., не перевищуючі межі погрішності методу вимірювання.

По ділянці регенерації масел № 424:

- виявлені розрахункові надлишки ПММ на суму 407,60 грн.;

- виявлені нестачі на суму 1 454,01 грн., які не перевищують межі погрішності методу вимірювання.

Не підтверджені залишки товару (74479,43 г паладію), переданого 31.03.2011 ТОВ «Мінерал +» м. Сарни за договором комісії від 23.03.11 № 464-414 на суму 15 419 033,68 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 01.01.2013 по 31.12.2013. Дата видачі висновку Аудитора 21.02.14.

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 Товариства справедливо і достовірно відображають в усіх суттєвих аспектах його фінансовий стан на 31.12.13р., а також результат її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капталі за період з 01.01.13р. по 31.12.13р. 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 Товариства,

достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») перевіркою не встановлено.

Аудитор підтверджує, що принципи облікової політики Товариства застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом періоду з 01.01.13р. по 31.12.13р. Класифікація та оцінка активів Товариства відповідає вимогам МСФЗ. Розмір зобов'язань у фінансовій звітності відповідає реальності та результатам їх інвентаризації за звітний період. Структура та призначення власного капіталу визначені Товариством об'єктивно та адекватно. Облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Товариства у період з 01.01.13р. по 31.12.13р. Дані окремих форм фінансової звітності Товариства відповідають одні одним, даним бухгалтерського обліку після відповідних коригувань в зв'язку із трансформацією за МСФЗ.

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

Голова Ревізійної комісії
ПАТ «Азот»



В.М. Зайцев