



EXPERT



An independent member of
Morison International

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АЗОТ»
за період з 01.01.2012 р. по 31.12.2012р.**

Реєстраційний № 02-13/769/841
20 лютого 2013 р.

м. Київ

Адресат: Керівництво ПАТ «АЗОТ»;

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1 Основні відомості про Аудитора

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Аудиторсько-консалтингова група «ЕКСПЕРТ» (далі - Аудитор) діє на підставі свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3187, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 18.04.03р. №122, чинне до 31.01.18р.).

Код ЄДРПОУ – 32346015.

Юридична адреса: 02094, м. Київ, вул. Червоногвардійська, 5, оф. 202.

Фактичне місцезнаходження: 04053, м. Київ, вул. Кудрявська, 8Б, оф.2.

Реєстраційні дані: зареєстровано Деснянською районною в м. Києві державною адміністрацією 24.03.03р., № запису 1 066 105 0005 000701, свідоцтво про державну реєстрацію серії А00 №753084.

Керівник: Олексієнко Дмитро Володимирович.

Інформація про аудитора: сертифікат аудитора серії «А» №005322, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 27.06.02р. за №111, термін дії – до 27.06.17р.

Телефон/факс: (044) 272 53 21.

2 Основні відомості про Товариство

Повна назва: Публічне акціонерне товариство «АЗОТ» (далі – Товариство).

Код за ЄДРПОУ – 00203826.

Місцезнаходження Товариства: 18014, Черкаська обл., м. Черкаси, вул. Першотравнева, буд. 72.

Товариство зареєстровано виконавчим комітетом Черкаської міської ради 14.07.94р., номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 1 026 120 0000 000004 (виписка з Єдиного Державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців реєстрацію юридичної особи серії ААБ №125346).



Товариство діє на підставі нової редакції статуту прийнятого рішення чергових (річних) загальних зборів акціонерів відкритого акціонерного товариства «Азот» (протокол №25 від 21.06.11р.). Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 27.09.12р., номер запису 1 026 107 0028 000004.

Станом на 31.12.12р. Товариство має відокремлене представництво, що не має статусу юридичної особи. Представництво створене 28.03.03р. та знаходиться за адресою 01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд.2, 30 поверх.

Основні види діяльності Товариства за КВЕД:

- 20.15 виробництво добрив і азотних сполук;
- 20.16 виробництво пластмас у первинних формах;
- 20.59 виробництво іншої хімічної продукції, н.в.і.у.;
- 46.75 оптова торгівля хімічними продуктами;
- 46.76 оптова торгівля іншими проміжними продуктами;
- 71.12 діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

Протягом періоду перевірки Товариство здійснювало види діяльності, що передбачені статутними документами.

Товариству для здійснення фінансово-господарської діяльності має наступні ліцензії та дозволи:

№ з/п	Вид діяльності	Дата, номер	Вид документа	Організація що видала дозвіл	Термін дії
1	Виробництво особливо небезпечних хімічних речовин (згідно з переліком, що визначений КМУ)	АВ №582611 від 28.07.2011	Ліцензія	Міністерство промислової політики України	28.07.2011 р.- 23.12.2015 р.
2	Надання послуг телефонного зв'язку (крім відомчих об'єктів)	АВ №583418 від 08.08.2011р.	Ліцензія	Національна комісія з питань регулювання зв'язку України	08.08.2011 р.- 08.07.2018 р.
3	Медична практика	АГ №602341 від 01.08.2011р.	Ліцензія	Міністерство охорони здоров'я України	07.07.2011 р.- необмежений
4	Роздрібна торгівля алкогольними напоями	АГ №400168 від 26.07.2011р.	Ліцензія	Регіональне управління департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПАУ у Черкаській області	26.07.2011- 02.06.2012 р.
5	Роздрібна торгівля алкогольними напоями	АД №068635 від 17.05.2012р.	Ліцензія	Регіональне управління департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПАУ у Черкаській області	03.06.2012- 02.06.2013 р.



№ з/п	Вид діяльності	Дата, номер	Вид документа	Організація що видала дозвіл	Термін дії
				області	
6	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: їдальня)	№716 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011 р.- необмежений
7	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: їдальня)	№717 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011 р.- необмежений
8	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: буфет)	№718 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011 р.- необмежений
9	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: буфет)	№719 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011 р.- необмежений
10	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: кафе)	№720 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011 р.- необмежений
11	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: кафе)	№721 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011 р.- необмежений
12	Надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених ЗУ «Про автомобільний транспорт»	АВ №532699 від 01.06.2010р.	Ліцензія	Міністерство транспорту та зв'язку України	02.06.2010 р.- необмежений
13	Постачання електричної енергії по нерегульованим тарифам	АГ №578480 від 21.07.2011р.	Ліцензія	Національна комісія регулювання електроенергетики України	25.12.2002 р.- 24.12.2015 р.
14	Постачання природного газу по нерегульованим тарифам	АГ №507477 від 19.07.2011р.	Ліцензія	Національна комісія регулювання електроенергетики України	29.05.2010 р.- 28.05.2015 р.



№ з/п	Вид діяльності	Дата, номер	Вид документа	Організація що видала дозвіл	Термін дії
15	Дозвіл на продовження виконання роботи підвищеної небезпеки	№183.11.71-24.15.0 від 11.07.2011	Дозвіл	Управління державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду по Черкаській області	21.08.2009 р.- 21.08.2014 р.
16	Дозвіл на продовження виконання роботи підвищеної небезпеки	№188.11.71-24.15.0 від 11.07.2011	Дозвіл	Управління державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду по Черкаській області	11.09.2007 р.- 11.09.2012 р.
17	На модернізацію блоку «Бенфілд» очищення газу від вуглекислоти	Згідно контракту №1147М-231 від 19.11.2005	Ліцензія	Фірми «Хальдор Топсе А/О» (Данія)	
18	На модернізацію агрегату аміаку в цілому	Згідно контракту №1147М-231 від 19.11.2005	Ліцензія	Фірми «Хальдор Топсе А/О» (Данія)	
19	На модернізацію агрегату карбоніду М-6	Згідно контракту №510М-231 від 24.05.06	Ліцензія	Фірма UREA CASALE S.A. (Лугано, Швейцарія)	
20	На придбання, зберігання, перевезення, ввезення на територію України, реалізація (відпуск), використання прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів»	АВ №611735 від 20.02.2012	Ліцензія	Державна служба України з контролю за наркотиками	13.01.2012 р.- 18.12.2013 р.
21	Надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом	АВ №548939 від 02.08.2011р.	Ліцензія	Міністерство інфраструктури України	18.06.2009 р.- 17.06.2014 р.
22	Дозвіл на продовження використання роботи підвищеної небезпеки	№186.11.71 – 24.15.0 від 11.07.2011	Дозвіл	Управління державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду по Черкаській області	23.09.2009 р.- 23.09.2014 р.
23	Використання джерел іонізуючого випромінювання	АВ №483739 зміна від 25.07.2011	Ліцензія	Державний комітет ядерного регулювання	08.07.2009 р.- 08.07.2014 р.



