



EXPERT



An independent member of
Morison International

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«АЗОТ»
за період з 01.01.2013р. по 31.12.2013р.**

Реєстраційний №02-14/833/916

21 лютого 2014 р.

м. Київ

Адресат: Керівництво ПАТ «АЗОТ»;

Національна комісія 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 5321.

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 31.12.13р. 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	Спеціальні дозволи на право здійснення діяльності			
		Дата, номер	Вид	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	28.07.2011р.- 23.12.2015р.
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	08.08.2011р.- 08.07.2018р.
3	Медична практика	АГ №602341 від 01.08.2011р.	Ліцензія	Міністерство охорони здоров'я України	07.07.2011р.- необмежений
4	Надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених ЗУ «Про	АВ №532699 від 01.06.2010р.	Ліцензія	Міністерство транспорту та зв'язку України	02.06.2010р.- необмежений



№ з/п	Вид діяльності	Спеціальні дозволи на право здійснення діяльності			
		Дата, номер	Вид	Організація що видала дозвіл	Термін дії
	автомобільний транспорт»				
5	Постачання електричної енергії по нерегульованим тарифам	АГ №578480 від 21.07.2011р.	Ліцензія	Національна комісія регулювання електроенергетики України	25.12.2002р.- 24.12.2015р.
6	Постачання природного газу за нерегульованим тарифам	АГ №507477 від 19.07.2011р.	Ліцензія	Національна комісія регулювання електроенергетики України (НКРЕ)	29.05.2010р.- 28.05.2015р.
7	На модернізацію блоку «Бенфілд» очищення газу від вуглекислоти	Згідно контракту №1147М-231 від 19.11.2005	Ліцензія	Фірми «ХальдорТопсе А/О» (Данія)	
8	На модернізацію агрегату аміаку в цілому	Згідно контракту №1147М-231 від 19.11.2005	Ліцензія	Фірми «ХальдорТопсе А/О» (Данія)	
9	На модернізацію агрегату карбоніду М-6	Згідно контракту №510М-231 від 24.05.06	Ліцензія	Фірма UREACASALES.A. (Лугано, Швейцарія)	
10	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»	АЕ №273204 від 19.12.2013	Ліцензія	Державна служба України з контролю за наркотиками	14.11.2013р.- 14.11.2018р.
11	Надання послуг з перевезення небезпечних вантажів залізничним транспортом	АВ №548939 від 02.08.2011р.	Ліцензія	Міністерство інфраструктури України	18.06.2009р.- 17.06.2014р.
12	Діяльність з використання джерел іонізуючого випромінювання	АВ №483739 зміна від 25.07.2011	Ліцензія	Державний комітет ядерного регулювання	08.07.2009р.- 08.07.2014р.



№ з/п	Вид діяльності	Спеціальні дозволи на право здійснення діяльності			
		Дата, номер	Вид	Організація що видала дозвіл	Термін дії
13	Збирання, первинна обробка відходів і брухту дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення, напівдорогоцінного каміння	АВ №563603 від 05.08.2011	Ліцензія	Міністерство фінансів України	05.08.2011р.- необмежений
14	Надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог до професійно-технічного навчання, перепідготовки, підвищення кваліфікації	АВ №586479 від 05.08.2011	Ліцензія	Міністерство освіти, науки, молоді та спорту України	25.02.2010р.- 25.02.2015р.
15	Надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог до професійно-технічного навчання, перепідготовки, підвищення кваліфікації	АД №073263 від 16.10.2012	Ліцензія	Міністерство освіти, науки, молоді та спорту України	16.10.2012р.- 06.07.2015р.
16	Господарська діяльність, пов'язана із створенням об'єктів архітектури	АВ №589337 від 13.07.2011	Ліцензія	Державна архітектурно-будівельна інспекція України	13.07.2011р.- 23.11.2015р.
17	Операції у сфері поводження з небезпечними відходами (зберігання, оброблення, утилізація, знешкодження)	АГ №594684 від 09.08.2011	Ліцензія	Міністерство екології та природних ресурсів України	14.02.2011р.- 14.02.2016р.
18	Роздрібна торгівля алкогольними напоями	АЕ №255033 від 15.05.2013р.	Ліцензія	Регіональне управління департаменту контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів ДПСУ у Черкаській області	03.06.2013- 02.06.2014р.



