

## Висновок (Звіт)

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

Згідно з рішенням Ревізійної комісії ПАТ «Азот» (протокол №8 від 27.04.15), головою Ревізійної комісії Зайцевим В.М. та її членами у складі: Старинського А.П. та Плісковського Р.В. здійснено чергову перевірку фінансово-господарської діяльності ПАТ «АЗОТ» за 2014 рік. Перевірку проведено у термін з 27 по 30 квітня 2015 року і відповідно до Програми чергової перевірки фінансово-господарської діяльності ПАТ «АЗОТ» за 2014 рік.

За результатами чергової перевірки складено Акт від 30.04.15. Згідно із зазначеним актом Ревізійна комісія звітує про проведену роботу та робить висновок про достовірність фінансової звітності ПАТ «АЗОТ» станом на 31.12.14.

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 2014 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;
- наказ від 01.01.14 № 21.

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 2014 році склались 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.

Випадків несвоєчасного 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 – (10 125 552) тис. грн., із них:
- «Зареєстрований (пайовий) капітал» - 1 056 490 тис. грн.;
- «Додатковий капітал» - 2 055 606 тис. грн.;
- «Непокритий збиток» - (12 041 958) тис. грн.;
- «Вилучений капітал» - ( 1 195 690) 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 – 2 770 217 тис. грн. і залишковою – 1 358 988 тис. грн., знос складає – 1 411 229 тис. грн. або 50,9 %.

За 2014 рік надійшло основних засобів на загальну суму 82 462 тис. грн. і вибуло первісною вартістю на загальну суму 15 599 тис. грн., у тому числі:

- ліквідовано – 11 276 тис. грн.;
- реалізовано – 4 323 тис. грн.

Стаття Балансу «Нематеріальні активи» станом на 31.12.14 склали первісною вартістю - 15 814 тис. грн., залишковою вартістю – 1 141 тис. грн., знос – 14 673 тис. грн. або 92,78%.

Стаття Балансу «Незавершені капітальні інвестиції» склала 273 127 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.

До складу вказаної статті увійшли такі види активів, врахованих на субрахунках:



- «Капітальне будівництво» на суму 179 511 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) необоротних активів» на суму 34 662 тис. грн.;
- «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 300 тис. грн.

За даними Балансу значну суму оборотних активів склали «Запаси» на загальну суму 919 805 тис. грн., в тому числі:

- «Виробничі запаси» – 513 997 тис. грн.;
- «Незавершене виробництво» – 117 123 тис. грн.;
- «Готова продукція» – 288 544 тис. грн.;
- «Товари» – 141 тис. грн.

Станом на 31.12.14, згідно з даними «Балансу» (Форма №1), дебіторська заборгованість склала 532 988 тис. грн. в тому числі:

- «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» – 343 239 тис. грн.;
- «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» – 48 632 тис. грн.;
- «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» – 176 тис. грн., в тому числі з «Податку на прибуток» - 2 тис. грн.;
- «Інша поточна дебіторська заборгованість» – 140 935 тис. грн.;
- «Довгострокова дебіторська заборгованість» - 6 тис. грн.

Станом на 31.12.14, згідно з даними «Балансу» (Форма №1), «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» склали 274 462 тис. грн., в тому числі:

- «Пенсійні зобов'язання» - 274 110 тис. грн.;
- «Довгострокові кредити банків» - 352 тис. грн.

Станом на 31.12.14, згідно з даними «Балансу» (Форма №1), «Поточні зобов'язання і забезпечення» склали 13 497 744 тис. грн., в тому числі:

- «Короткострокові кредити банків» – 1' 231 330 тис. грн.;
- «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» - 8 184 172 тис. грн.;
- «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» - 76 814 тис. грн.;
- «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» – 16 386 тис. грн.;
- «Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів» – 1 402 754 тис. грн.;
- «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами» - 9 154 тис. грн.;
- «Поточні забезпечення» - 241 443 тис. грн.;
- «Інші поточні зобов'язання» – 2 335 691 тис. грн.

Всього Підприємством сплачено у 2014 році податків, зборів, відрахувань та інших обов'язкових платежів на загальну суму 489 958,4 тис. грн.

Недоїмки по розрахунках Підприємства з бюджетами всіх рівнів у 2014 році не було.

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

Стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» за 2014 рік склав 5 718 922 тис. грн.

Стаття «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» склала 5 374 350 тис. грн.

Стаття «Інші операційні доходи» склав 36 498 тис. грн.

Стаття «Інші операційні витрати» склав 6 805 483 тис. грн.

Стаття «Адміністративні витрати» склала 211 713 тис. грн.

Стаття «Витрати на збут» склала 249 037 тис. грн.

Стаття «Фінансові витрати» склала 1 151 370 тис. грн.

Стаття «Інші фінансові доходи» склала 6 018 тис. грн.

Стаття «Інший сукупний дохід після оподаткування» склала 29 345 тис. грн.

Фінансовим результатом від діяльності Підприємства у 2014 році є сукупний збиток у сумі 8 001 170 тис. грн.

З метою організації річної інвентаризації активів та зобов'язань, Підприємством видано наказ від 17.10.14 № 568 «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 2014 року по 20 листопада 2014 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 № 9 від 25 листопада 2014 року, № 10 від 27 листопада 2014 року, № 11 від 17 грудня 2014 року та затверджені Головою Правління.

У протоколі № 10 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» провело аудит консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "АЗОТ" та його дочірніх компаній, яка включає консолідований баланс (звіт про фінансовий стан, Форма № 1) станом на 31 грудня 2014 року і відповідні консолідовані звіти про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, Форма № 2), про рух грошових коштів (за непрямим методом, Форма № 3) та про зміни в капіталі (Форма № 4) за 2014 фінансовий рік, а також примітки, що складаються з опису основних



положень облікової політики та іншої пояснювальної інформації та склало Звіт незалежного аудитора від 29 квітня 2015 року.

Аудитор вважає, що отримав достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

На думку Аудитора, за винятком впливу питання, описаного у параграфі 1 "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", та можливого впливу питання, описаного у параграфі 2 "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки" вказаного Звіту, подана консолідована фінансова звітність Підприємства відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан на 31 грудня 2014 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2014 фінансовий рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **ВИСНОВОК Ревізійної комісії**

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

Голова Ревізійної комісії  
ПАТ «Азот»



В.М. Зайцев