№ з/п	Вид діяльності	Дата, номер	Вид документа	Організація що видала дозвіл	Термін дії
24	Збирання, первинна обробка відходів і брухту дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння	АВ №563603 від 05.08.2011	Ліцензія	Міністерство фінансів України	05.08.2011 р.- необмежений
25	Дозвіл на зберігання метанол	№710/1552 від 25.05.2012	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	25.05.2012 р.- 31.12.2013 р.
26	Дозвіл на використання метанол	№710/1553 від 25.05.2012	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	25.05.2012 р.- 31.12.2013 р.
27	Дозвіл на зберігання гіdraзин-гідрат	№710/1537 від 08.12.2011	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	08.12.2011 р.- 31.12.2013 р.
28	Дозвіл на використання гіdraзин-гідрат	№710/1538 від 08.12.2011	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	08.12.2011 р.- 31.12.2013 р.
29	Дозвіл на зберігання каталізатор метанування РК-7R, що містить нікель	№710/1535 від 08.12.2011	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	01.01.2012 р.- 30.11.2012 р.
30	Дозвіл на використання каталізатор метанування РК-7R, що містить нікель	№710/1536 від 08.12.2011	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	01.01.2012 р.- 30.11.2012 р.
31	Дозвіл на зберігання/використання каталізатор низькотемпературної конверсії оксиду вуглецю НТК-4(К), який містить оксид хрому	№710/1554 від 25.05.2011	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	25.05.2012 р.- 31.03.2013 р.
32	Дозвіл на початок експлуатації об'єкта	№3074.11.3 0-29.22.1 від 03.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	28.10.2009 р.- 28.10.2012 р.
33	Дозвіл на початок експлуатації об'єкта	№3077.11.3 0-24.15.0 від 04.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	24.05.2011 р.- 24.05.2014 р.



№ з/п	Вид діяльності	Дата, номер	Вид документа	Організація що видала дозвіл	Термін дії
34	Дозвіл на початок експлуатації об'єкта	№3071.11.3 0-24.15.0 від 03.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	22.10.2010 р.- 22.10.2013 р.
35	Дозвіл на початок експлуатації об'єкта	№3079.11.3 0-24.15.0 від 04.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	06.05.2011 р.- 06.05.2014 р.
36	Дозвіл на початок виконання робіт підвищеної небезпеки	№3072.11.3 0-24.15.0 від 03.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	20.11.2009 р.- 20.11.2012 р.
37	Дозвіл на початок виконання роботи підвищеної небезпеки	№3076.11.3 0-24.15.0 від 04.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	06.05.2011 р.- 60.05.2014 р.
38	Дозвіл на продовження виконання роботи підвищеної небезпеки	№187.11.71- 24.15.0 від 11.07.2011	Дозвіл	Управління державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду по Черкаській області	05.05.2008 р.- 05.05.2013 р.
39	Дозвіл на продовження виконання роботи підвищеної небезпеки	№3073.11.3 0-24.15.0 від 03.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	13.10.2008 р.- 13.10.2013 р.
40	Дозвіл на продовження виконання роботи підвищеної небезпеки	№3075.11.3 0-24.15.0 від 04.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	30.10.2009 р.- 30.10.2014 р.
41	Дозвіл на продовження виконання роботи підвищеної небезпеки	№184.11.71- 24.15.0 від 11.07.2011	Дозвіл	Управління державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду по Черкаській області	12.05.2011 р.- 12.05.2016 р.
42	Дозвіл на продовження виконання роботи підвищеної небезпеки	№185.11.71- 24.15.0 від 11.07.2011	Дозвіл	Управління державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду по Черкаській області	12.05.2011 р.- 12.05.2016 р.
43	Дозвіл на експлуатацію посудин, що працюють під тиском понад 0,05 МПа	№134.12.71 від 25.05.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	25.05.2012 р.- 25.05.2017 р.



№ з/п	Вид діяльності	Дата, номер	Вид документа	Організація що видала дозвіл	Термін дії
44	Дозвіл на експлуатацію вантажопідіймального крану	№135.12.71 від 25.05.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	25.05.2012 р.- 25.05.2017 р.
45	Дозвіл на експлуатацію ліфту	№136.12.71 від 25.05.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	25.05.2012 р.- 25.05.2017 р.
46	Дозвіл на виконання роботи підвищеної небезпеки	№183.12.71 від 20.07.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	20.07.2012 р.- 20.07.2017 р.
47	Дозвіл на зберігання ванадій (V) оксид	№710/1539 від 08.12.2011	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього середовища України	08.12.2011 р.- 30.11.2012 р.
48	Дозвіл на використання ванадій (V) оксид	№710/1540 від 08.12.2011	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього середовища України	08.12.2011 р.- 30.11.2012 р.
49	Проектування, монтаж, технічне обслуговування засобів протипожежного захисту та систем опалення	АГ №595359 від 15.07.2011	Ліцензія	Державний департамент пожежної безпеки МНС України	15.07.2011 р. - необмежений
50	Дозвіл на зберігання соляної кислоти	№710/1550 від 25.05.2012	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього середовища України	25.05.2012 р.- 18.12.2013 р.
51	Дозвіл на використання соляної кислоти	№710/1551 від 25.05.2012	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього середовища України	25.05.2012 р.- 18.12.2013 р.
52	Дозвіл на зберігання/використання каталізатору гідрування бензолу E235 TR 3/16 з вмістом нікелю 25-50 %	№710/1555 від 25.05.2012	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього середовища України	25.05.2012 р.- 31.12.2013 р.
53	Дозвіл на зберігання 2,4 динітрофенол	№710/1475 від 11.07.2011	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього середовища України	11.07.2011 р.- 24.06.2012 р.



№ з/п	Вид діяльності	Дата, номер	Вид документа	Організація що видала дозвіл	Термін дії
54	Надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог до курсового професійно-технічного навчання, перепідготовки, підвищення кваліфікації	АВ №586479 від 05.08.2011	Ліцензія	Міністерство освіти, науки, молодості та спорту України	25.02.2010 р.- 25.02.2015 р.
55	Господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури	АВ №589337 від 13.07.2011	Ліцензія	Державна архітектурно-будівельна інспекція України	13.07.2011 р.- 23.11.2015 р.
56	Операції у сфері поводження з небезпечними відходами (зберігання, оброблення, утилізація, знешкодження)	АГ №594684 від 09.08.2011	Ліцензія	Міністерство екології та природних ресурсів України	14.02.2011 р.- 14.02.2016 р.