№ з/п	Вид діяльності	Спеціальні дозволи на право здійснення діяльності			
		Дата, номер	Вид	Організація що видала дозвіл	Термін дії
19	Технічне обслуговування систем пожежогасіння (водяні, пінні) на об'єктах з високим, середнім та незначним ступенем ризику щодо пожежної безпеки; монтаж, перевірка (огляд) пристроїв блискавкозахисту	АЕ №184017 від 26.10.2012р.	Ліцензія	Державна інспекція техногенної безпеки України	12.08.2010р.- необмежений
20	Централізоване водовідведення	АЕ №199638 від 26.11.2013р.	Ліцензія	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг	01.11.2013р.- 31.10.2018р.
21	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	21.08.2009р.- 21.08.2014р.
22	Дозвіл на продовження виконання 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	23.09.2009р.- 23.09.2014р.
23	Дозвіл на початок експлуатації об'єкта	№3079.11.30-24.15.0 від 04.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	06.05.2011р.- 06.05.2014р.
24	Дозвіл на початок експлуатації об'єкта	№3077.11.30-24.15.0 від 04.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	24.05.2011р.- 24.05.2014р.
25	Дозвіл на початок виконання роботи підвищеної небезпеки	№3076.11.30-24.15.0 від 04.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	06.05.2011р.- 06.05.2014р.
26	Дозвіл на продовження виконання роботи підвищеної небезпеки	№3075.11.30-24.15.0 від 04.08.2011	Дозвіл	Держгірпромнагляд	30.10.2009р.- 30.10.2014р.
27	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	12.05.2011р.- 12.05.2016р.



№ з/п	Вид діяльності	Спеціальні дозволи на право здійснення діяльності			
		Дата, номер	Вид	Організація що видала дозвіл	Термін дії
				Черкаській області	
28	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	12.05.2011р.- 12.05.2016р.
29	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	25.05.2012р.- 25.05.2017р.
30	Дозвіл на експлуатацію вантажопідіймальних кранів	№135.12.71 від 25.05.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	25.05.2012р.- 25.05.2017р.
31	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	25.05.2012р.- 25.05.2017р.
32	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	20.07.2012р.- 20.07.2017р.
33	Дозвіл на зберігання/використання каталізатору KL6528-N5 (PK-7R)	№265/12 від 11.09.2012	Дозвіл	Міністерство екології та природних ресурсів України	11.09.2012р.- 27.04.2015р.
34	Дозвіл на експлуатацію ліфту	№297.12.71 від 14.11.2012	Дозвіл	Територіальне управління гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	14.11.2012р.- 14.11.2017р.
35	Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки	№1576.12.30 від 15.11.2012	Дозвіл	Державна служба гірничого нагляду та промислової безпеки України	15.11.2012р.- 15.11.2017р.



№ з/п	Вид діяльності	Спеціальні дозволи на право здійснення діяльності			
		Дата, номер	Вид	Організація що видала дозвіл	Термін дії
36	Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	№306.12.71 від 26.11.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	26.11.2012р.- 26.11.2017р.
37	Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	№333.12.71 від 05.12.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	05.12.2012р.- 05.12.2017р.
38	Дозвіл експлуатувати машини, механізми, устаткування підвищеної небезпеки	№334.12.71 від 05.12.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	05.12.2012р.- 05.12.2017р.
39	Дозвіл на виконання роботи підвищеної небезпеки	№335.12.71 від 05.12.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	05.12.2012р.- 05.12.2017р.
40	Дозвіл експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа	№346.12.71 від 17.12.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	17.12.2012р.- 17.12.2017р.
41	Дозвіл експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа	№347.12.71 від 17.12.2012	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	17.12.2012р.- 17.12.2017р.
42	Дозвіл експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа	№092.13.71 від 15.04.2013	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	15.04.2013р.- 15.04.2018р.
43	Дозвіл експлуатувати вантажопідіймальний кран	№104.13.71 від 24.04.2013	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в	24.04.2013р.- 24.04.2018р.