3 Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Згідно з договором №770 від 04.02.13р. Аудитор у строк з 04.02.13р. по 20.02.12р. провів перевірку доданих до цього висновку фінансового звіту Товариства, що складається з Балансу станом на 31.12.12р. Звіту про фінансові результати за 2012 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2012 рік, Звіту про власний капітал за 2012 рік. Фінансові звіти трансформовані та складені за Міжнародним стандартами фінансової звітності (IFRS, IAS), далі по тексту – МСФЗ.

4 Стан бухгалтерського обліку та звітності

Перевірку Товариства проведено на предмет дотримання вимог Закону України від 16.07.99р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України від 19.09.91р. №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.

До перевірки були надані наступні документи:

- ✓ статут Товариства;
- ✓ свідоцтва про реєстрацію в органах державної виконавчої влади та статистики;
- ✓ аналітичні відомості;
- ✓ розрахунки;
- ✓ первинні документи (акти, банківські та касові документи);
- ✓ фінансова та податкова звітність за 2012 рік.

Товариство у 2012 році вело бухгалтерський облік за допомогою бухгалтерської комп'ютерної програми «ІТ:Підприємство» з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 (із змінами та доповненнями).



Відповідно до Закону України від 16.07.99р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» (із змінами та доповненнями) основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені наказом про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику від 28.02.06р. з останніми змінами від 08.09.08р.

Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2012 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як задовільний. Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства згідно з наказом №592 від 19.11.12р. була проведена інвентаризація станом на 30.11.12р..

Інвентаризація була проведена згідно з Інструкцією «Про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94р. №69 (із змінами і доповненнями).

5 Опис відповідальності управлінського персоналу щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів складених відповідно до МСФЗ несе управлінський персонал Товариства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання систем обліку і внутрішнього контролю, які забезпечують підготовку та достовірне представлення фінансових звітів, відсутність в них суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок для відповідних обставин.

6 Опис обсягу аудиту і відповідальності Аудитора за надання висновку щодо перевірених фінансових звітів

Аудитор відповідає за висловлення думки щодо перевірених фінансових звітів на основі результатів проведеної ним аудиторської перевірки. Перевірка проведена відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів. Ці стандарти вимагають від Аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Процес аудиту передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Товариством фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Також аудит включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів..

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої



інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», інших міжнародних стандартів та практики аудиту в Україні, а також у відповідності до Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.06р. №1528, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.01.07р. №53/13320, Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.11р. №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.11р. №1358/20096.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує прийнятну основу для формування аудиторського висновку.

7 Висновок Аудитора щодо фінансової звітності

Пояснювальний параграф:

- ✓ Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації станом на 30.11.12р. в Товаристві;
- ✓ Оцінка дебіторської заборгованості проведена на підставі документів, наданих Товариством.

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 31.12.12р., а також результат її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.12р. по 31.12.12р. 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.

Ми підтверджуємо, що принципи облікової політики Товариства застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом періоду з 01.01.12р. по 31.12.12р. 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 01.01.12р. по 31.12.12р. 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 щодо вимог рішення ДКЦПФР України від 19.12.06р. за №1528 та вимог рішення ДКЦПФР України від 29.09.11р. №1360

8 Розкриття інформації щодо окремих компонентів фінансових звітів

Формування викладеної Аудитором думки щодо фінансової звітності Товариства базується на результатах перевірки окремих її статей. В ході аудиту зроблено наступні висновки про розкриття цих статей у фінансовій звітності Товариства.

8.1. Розкриття інформації за видами активів.

8.1.1. Нематеріальні активи та їх амортизація

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99р. №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за №750/4043 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів нематеріальних активів, а також їх амортизацію, відображалась відповідно до IAS 38 «Нематеріальні активи», IAS 36 «Зменшення корисності активів», та інших МСФЗ (IFRS, IAS).

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.12р. складала 15 115 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.12р. накопичена амортизація нематеріальних активів складала 12 630 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.12р. складала 2 485 тис. грн.

8.1.2. Основні засоби та їх знос

Товариство використовує власні основні засоби, одиницею обліку основних засобів був окремий об'єкт.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.00р. №92, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.00р. за №288/4509 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух об'єктів основних засобів, а також їх амортизацію, відображалась відповідно до IAS 16 «Основні засоби», IAS 36 «Зменшення корисності активів», та інших МСФЗ (IFRS, IAS).

Протягом періоду, що перевірявся, Товариство проводило операції з придбання та ремонту основних засобів. Зазначені операції в бухгалтерському обліку відображались згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби».

Надходження основних засобів оформлялись актами прийомки-передачі основних засобів (ф.ОЗ-1), які складалися на кожний окремий інвентарний об'єкт та підписувались комісією, в склад якої входила матеріально-відповідальна особа.

Вибуття основних засобів оформлялось актами на списання основних засобів (ф.ОЗ-3).

Первісна вартість основних засобів Товариства, за якою вони відображені в балансі станом на 31.12.12р., складала 12 079 201 тис. грн.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом. Амортизація малоцінних основних засобів здійснювалась у розмірі 100% вартості у місяці введення в експлуатацію. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, Товариством не змінювався.

Станом на 31.12.12р. знос основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складав 10 666 843 тис. грн., залишкова вартість – 1 412 358 тис. грн.

8.1.3. Капітальні інвестиції

Станом на 31.12.12р. вартість капітальних інвестицій на балансі Товариства складала 252 107 тис. грн.

8.1.4. Фінансові інвестиції та інші необоротні активи

Облік фінансових інвестицій здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.00р. №91 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.05.00р. за №284/4505 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух фінансові інвестиції відображалась відповідно до IAS 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства IFRS 9 «Фінансові інструменти», IFRS 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та інших МСФЗ (IFRS, IAS).

Станом на 31.12.12р. на балансі Товариства обліковувались довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств у сумі 172 тис. грн., а саме: у Дочірньому підприємстві «Готель «Жовтень» - 48 тис. грн., та у Дочірньому підприємстві «Хімік» - 124 тис. грн. Також на балансі Товариства Обліковуються інші фінансові інвестиції:

№	Назва	сальдо на 31.12.11р. тис. грн.
1	АГ "Укрхімінвест"	98
2	МАГ Україна	0
3	ТОВ «Азотбудінвест	0
4	ТОВ «Торговий Дім "АЗОТ"	0
5	ПРАТ "Локомотив-ресурс"	11
6	ВАТ "Одеська фабрика нетканних матеріалів"	10
6	ВАТ «ЗАВОД ТОЧМАШ»	13
8	ТОВ "Елеваторкомплект"	0
9	ТОВ "ОМБРИДЖ"	1 195 690
Всього:		1 195 882

Станом на 31.12.12р. інші необоротні активи на балансі Товариства не обліковувались.