№ з/п	Вид діяльності	Спеціальні дозволи на право здійснення діяльності			
		Дата, номер	Вид	Організація що видала дозвіл	Термін дії
				Черкаській області	
44	Спеціальний дозвіл на користування надрами геологічне вивчення, у т.ч. дослідно-промислова розробка технічних підземних вод, затвердження запасів ДКЗ України	4314 від 31.01.2013	Спеціальний дозвіл	Державна служба геології та надр України	Дійсний 5 років
45	Дозвіл експлуатувати посудини, що працюють під тиском понад 0,05 мПа	№318.13.71 від 06.11.2013	Дозвіл	Територіальне управління державної служби гірничого нагляду та промислової безпеки України в Черкаській області	06.11.2013р.- 05.11.2018р.
46	Дозвіл на зберігання 2,4-динітрофенол	№255/12 від 12.09.2012	Дозвіл	Міністерство екології та природних ресурсів України	11.09.2012р.- 31.12.2013р.
47	Дозвіл на зберігання гідразин-гідрат	№710/1537 від 08.12.2011	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	08.12.2011р.- 31.12.2013р.
48	Дозвіл на використання гідразин-гідрат	№710/1538 від 08.12.2011	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	08.12.2011р.- 31.12.2013р.
49	Дозвіл на зберігання метанол	№710/1552 від 25.05.2012	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	25.05.2012р.- 31.12.2013р.
50	Дозвіл на використання метанол	№710/1553 від 25.05.2012	Дозвіл	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України	25.05.2012р.- 31.12.2013р.
51	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 природного середовища України	25.05.2012р.- 31.12.2013р.
52	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: їдальня)	№716 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011р.- необмежений

№ з/п	Вид діяльності	Спеціальні дозволи на право здійснення діяльності			
		Дата, номер	Вид	Організація що видала дозвіл	Термін дії
53	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: їдальня)	№717 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011р.- необмежений
54	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: буфет)	№718 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011р.- необмежений
55	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: буфет)	№719 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011р.- необмежений
56	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: кафе)	№720 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011р.- необмежений
57	Дозвіл на розміщення об'єкту торгівлі (спеціалізація: кафе)	№721 від 26.07.2011р.	Дозвіл	Департамент економічної політики та розвитку Виконком Черкаської міськради	26.07.2011р.- необмежений

3 Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Згідно з договором №833від 31.12.13р. Аудитору строк з 20.01.14р. по 14.02.14р. провів перевірку доданих до цього висновку фінансового звіту Товариства, що складається з Балансу станом на 31.12.13р. Звіту про фінансові результати за 2013рік, Звіту про рух грошових коштів за 2013 рік, Звіту про власний капітал за 2013 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 2013 рік.

Товариство у 2013 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 2013 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 №591 від 17.10.13 року була проведена інвентаризація станом на 31.10.13р. Строки проведення інвентаризації – з 01.11.2013 по 20.11.13 року.

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 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, прийнятності 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 31.10.13р. 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 31.12.13р., 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.

Ми підтверджуємо, 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 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 31.12.13р. складала 15 114 тис. грн.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Станом на 31.12.13р. накопичена амортизація нематеріальних активів складала 13772 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.13р. складала 1 342 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 склалися 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 31.12.13р., складала 12 208516 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 31.12.13р. знос основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складав 10 811482 тис. грн., залишкова вартість – 1 397034 тис. грн.

8.1.3. Капітальні інвестиції

Станом на 31.12.13р. вартість капітальних інвестицій на балансі Товариства обліковувались в сумі – 213 229 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 31.12.13р. на балансі Товариства обліковувались довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств у сумі 205 тис. грн.

В Товаристві обліковувались інші фінансові інвестиції станом на 31.12.13р. в сумі 1195809 тис. грн., а саме:

№п/п	Назва	На 31.12.13р.
1.	АГ «Укрхімінвест»	98404,41
2.	ПРАТ «Локомотив-ресурс»	10705,00



№п/п	Назва	На 31.12.13р.
3.	ОАО «Одеська ф-ка»	9680,00
4.	ООО «ОМБРИДЖ»	1 195 690 000,00
	Всього	1 195 808 789,41

Станом на 31.12.13р. інші необоротні активи на балансі Товариства необліковувались.