Документальне оформлення та відображення в обліку операцій з фінансовими інвестиціями відповідало вимогам чинного законодавства.

Станом на 31.12.12р. на балансі Товариства обліковувалась довгострокова дебіторська заборгованість у сумі 79 700 тис. грн.

8.1.5. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.12р. на балансі Товариства інвестиційна нерухомість не обліковувалась.

8.1.6. Запаси

Облік товарно-матеріальних цінностей проводився згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99р. №246, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 02.11.99р. за №751/4044 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух запасів відображалась відповідно до IAS 2 «Запаси»



Одиницею обліку запасів є кожне найменування товарно-матеріальних цінностей.

Сировина, основні і допоміжні матеріали оцінені по собівартості придбання. Витрати на придбання включали:

- ✓ ціну закупівлі (суми, сплачені постачальникам згідно з договорами);
- ✓ витрати на транспортування;
- ✓ інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.

При вибутті запасів їх оцінка здійснювалась:

- ✓ Сировини, незавершеного виробництва у вигляді сировини та напівфабрикатів в процесі переробки, готової продукції - за методом середньозваженої собівартості;
- ✓ Основних та допоміжних матеріалів, комплектуючих та інших матеріальних цінностей – методом ідентифікованої собівартості.
- ✓ Товарів – методом ФІФО

Методи оцінки при вибутті запасів були незмінними протягом періоду, що перевірявся.

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Станом на 31.12.12р. на балансі Товариства обліковувались:

- ✓ Виробничі запаси в сумі 347 473 тис. грн.;
- ✓ Незавершене виробництво в сумі 166 954 тис. грн.;
- ✓ Готова продукція в сумі 124 445 тис. грн.;
- ✓ Товари в сумі 2 941 тис. грн.

8.1.7. Кошти і розрахунки

Безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

У періоді, що перевірявся, облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.02.04р. №637, зареєстрованого у Міністерстві юстиції 13.01.05р. за №40/10320 (із змінами та доповненнями). Прибуткові і видаткові касові ордери оформлювались своєчасно і у відповідності до зазначеного Положення.

Залишок грошових коштів в національній валюті станом на 31.12.12р. складав 46 640 тис. грн., в іноземній валюті – 7 111 тис. грн.

8.1.8. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався в 2012 році у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99р. за №237 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про наявність і рух дебіторської заборгованості відображалась відповідно до IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IAS 36 «Зменшення корисності активів» та іншими МСФЗ.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включалася до



підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	На 31.12.11р., тис. грн.	На 31.12.12р., тис. грн.
чиста реалізаційна вартість	702 670	927 187
первісна вартість	726 431	951 504
резерв сумнівних боргів	23 761	24 317

Поточні фінансові інвестиції станом 31.12.12р. на балансі Товариства не обліковувались.

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.12р. (у порівнянні з даними станом на 31.12.11р.) складала:

Вид дебіторської заборгованості	На 31.12.11р., тис. грн.	На 31.12.12р., тис. грн.
з бюджетом	131 913	8 905
за виданими авансами	243 309	90 313
з нарахованих доходів	355	510
за внутрішніми розрахунками	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість, в т. ч.:	1 090	9 285
Разом:	376 667	109 013

Інша поточна дебіторська заборгованість складається із сум заборгованості процентів по депозитам

Також станом на 31.12.12р. поточна дебіторська заборгованість була підтверджена вексями на суму 300 тис. грн.

Контрагент	Сума заборгованості на 31.12.12р.
ТОВ "Компанія "Агроінтер Холдинг" (ОСНН:)	1 000
ТОВ "Компанія "Агроінтер Холдинг" (ОСНН:3228300940)	1 203
ТОВ "Компанія "Агроінтер Холдинг" (ОСНН:3228300941)	1 000
ВАТ "Центральний гірничо-забагачувальний комбінат" /ЦГОК/ (ОСНН:65305750373022)	144
ДП ПК "ДРУЖБА НАРОДІВ" (ОСНН: 83354455097787)	35
ДП ПК "ДРУЖБА НАРОДІВ" (ОСНН: 83354455097788)	40
ДП ПК "ДРУЖБА НАРОДІВ" (ОСНН: 83354455097789)	40
ДП ПК "ДРУЖБА НАРОДІВ" (ОСНН:83354455097786)	40

Інформація про векселі отримані в балансі відображена за чистою вартістю реалізації. За рахунок резерву сумнівних боргів визнана такою, щодо якої існує впевненість в непогашенні та списана дебіторська заборгованість по вексям від ТОВ «Компанія «Агроінтер Холдинг» на суму 3 203 тис. грн.

8.1.9. Інші оборотні активи

Вартість інших оборотних активів станом на 31.12.12р. становила 11 797 тис. грн. (станом на 31.12.11р. – 40 952 тис. грн.) та складалась з сум розрахунків по податковому зобов'язанню з ПДВ на умовах попередньої оплати.



8.1.10 Витрати майбутніх періодів

У складі витрат майбутніх періодів відображалися витрати, що мали місце протягом поточного або попередніх звітних періодів, але належать до наступних звітних періодів (підписка на періодичні видання тощо).

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.12р. склали 522 тис. грн. (станом на 31.12.11р. – 24 185 тис. грн.).

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

8.2. Розкриття інформації за зобов'язаннями

8.2.1. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування

Забезпечення виплат по відпустках персоналу станом на 31.12.12р. склали 12 484 тис. грн. (станом на 31.12.11р. – 10 577 тис. грн.).

8.2.2. Довгострокові зобов'язання

Визнання, облік та оцінка довгострокових зобов'язань здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00р. №20 (із змінами та доповненнями). У фінансовій звітності інформація про довгострокові зобов'язання представлена з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

Сума довгострокових зобов'язань станом на 31.12.12р. становила 258 тис. грн. (станом на 31.12.11р. – 239 694 тис. грн.). Вартість довгострокових зобов'язань включала суми за кредитними угодами банків. Також на балансі обліковувались інші довгострокові зобов'язання на суму 1 694 814 тис. грн.

8.2.3. Кредиторська заборгованість

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00р. №20 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах Товариства інформація про поточну кредиторську заборгованість представлена з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

Станом на 31.12.12р. зобов'язання по короткостроковим кредитним угодам банків склали 803 264 тис. грн. (в порівнянні з даними станом на 31.12.11р. - 659 384 тис. грн.).

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.12р. відсутня.