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

Станом на 31.12.13р. на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковувалась.

8.1.5. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.13р. 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 31.12.13р. на балансі Товариства обліковувались:

- ✓ Виробничі запаси в сумі 1 431 049 тис. грн.;
- ✓ Незавершене виробництво в сумі 133 936 тис. грн.;
- ✓ Готова продукція в сумі 60 373 тис. грн.;
- ✓ Товари в сумі 2 950 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 та їх еквівалентів станом на 31.12.13р. складав 57 133 тис. грн.

8.1.8. Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався в 2013 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 і становила 921 626 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом 31.12.13р. на балансі Товариства не обліковувались.

Дебіторська заборгованість за розрахунками станом на 31.12.13р. (у порівнянні з даними станом на 31.12.12р.) складала:

Вид дебіторської заборгованості	На 31.12.12р., тис. грн.	На 31.12.13р., тис. грн.
з бюджетом	8 905	4
за виданими авансами	90 313	164 457
з нарахованих доходів	510	498

Вид дебіторської заборгованості	На 31.12.12р., тис. грн.	На 31.12.13р., тис. грн.
інша поточна дебіторська заборгованість	9285	302 453
Разом:	109 013	467 412

Інша поточна дебіторська заборгованість складається із сум заборгованості процентів по депозитам і заборгованості по договору переведення боргу.

8.1.9. Інші оборотні активи

Вартість інших оборотних активів станом на 31.12.13р. становила 83533 тис.грн. (станом на 31.12.12р. –11797 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 31.12.13р. склали 485 тис.грн. (станом на 31.12.12р. – 522тис. 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 31.12.13р. склали 12 294 тис. грн. (станом на 31.12.12р. – 12484 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 31.12.13р. становила 231тис. грн. (станом на 31.12.12р. – 258тис. грн.). Вартість довгострокових зобов'язань включала суми за кредитними угодами банків. На балансі не обліковувались інші довгострокові зобов'язання.

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 31.12.13р. зобов'язання по короткостроковим кредитним угодам банків склали 844 834 тис. грн. (в порівнянні з даними станом на 31.12.12р. –803 264 тис. грн.).

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.13р. складає 1 694 814 тис. грн.

Станом на 31.12.13р. кредиторська заборгованість за векселями виданими на балансі Товариства обліковувалась в сумі 138 тис. грн.(в порівнянні з даними станом на 31.12.12р. - 138 тис. грн.), вексель № AA0000038 виданий ТОВ «МС-3» 29.06.10р.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.13р. на балансі Товариства обліковувалась у сумі 3 946 818 тис. грн. (в порівнянні з даними станом на 31.12.12р. – 1 416 656 тис. грн.)

Поточні зобов'язання за розрахунками станом на 31.12.13р. (в порівнянні з даними станом на 31.12.12р.) склали:

Вид кредиторської заборгованості	На 31.12.12р., тис. грн.	На 31.12.13р., тис. грн.
з одержаних авансів	509 227	639 806
за розрахунками з бюджетом	103 123	33 302
зі страхування	2 430	2 550
з оплати праці	11 996	12 860
з учасниками	9 216	9 156
інші поточні зобов'язання	21 239	21 399
Разом:	657 231	719 073

Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2013 році відповідно до чинного законодавства.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску здійснювались 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 31.12.13р. відповідно останньої редакції Статуту складає 1 056 489 794 грн. (один мільярд п'ятдесят шість мільйонів чотириста 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 кількості 124 292 917 штук номінальною вартістю 8,50 грн. за 1шт. на суму 1 056 489 794,50 грн. видано Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку 12.10.2013р., реєстраційний № 01/1/06.