Станом на 31.12.12р. кредиторська заборгованість за векселями виданими на балансі Товариства обліковувалась в сумі 138 тис. грн. (в порівнянні з даними станом на 31.12.10р. - 138 тис. грн.), вексель № АА0000038 виданий ТОВ «МС-3» 29.06.10р.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.12р. на балансі Товариства обліковувалась у сумі 1 416 656 тис. грн. (в порівнянні з даними станом на 31.12.11р. – 2 084 332 тис. грн.)

Поточні зобов'язання за розрахунками станом на 31.12.12р. (в порівнянні з даними

станом на 31.12.11р.) складала:

Вид кредиторської заборгованості	На 31.12.11р., тис. грн.	На 31.12.12р., тис. грн.
з одержаних авансів	297 799	509 227
за розрахунками з бюджетом	5 620	103 123
зі страхування	5 135	2 430
з оплати праці	10 580	11 996
з учасниками	9 528	9 216
інші поточні зобов'язання	31 527	21 239
Разом:	360 189	657 231

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.12р. склалися з розрахунків по податковому кредиту з ПДВ – 20 615 тис. грн. та з іншої поточної кредиторської заборгованості – 624 тис. грн.

Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2012 році відповідно до чинного законодавства.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску здійснювалися Товариством згідно з діючим законодавством.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

8.3. Розкриття інформації про власний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.12р. відповідно останньої редакції Статуту складає 1 056 489 794 грн. (один мільярд п'ятдесят шість мільйонів чотиреста вісімдесят дев'ять тисяч сімсот дев'яносто чотири) гривні 50 копійок. Статутний капітал поділено на 124 292 917 (сто двадцять чотири мільйони двісті дев'яносто дві тисячі дев'ятсот сімнадцять) простих іменних акцій номінальною вартістю 8,50 (вісім) гривень 50 копійок кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску простих іменних акцій Товариства у документарній формі у кількості 124 292 917 штук номінальною вартістю 8,50 грн. за 1шт. на суму 1 056 489 794,50 грн. видано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.01.06р., реєстраційний № 01/1/06.

Відповідно до довідки ТОВ «Гарантія» (код ЄДРПОУ 24414203), яке веде реєстр власників іменних цінних паперів ПАТ «Азот» станом на 31.12.12р. власниками акцій більше 10 % статутного капіталу є:

Назва юридичної особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій, шт.	Частка в статутному фонді, %
PLG UA LIMITED	-	Республіка Кіпр, 1105 м. Нікосія, Темістоклі Дерві,48, Атіентіс Білдінг,	93 931 646	75,5728

Назва юридичної особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій, шт.	Частка в статутному фонді, %
		офіс 101, п/с1066		
ТОВ «ОМБРИДЖ»	37578270	Україна, 01601, м.Київ, вул. Мечникова, 2, поверх, 30	24 982 877	20,1

Протягом періоду, що перевірявся, розмір статутного капіталу не змінювався.

Станом на 31.12.12р. статутний капітал Товариства сформовано повністю у сумі 1 056 489 794,50 грн.

Ведення обліку коштів статутного капіталу відповідало вимогам чинного законодавства.

Аналітичний облік по рахунку 40 «Статутний капітал» здійснювався згідно Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291 та зареєстрованої у Міністерстві юстиції України 21.12.99р. за №893/4186 (із змінами і доповненнями). Зміст і форма звіту про власний капітал відповідають IAS 1 «Подання фінансової звітності та іншим МСФЗ (IFRS, IAS). У фінансових звітах Товариства інформація про власний капітал представлена з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

Викуп акцій власної емісії Товариством не проводився. Емісійного доходу на протязі періоду, що перевірявся, не було.

Вилучений та неоплачений капітал станом на 31.12.12р. в Товаристві відсутні.

Інший додатковий капітал Товариства станом на 31.12.12р. складав 693 507 тис. грн. сформований за рахунок дооцінки основних засобів.

Додатковий вкладений капітал на 31.12.12р. складав 9 935 тис. грн.

Станом на 31.12.12р. резервний капітал Товариства відсутній.

Непокритий збиток станом на 31.12.12р. складав 1 588 989 тис. грн.

У фінансових звітах за 2012р. здійснено коригування вхідних залишків на 01.01.12р., в формі №1 «Баланс», зокрема зменшення непокритого збитку на суму - 59 880 тис. грн. Це відбулося за рахунок нарахування в 2012 році відстрочених податкових активів на збитки отримані в 2011 році за даними обліку з метою оподаткування, що привело до зменшення непокритого збитку за 2011 рік на суму - 59 948 тис. грн. Також збільшення непокритого збитку на суму - 68 тис. грн. відбулось в результаті корегування прибутку за 2011 рік, на суму безпідставно завищеної вартості відвантаженої в 2011 році продукції.

В результаті описаних вище корегувань, відбулися такі зміни в статтях фінансових звітів:

Найменування показника	Періоди		
	Звітний	Попередній до виправлень	Попередній після виправлень
Усього активів	4 755 788	4 553 468	4 613 348
Усього необоротних активів	3 011 405	2 717 288	2 777 235
Відстрочені податкові активи	68 761	27 000	86 947
Усього оборотних активів	1 743 861	1 811 995	1 811 928



Найменування показника	Періоди		
	Звітний	Попередній до виправлень	Попередній після виправлень
Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги)	927 187	703 116	702 670
Первісна вартість дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги)	951 504	726 877	726 431
Готова продукція	124 445	243493	243 872
Усього власний капітал	170 943	1 199 154	1 259 034
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 588 989)	(562 747)	(502 867)

Структура та призначення власного капіталу визначені Товариства об'єктивно та адекватно.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

9 Розкриття інформації щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів акціонерного товариства визначається як різниця між вартістю активів та вартістю зобов'язань.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства» Цивільного кодексу України.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства проведений у відповідності до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.04р. №485.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.12р. складала 170 943 тис. грн., що на 885 547 тис. грн. не перевищує статутний капітал, тобто не відповідає вимогам чинного законодавства.

10 Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку

У звітному періоді Товариство не здійснювало господарської діяльності як професійний учасник фондового ринку.

11 Інформація щодо обсягу чистого прибутку

11.1 Облік доходів

Визнання та оцінка доходів Товариством за 2012 рік проводилися у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290 (із змінами та доповненнями). У



фінансових звітах інформація про доходи представлена з урахування IAS 18 «Дохід» та інших МСФЗ (IFRS, IAS).

Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікувались в бухгалтерському обліку за такими групами:

- ✓ дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- ✓ інші операційні доходи;
- ✓ інші доходи.