Відповідно до інформації ТОВ «Гарантія» (код ЄДРПОУ 24414203), яке до 12.10.2013 року вело реєстр власників іменних цінних паперів ПАТ «АЗОТ», станом на 30.09.13 року власниками акцій більше 10 % статутного капіталує:

Назва юридичної особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій, шт.	Частка в статутному фонді, %
PLG UA LIMITED	-	Республіка Кіпр, 1105 м. Нікосія, ТемістокліДерві,48, АтіентісБілдінг, офіс 101, п/с1066	93 931 646	75,5728
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 31.12.13р. 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 31.12.13р. в Товаристві відсутні.

Додатковий капітал на 31.12.13р. складав 37 479 тис. грн.

Станом на 31.12.13р. резервний капітал Товариства відсутній



Непокритий збиток станом на 31.12.13р. складав 2 946 512тис.грн.

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 31.12.13р. складала від'ємнезначення - 1 187 598 тис. грн., що на 131 108тис.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 2013 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 2013 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 представлення з урахуванням МСФЗ (IFRS, IAS).

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

Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися 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 31.12.13р. відстрочені податкові зобов'язання Підприємства відсутні, витрати з податку на прибуток від звичайної діяльності за 2013 рік склали 4273 тис. грн.

11.4. Інформація щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

Визначення фінансового результату відбувалося згідно з чинним законодавством. Чистий збиток за 2013 рік склав 1 358 533 тис. грн. (В 2012 році чистий збиток складав 1 088 083 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 2013 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 2013 року і станом на 31.12.13р. 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 01.01.13р. по 31.12.13р. у Товариства обліковувалось зобов'язання за виданим векселем у сумі 138 тис.грн.

Інформація про векселі отримані в балансі відображена за чистою вартістю реалізації.

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 01.01.13р. по 31.12.13р Товариство здійснювало значні правочини за наступними договорами:

✓ OstchemHoldingLimited (Кіпр) контракт от 23.03.11р. №532-11-211 купівля-продаж природного газу. Сума фактичної поставки за рік 655 460 053,58\$, або 5 239 092 208,26 грн.;

✓ ТОВ «Торгова електрична компанія» договір від 19.07.12р. №747-213 поставка

електричної енергії. Сума фактичної поставки за рік – 672 487 840,36 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 31.12.13р.;
- ✓ звіт про фінансові результати за 2013 рік;
- ✓ звіт про рух грошових коштів за 2013 рік;
- ✓ звіт про власний капітал за 2013 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:

$$K_{\text{заг.Лікв.}} = \frac{\text{Розділ II активу (ряд.1195)}}{\text{Розділ III пасиву (ряд.1695)}}$$

(розраховується як відношення Оборотних активів (1195) до Поточних зобов'язань

(1695). Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.13р. становив 0,44 (у порівнянні станом на 31.12.12р. – 0,61). 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.

$$K_{\text{Пот.Лікв.}} = \frac{\text{Розділ II активу (ряд.1195) – Запаси (ряд.1101 + ряд.1102 + ряд.1103 + ряд.1104 + ряд.1110)}}{\text{Розділ III пасиву (ряд.1695)}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.13р. становив 0,21(у порівнянні станом на 31.12.12р. – 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.

$$K_{\text{Абс.Лікв.}} = \frac{\text{Поточні фінансові інвестиції (ряд.1160) + Грошові кошти ряд.1165}}{\text{Розділ III пасиву (ряд.1695)}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.13р. становив 0,01 (у порівнянні станом на 31.12.12р. – 0.02). 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 1 грн. власних коштів. Розраховується як відношення суми забезпечень наступних витрат і платежів, довгострокових зобов'язань, поточних зобов'язань та доходів майбутніх періодів до власного капіталу.

$$K_{\text{Спів.}} = \frac{\text{Розділ II пасиву (ряд.1595) + Розділ IV пасиву (ряд.1695)}}{\text{Розділ I пасиву (ряд.1495)}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.13р. становив від'ємне значення 6,08(у порівнянні станом на 31.12.12р. – 26,82). 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.

$$K_{\text{Фін.Авт.}} = \frac{\text{Розділ I пасиву (ряд.1495)}}{\text{Валюта балансу (ряд.1900)}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.13р. становив від'ємне значення 0,20 (у порівнянні станом на 31.12.12р. – 0,04), 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.

$$K_{\text{Покр.}} = \frac{\text{Розділ II активу (ряд.1195)}}{\text{Розділ II пасиву (ряд.1595) + Розділ IV пасиву (ряд.1695)}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.13р. становив 0,44(у порівнянні станом на 31.12.12р. - 0,38).

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

$$K_{\text{Рент.акт.}} = \frac{\text{Форма 2 (ряд.2350 або ряд.2355)}}{\text{Форма 1 (ряд.1300 (гр.3) + ряд.1300 (гр.4))/2}}$$

Зазначений коефіцієнт станом на 31.12.13р. становив від'ємне значення 0,25(в порівнянні станом на 31.12.12р. від'ємне значення 0,20).

Результати проведеного аналізу свідчать про задовільний фінансовий стан Товариства.

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



Д.В. Олексієнко

РОЗРАХУНОК

показників платоспроможності і фінансової стійкості

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Азот"

№ п/п	Показники	Розрахункова формула	Теоретичне значення	Станом на 31.12.12р.	Станом на 31.12.13р.
1	2	3	4	5	6
Показники платоспроможності					
1.	Коефіцієнт загальної ліквідності	<u>Розділ II активу</u> Розділ III пасиву	>=1,0-2,0	0,61	0,44
2.	Коефіцієнт поточної ліквідності	<u>Розділ II активу - Ст.1101,1110,1102,1103</u> Розділ III пасиву	>=0,6-0,8	0,38	0,21
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	<u>Ст. 1160 + Ст.1165</u> Розділ III пасиву	>=0,25-0,5	0,02	0,01
Показники фінансової стійкості					
4.	Коефіцієнт співвідношення залучених та власних коштів (структури капіталу)	<u>Розділ II пасиву + Розділ III пасиву</u> Розділ I пасиву	<=0,5-1,0	26,82	-6,08
5.	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	<u>Розділ I пасиву</u> Валюта балансу	0,25-0,5	0,04	-0,20
6.	Коефіцієнт покриття балансу	<u>Розділ II активу</u> Розділ II пасиву + Розділ III пасиву	2,0-2,5	0,38	0,44
7.	Коефіцієнт рентабельності активів	Показник рентабельності активів <u>Форма 2 (ряд.2350 або ряд.2355)</u> Форма 1 (ряд.1300 (гр.3) + ряд.1300 (гр.4)) / 2	>0	-0,20	-0,25

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Азот"
Територія: м. Черкаси
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
Середня кількість працівників:
Вид економічної діяльності: Виробництво добрив і азотних сполук
Одиниця виміру: тис. грн.
Адреса: 18014, Черкаська обл., м. Черкаси, вул. Першотравнева, б.72
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 КВЕД

КОДИ	
2013	12 31
00203826	
7110136400	
230	
20.15	

V

БАЛАНС
на 31 грудня 2013 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:	1000	2 485	1 342
первісна вартість	1001	15 115	15 114
накопичена амортизація	1002	(12 630)	(13 772)
Незавершене будівництво	1005	252 107	213 229
Основні засоби:	1010	1 412 358	1 397 034
первісна вартість	1011	12 079 201	12 208 516
знос	1012	(10 666 843)	(10 811 482)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	172	205
інші фінансові інвестиції	1035	1 195 822	1 195 809
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	79 700	-
Відстрочені податкові активи	1045	68 761	64 488
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені акцизні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 011 405	2 872 107
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:			
Запаси	1100	641 813	1 628 308
Виробничі запаси	1101	347 473	1 431 049
Незавершене виробництво	1102	166 954	133 936
Готова продукція	1103	124 445	60 373
Товари	1104	2 941	2 950
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	300	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	927 187	921 626
Дебіторська заборгованість за розрахунками: виданими авансами	за 1130	90 313	164 457
з бюджетом	1135	8 905	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	8 904	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	510	498
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 285	302 453
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	53 751,0	57 133
Готівка	1166	2	1
Рахунки в банках	1167	53 749	57 132
Витрати майбутніх періодів	1170	522	485
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах незалежних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	11 797	83 533
Усього за розділом II	1195	1 744 383	3 158 497
III. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ	1200	-	-
БАЛАНС	1300	4 755 788	6 030 604