11.2 Облік витрат

Облік витрат виробництва та обігу, порядок розподілу загальновиробничих витрат Товариства за 2012 рік проводився у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями). у фінансових звітах інформація про витрати діяльності Товариства представлена з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

Витрати відображались в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнавались витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображались у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Так, витрати Товариства класифікувались за такими групами:

- ✓ Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- ✓ Адміністративні витрати;
- ✓ Витрати на збут;
- ✓ Інші операційні витрати;
- ✓ Фінансові витрати;
- ✓ Інші витрати.

11.3 Облік податку на прибуток

Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.12.00р. №353 (із змінами та доповненнями). У фінансових звітах інформація про податок на прибуток представлена з урахування IAS 12 «Податки на прибуток» та інших МСФЗ (IFRS, IAS).

Станом на 31.12.12р. відстрочені податкові активи Підприємства склали 68 761 тис. грн. (відстрочені податкові зобов'язання відсутні), витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності за 2012 рік склали 18 186 тис. грн.

11.4. Інформація щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток за 2012 рік склав 1 088 083 тис. грн (В 2011 році чистий збиток складав



192 600 тис. грн).

12 Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів

Аудитор стверджує, що протягом 2012 року Товариство не проводило дій, які можуть істотно вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

13 Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

Протягом 2012 року і станом на 31.12.12р. Товариство не мало зобов'язань за випусками цінних паперів, що потребують додаткового забезпечення.

14 Стан виконання зобов'язань за борговими цінними паперами

В період з 01.01.12р. по 31.12.12р. у Товариства обліковувалось зобов'язання за виданим ТОВ «МС-3» векселем № АА0000038 ТОВ «МС-3» від 29.06.10р. у сумі 138 тис. грн.

Також в

Контрагент	Сума заборгованості на 31.12.12р., тис. грн.
ТОВ "Компанія "Агроінтер Холдинг" (ОСНН:)	1 000
ТОВ "Компанія "Агроінтер Холдинг" (ОСНН:3228300940)	1 203
ТОВ "Компанія "Агроінтер Холдинг" (ОСНН:3228300941)	1 000
ВАТ "Центральний гірничо-забагачувальний комбінат" /ЦГОК/ (ОСНН:65305750373022)	144
ДП ПК "ДРУЖБА НАРОДІВ" (ОСНН: 83354455097787)	35
ДП ПК "ДРУЖБА НАРОДІВ" (ОСНН: 83354455097788)	40
ДП ПК "ДРУЖБА НАРОДІВ" (ОСНН: 83354455097789)	40
ДП ПК "ДРУЖБА НАРОДІВ" (ОСНН:83354455097786)	40
Резерв сумнівних боргів	3203
Чиста вартість реалізації	300

Інформація про векселі отримані в балансі відображена за чистою вартістю реалізації. За рахунок резерву сумнівних боргів визнана такою, щодо якої існує впевненість в непогашенні та списана дебіторська заборгованість по векселям від ТОВ «Компанія «Агроінтер Холдинг» на суму 3 203 тис. грн.

15 Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій

Товариство не виступало емітентом іпотечних облігацій.



16 Наявність суттєвих невідповідностей фінансової звітності іншій інформації що подається до ДКЦПРФ України разом із фінансовою звітністю

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), перевіркою не встановлено.

17 Стан виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності)

За період з 01.01.12р. по 31.12.12р Товариство здійснювало значні правочини за наступними договорами:

- ✓ Ostchem Holding Limited (Кипр) контракт от 23.03.11р. №532-11-211 купівля-продаж природного газу. Сума фактичної поставки за рік 276 400 320 \$, або 2 209 267 757,00 грн.;
- ✓ «Ostchem Gas Trading AG» от 25.12.12р.. №1320M-211 Сума фактичної поставки за рік – 544 150 372,69 \$, або 4 349 393 929,00 грн.

На думку Аудитора, значні правочини здійснювались у відповідності до норм чинного законодавства України.

18 Стан корпоративного управління

Стан корпоративного управління відповідає вимогам чинного законодавства.

Наглядова рада Товариства не прийняла рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора. Цю функцію в Товаристві виконує Контрольно-ревізійний відділ.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

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

Керівництво Товариства в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

19 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

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

20 Аналіз фінансового стану та дотримання вимог ліквідності

Джерелами визначення показників фінансового стану був комплект фінансової звітності Товариства що складав:



- ✓ баланс станом на 31.12.12р.;
- ✓ звіт про фінансові результати за 2012 рік;
- ✓ звіт про рух грошових коштів за 2012 рік;
- ✓ звіт про власний капітал за 2012 рік, складені відповідно до МСФЗ (IFRS).

Фінансова стійкість та платоспроможність Товариства характеризується наступними показниками (додаток №1):

Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) характеризує обсяг поточних зобов'язань по кредитах і розрахунках, який можливо погасити за рахунок усіх мобілізованих коштів:

$$K_{\text{Заг.Лікв.}} = \frac{\text{Розділ II активу (ряд.260)}}{\text{Розділ IV пасиву (ряд.620)}}$$

(розраховується як відношення Оборотних активів (260) до Поточних зобов'язань (620)). Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.12р. становив 0,61 (у порівнянні станом на 31.12.11р. – 0,58). Теоретичне значення 1,0 – 2,0.

Коефіцієнт поточної ліквідності розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових засобів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань підприємства. Він відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

$$K_{\text{Пот.Лікв.}} = \frac{\text{Розділ II активу (ряд.260) – Запаси (ряд.100 + ряд.110 + ряд.120 + ряд.130 + ряд.140)}}{\text{Розділ IV пасиву (ряд.620)}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.12р. становив 0,38 (у порівнянні станом на 31.12.11р. – 0,38). Теоретичне значення цього коефіцієнту 0,6-0,8.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно.

$$K_{\text{Абс.Лікв.}} = \frac{\text{Поточні фінансові інвестиції (ряд.220) + Грошові кошти (ряд.230 + ряд.240)}}{\text{Розділ IV пасиву (ряд.620)}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.12р. становив 0,02 (у порівнянні станом на 31.12.11р. – 0,01). Теоретичне значення цього коефіцієнту не менше 0,25-0,5.

Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (структури капіталу) – коефіцієнт фінансової стійкості, що характеризує кількість залучених коштів на 1грн. власних коштів. Розраховується як відношення суми забезпечень наступних витрат і платежів, довгострокових зобов'язань, поточних зобов'язань та доходів майбутніх періодів до власного капіталу.

$$K_{\text{Спів.}} = \frac{\text{Розділ III пасиву (ряд.480) + Розділ IV пасиву (ряд.620)}}{\text{Розділ I пасиву (ряд.380)}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.12р. становив 26,75 (у порівнянні станом на 31.12.11р. – 2,66). Теоретичне значення коефіцієнта – 0,5-1,0.



Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії), розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність.

$$K_{\text{Фін.Авт.}} = \frac{\text{Розділ I пасиву (ряд.380)}}{\text{Валюта балансу (ряд.640)}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.12р. становив 0,04 (у порівнянні станом на 31.12.11р. – 0,27), в той час як теоретичне значення коефіцієнта складає –0,25-0,5.

Коефіцієнт покриття балансу характеризує те, наскільки ліквідні кошти покривають зобов'язання. Теоретичне значення – 2,0 – 2,5.

$$K_{\text{Покр.}} = \frac{\text{Розділ II активу (ряд.260)}}{\text{Розділ III пасиву (ряд.480) + Розділ IV пасиву (ряд.620)}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.12р. становив 0,38 (у порівнянні станом на 31.12.11р. – 0,54).

Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку (збитку) підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів підприємства. Теоретичне значення – >0.

$$K_{\text{Рент.акт.}} = \frac{\text{Форма 2 (ряд.220 або ряд.225)}}{\text{Форма 1 (ряд.280 (гр.3) + ряд.280 (гр.4))/2}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.12р. становив від'ємне значення 0,23 (в порівнянні станом на 31.12.12р. від'ємне значення 0,05

Результати проведеного аналізу свідчать про задовільний фінансовий стан Товариства.

**Генеральний директор
ТОВ АКГ «ЕКСПЕРТ»**
(сертифікат аудитора серії А №005322)



Д.В. Олексієнко

Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 2 "Баланс"

Підприємство: Публічне акціонерне товариство "Азот"
Територія: Черкаська
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
Орган державного управління:
Вид економічної діяльності: Виробництво добрив і азотних сполук
Середня кількість працівників: 4455
Одиниця виміру: тис. грн.
Адреса: вулиця Першотравнева, буд. 72, м Черкаси, Черкаська обл., 18014
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за СПОДУ
за КВЕД

КОДИ	
2012	12 31
00203826	
7110136400	
230	
-	
20.15	

V

БАЛАНС
на 31 грудня 2012 року
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядку	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість			
первісна вартість	010	3 673	2 485
накопичена амортизація	011	15 102	15 115
Незавершене будівництво	012	(11 429)	(12 630)
Основні засоби:	020	219 162	252 107
залишкова вартість			
первісна вартість	030	1 271 417	1 412 358
знос	031	11 805 229	12 079 201
	032	(10 533 812)	(10 666 843)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість			
первісна вартість	035	-	-
накопичена амортизація	036	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	040	161	172
Довгострокова дебіторська заборгованість	045	1 195 875	1 195 822
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	050	-	79 700
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	056	-	-
Відстрочені податкові активи	057	-	-
Гудвіл	060	86 947	68 761
Інші необоротні активи	065	-	-
Гудвіл при консолідації	070	-	-
Усього за розділом I	075	-	-
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:	080	2 777 235	3 011 405
Виробничі запаси			
Поточні біологічні активи	100	254 364	347 473
Незавершене виробництво	110	-	-
Готова продукція	120	141 664	166 954
Товари	130	243 872	124 445
Векселі одержані	140	3 053	2 941
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	150	3 358	300
чиста реалізаційна вартість			
первісна вартість	160	702 670	927 187
резерв сумнівних боргів	161	726 431	951 504
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	162	(23 761)	(24 317)
з бюджетом			
за виданими авансами	170	131 913	8 905
з нарахованих доходів	180	243 309	90 313
із внутрішніх розрахунків	190	355	510
Інша поточна дебіторська заборгованість	200	-	-
Поточні фінансові інвестиції	210	1 090	9 285
Грошові кошти та їх еквіваленти:	220	-	-
в національній валюті			
у т.ч. в касі	230	7 687	46 640
в іноземній валюті	231	-	2
Інші оборотні активи	240	37 641	7 111
Усього за розділом II	250	40 952	11 797
III. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	260	1 811 928	1 743 861
IV. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ	270	24 185	522
БАЛАНС	275	-	-
	280	4 613 348	4 755 788

ПАСИВ	Код рядку	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал			
Пайовий капітал	300	1 056 490	1 056 490
Додатковий вкладений капітал	310	-	-
Інший додатковий капітал	320	9 935	9 935
Резервний капітал	330	695 476	693 507
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	340	-	-
Неоплачений капітал	350	(502 867)	(1 588 989)
Вилучений капітал	360	-	-
Накопичена курсова різниця	370	-	-
Усього за розділом I	375	-	-
Частка меншості	380	1 259 034	170 943
	385	-	-
II. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ			
Забезпечення виплат персоналу			
Інші забезпечення	400	10 577	12 484
Сума страхових резервів	410	-	-
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	415	-	-
	416	-	-
Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї			
Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, незабезпеченого сплатою участі у лотереї	417	-	-
Цільове фінансування	418	-	-
Усього за розділом II	420	-	-
	430	10 577	12 484
III. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові кредити банків			
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	440	239 694	258
Відстрочені податкові зобов'язання	450	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	460	-	-
Усього за розділом III	470	-	1 694 814
	480	239 694	1 695 072
IV. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Короткострокові кредити банків			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	500	659 384	803 264
Векселі видані	510	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	520	138	138
Поточні зобов'язання за розрахунками:	530	2 084 332	1 416 656
з одержаних авансів			
з бюджетом	540	297 799	509 227
з позабюджетних платежів	550	5 620	103 123
зі страхування	560	-	-
з оплати праці	570	5 135	2 430
з учасниками	580	10 580	11 996
із внутрішніх розрахунків	590	9 528	9 216
із необоротними активами та групами вабуття, утримуваними для продажу	600	-	-
Інші поточні зобов'язання	605	-	-
Усього за розділом IV	610	31 527	21 239
	620	3 104 043	2 877 289
V. ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ			
	630	-	-
БАЛАНС	640	4 613 348	4 755 788

Керівник

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ "АМГ "ЕКСПЕРТ"



Склярів Віталій Леонідович

Катькало Віктор Павлович

Олексієнко Дмитро Володимирович

Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 3

Підприємство: Публічне акціонерне товариство "Азот"
Територія: Черкаська
Орган державного управління:
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності: Виробництво добрив і азотних сполук
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2012 12 31
00203826
7110136400
-
230
20.15
V