ПАСИВ	Код рядку	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 056 490	1 056 490
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	665 955	664 945
Додатковий капітал	1410	37 487	37 479
Емісійний дохід	1411	9 935	9 935
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 588 989)	(2 946 512)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	170 943	(1 187 598)
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	258	231
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 694 814	-
Довгострокові забезпечення	1520	12 484	12 294
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	12 484	12 294
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків адо резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату Джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 707 556	12 525
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Короткострокові кредити банків	1600	803 264	844 834
Векселі видані	1605	138	138
Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	1610	-	1 694 814
товари, роботи, послуги	1615	1 416 656	3 946 818
розрахунки з бюджетом	1620	103 123	33 302
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунки зі страхування	1625	2 430	2 550
розрахунки з оплати праці	1630	11 996	12 860
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	509 227	639 806
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	9 216	9 156
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21 239	21 399
Усього за розділом III	1695	2 877 289	7 205 677
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
БАЛАНС	1900	4 755 788	6 030 604

Керівник

В.Л. Склярів

Головний бухгалтер

В.П. Катякало

Генеральний директор ТОВ "АКСПЕРТ"

Д.В. Олексієнко



Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Азот"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2013 12/31
00203826

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2013 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 610 844	5 600 496
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки резерву перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 231 834)	(6 056 978)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(620 990)	(456 482)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 065 197	506 113
Дохід від змін вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(207 212)	(210 640)
Витрати на збут	2150	(195 750)	(222 496)
Інші операційні витрати	2180	(1 299 714)	(591 866)
Витрати від змін вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 258 469)	(975 371)
Доход від участі в капіталі	2200	33	11
Інші фінансові доходи	2220	8	1
Інші доходи	2240	413	245
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(93 582)	(91 216)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2 663)	(3 567)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансові результати до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 354 260)	(1 069 897)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 273)	(18 186)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 358 533)	(1 088 083)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 358 533,0)	(1 088 083,0)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 694 569	5 665 345
Витрати на оплату праці	2505	286 698	269 359
Відрахування на соціальні заходи	2510	132 439	125 481
Амортизація	2515	159 755	146 577
Інші операційні витрати	2520	259 186	344 694
Разом	2550	5 532 647	6 551 456

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 242 929 917	1 242 929 917
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 242 929 917	1 242 929 917
Чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	2610	(10,93009)	(8,75418)
Скоригований чистий прибуток (збиток), що припадає на одну просту акцію, грн.	2615	(10,93009)	(8,75418)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

В.Л. Склярів

Головний бухгалтер

В.П. Катяло

Генеральний директор ТОВ "АКГ "ЕКСПЕРТ" м. Черкаси

Д.В. Олексієнко



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2013 12 31
00203826

Підприємство: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Азот"

Звіт про рух грошових коштів
за 2013 р.

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)	3000	6 132 640	7 006 039
Повернення податків та зборів	3005	26 081	12 500
у тому числі податку на додану вартість	3006	26 081	12 500
Цільового фінансування	3010	112	105
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	112	105
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	608 636	38 217
Надходження від повернення авансів	3020	1 767	12 722
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточний рахунок	3025	3 624	4 380
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	1 130	84
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 848 647	1 691 172
Витрати на оплату праці:	3100	(5 106 448)	(5 870 987)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(235 632)	(210 676)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(142 602)	(138 124)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(649 143)	(74 838)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(12 515)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(587 636)	-
Витрачання на зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(61 507)	(62 323)
Витрачання на оплату авансів	3135	(35 671)	(41 652)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(442 023)	(312 632)
Витрачання на оплату цільвих внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(3 983 868)	(1 810 431)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	27 250	305 879

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			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	21	46 641
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	8	1
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашених позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(65 779)	(241 910)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання за надання позик	3275	-	-
Витрачання за придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(60)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(65 750)	(195 268)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу*	3300	-	-
Отримання позики	3305	3 294 540	2 714 134
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	(313)
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позики	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	41 937	(102 358)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	3 377	8 253
Залишок коштів на початок року	3405	53 751	45 328
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5	170
Залишок коштів на кінець року	3415	57 133	53 751