Звіт про фінансові результати
за 2012 рік

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	6 159 346	6 663 021
Податок на додану вартість	015	(558 850)	(580 178)
Акцизний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	5 600 496	6 082 843
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(6 056 978)	(5 571 900)
Валовий:			
прибуток	050	-	510 943
збиток	055	(456 482)	-
Інші операційні доходи	060	506 113	2 164 679
у т. ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	061	-	-
Адміністративні витрати	070	(210 640)	(251 044)
Витрати на збут	080	(222 496)	(257 371)
Інші операційні витрати	090	(591 866)	(2 156 202)
у т. ч. витрати від первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	091	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100	-	11 005
збиток	105	(975 371)	-
Доход від участі в капіталі	110	11	-
Інші фінансові доходи	120	1	-
Інші доходи 1	130	245	173 675
Фінансові витрати	140	(91 216)	(101 889)
Втрати від участі в капіталі	150	-	(83)
Інші витрати	160	(3 567)	(191 917)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170	-	-
збиток	175	(1 069 897)	(109 209)
у т. ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	176	-	-
у т. ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	177	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(18 186)	(83 391)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190	-	-
збиток	195	(1 088 083)	(192 600)
Надзвичайні:			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Частка меншості	215	-	-
Чистий:			
прибуток	220	-	-
збиток	225	(1 088 083)	(192 600)
Забезпечення матеріального заохочення	226		

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	5 665 345	5 394 551
Витрати на оплату праці	240	269 359	228 430
Відрахування на соціальні заходи	250	125 481	105 668
Амортизація	260	146 577	137 560
Інші операційні витрати	270	344 694	391 888
Разом	280	6 551 456	6 258 097

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	124 292 917	124 292 917
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	124 292 917	124 292 917
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	320	(8,75418)	(1,54957)
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	330	(8,75418)	(1,54957)
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ "АКТ-ЕКСПЕРТ"



Склярів Віталій Леонідович

Катькало Віктор Павлович

Олексієнко Дмитро Володимирович

Додаток
до Положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 4

Підприємство: Публічне акціонерне товариство "Азот"
Територія: Черкаська
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
Орган державного управління:
Вид економічної діяльності: Виробництво добрив і азотних сполук
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності
Одиниця виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2012 11231
00203826
7110136400
230
-
20 15
-
V
-

Звіт про рух грошових коштів
за 2012 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	7 006 039	6 302 602
Погашення векселів одержаних	015	-	-
Покупців і замовників авансів	020	38 217	272 609
Повернення авансів	030	12 722	828 253
Установ банків відсотків за поточними рахунками	035	4 380	6 913
Бюджету податку на додану вартість	040	12 500	148 481
Повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	-	530
Отримання субсидій, дотацій	050	105	124
Цільового фінансування	060	-	-
Боржників неустойки (штрафів, пені)	070	84	163
Інші надходження	080	1 691 172	2 653 594
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	090	(5 870 987)	(4 498 732)
Авансів	095	(41 652)	(930 557)
Повернення авансів	100	(312 632)	(254 446)
Працівникам	105	(210 676)	(184 381)
Витрат на відрядження	110	(1 638)	(832)
Зобов'язань з податку на додану вартість	115	-	-
Зобов'язань з податку на прибуток	120	(12 515)	(44 116)
Відрахувань на соціальні заходи	125	(138 124)	(112 644)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(62 323)	(58 263)
Цільових внесків	140	-	-
Інші витрачання	145	(1 808 793)	(2 766 258)
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	305 879	1 363 040
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	305 879	1 363 040

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Реалізація:			
фінансових інвестицій	180	-	163 353
необоротних активів	190	46 641	-
майнових комплексів	200	-	-
Отримані:			
відсотки	210	-	-
дивіденди	220	1	-
інші надходження	230	-	-
Придбання:			
фінансових інвестицій	240	-	(1 195 690)
необоротних активів	250	(241 910)	(107 526)
майнових комплексів	260	-	-
інші платежі	270	-	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	(195 268)	(1 139 863)
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	(195 268)	(1 139 863)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	310	-	-
Отримані позики	320	2 612 089	2 392 480
Інші надходження	330	-	-
Погашення позик	340	(2 714 134)	(2 680 056)
Сплачені дивіденди	350	(313)	(375)
Інші платежі	360	-	-
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	(102 358)	(287 951)
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	(102 358)	(287 951)
Чистий рух коштів за звітний період	400	8 253	(64 774)
Залишок коштів на початок року	410	45 328	111 948
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	170	(1 846)
Залишок коштів на кінець року	430	53 751	45 328

Керівник

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ "АКГ "ЕКСПЕРТ"



Склярів Віталій Леонідович

Катькало Віктор Павлович

Олексієнко Дмитро Володимирович

Стаття	Код	Статутний капітал	Пайовий капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Не розпо-ділений прибуток	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Внески учасників:										
Внески до капіталу	180	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Погашення заборгованості з капіталу	190	-	-	-	-	-	-	-	-	0
	200	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Вилучення частки в капіталі	240	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Зменшення номінальної вартості акцій	250	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Інші зміни в капіталі:										
Списання невідшкодованих збитків	260	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Безкоштовно отримані активи	270	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Інші	280	-	-	-	(1 969)	-	1 961	-	-	0
Разом зміни в капіталі	290	0	0	0	-1 969	-	(1 086 122)	-	-	(8)
Залишок на кінець року	300	1 056 490	0	9 935	693 507	0	(1 588 989)	-	-	170 943

Керівник

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ «АК» «ЕКСПЕРТ»



Склярів Віталій Леонідович

Катякало Віктор Павлович

Олексієнко Дмитро Володимирович

РОЗРАХУНОК
показників платоспроможності і фінансової стійкості
Підприємство: Публічне акціонерне товариство "Азот"

№ п/п	Показники	Розрахункова формула	Теоретичне значення	Станом на 31.12.11р.	Станом на 31.12.12р.
1	2	3	4	5	6
Показники платоспроможності					
1.	Коефіцієнт загальної ліквідності	<u>Розділ II активу</u> Розділ IV пасиву	$\geq 1,0-2,0$	0,58	0,61
2.	Коефіцієнт поточної ліквідності	<u>Розділ II активу - Ст.100, 110, 120, 130, 140</u> Розділ IV пасиву	$\geq 0,6-0,8$	0,38	0,38
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	<u>Ст. 220 + Ст.230 + Ст. 240</u> Розділ IV пасиву	$\geq 0,25-0,5$	0,01	0,02
Показники фінансової стійкості					
4.	Коефіцієнт співвідношення залучених та власних коштів (структури капіталу)	<u>Розділ III пасиву + Розділ IV пасиву</u> Розділ I пасиву	$\leq 0,5-1,0$	2,66	26,75
5.	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	<u>Розділ I пасиву</u> Валюта балансу	0,25-0,5	0,27	0,04
6.	Коефіцієнт покриття балансу	<u>Розділ II активу</u> Розділ III пасиву + Розділ IV пасиву	2,0-2,5	0,54	0,38
Показник рентабельності активів					
7.	Коефіцієнт рентабельності активів	<u>Форма 2 (ряд.220 або ряд.225)</u> Форма 1 (ряд.280 (гр.3) + ряд.280 (гр.4)) / 2	> 0	-0,05	-0,23