Керівник

В.Л. Склярів

Головний бухгалтер

В.П. Катякало

Генеральний директор ТОВ "АКГ "ЕКСПЕРТ"

Д.В. Олексієнко



Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4 225								-
Внески учасників:			-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4 225	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4 245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4 260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4 265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4 270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4 275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4 280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4 290		(1 010)	(8)		1 010			(8)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4 291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4 295	-	(1 010)	(8)	-	(1 357 523)	-	-	(1 358 541)
Залишок на кінець року	4 300	1 056 490	664 945	37 479	-	(2 946 512)	-	-	(1 187 598)

Керівник

Головний бухгалтер

Генеральний директор ТОВ «АКІ ЕКСПЕРТ»



В.Л. Склярів

В.П. Катькало

Д.В. Олексієнко

Примітки до фінансової звітності ПАТ «АЗОТ» за 2013 р.

ПАТ «АЗОТ» є акціонерним товариством з приватною формою власності. Земельна ділянка на якій розташоване підприємство загальною площею 568,6598 га.

Юридична та фізична адреса підприємства: 18014, Черкаська обл., м. Черкаси, вул. Першотравнева, буд. 72.

Підприємство має відокремленепредставництво, що не має юридичного статусу, у місті Києві, яке знаходиться за адресою: Україна, 01601, м. Київ, вул. Мечникова, 2, 30-й поверх.

Основними видами діяльності Товариства за КВЕД є:

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

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Представлення фінансової звітності згідно МСФЗ вимагає встановлення і послідовного застосування положень облікової політики до операцій та подій. Основні положення облікової політики представлені в Описі обраної облікової політики.

В деяких випадках застосування облікової політики вимагає використання оцінок та інших суджень. Судження, винесені в процесі застосування облікової політики, які найбільш вплинули на суми визнані в фінансовій звітності викладені в аудиторському висновку щодо фінансової звітності ПАТ «АЗОТ» за період з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р.

1. Нематеріальні активи.

тис.грн.

Нематеріальні активи	Первісна вартість на початок року	Накопичена амортизація	Надійшло за рік	Нарахована амортизація	Вибуло за рік	Вибуття за рік накопиченої амортизації	Залишок на кінець року	
							Первісна вартість	Накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	15 115	12 630	49	1 192	50	50	15 114	13 772
Разом	15 115	12 630	49	1 192	50	50	15 114	13 772

2. Основні засоби.

тис.грн.

Основні засоби	Земля	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини на обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Собівартість основних засобів на 01.01.2013 р.	111 396	6 488 948	4 679 677	754 184	22 130	22 866	12 079 201
Надходження за рік	1	38 811	82 487	14 740	3 718	5 589	145 346
Інші зміни							
Вибуття за рік	-	3 686	11 244	302	374	424	16 030
Собівартість основних засобів на 31.12.2013 р.	111 397	6 524 073	4 750 920	768 622	25 474	28 030	12 208 516
Накопичена амортизація та знецінення на 01.01.2013 р.	-	5 942 416	4 080 809	617 669	16 389	9 560	10 666 843
Нарахована амортизація	-	41 333	102 119	12 675	1 329	1 107	158 563
Вибуття за рік накопиченої амортизації	-	2 422	10 506	293	305	397	13 923
Амортизація на 31.12.2013 р.	-	5 981 327	4 172 422	630 051	17 413	10 270	10 811 482

Основні засоби	Земля	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини на обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Балансова вартість основних засобів на 31.12.2013 р.	111 397	542746	578 498	138571	8061	17761	1 397034

3. Запаси.

тис.грн.

Запаси	На 01.01.2013 р.	На 31.12.2013 р.
Сировина та виробничі запаси	347 473	1 431 049
Незавершене виробництво	166 954	133 936
Готова продукція	124 445	60 373
Товари	2 941	2 950
Всього	641 813	1 628 308

Станом на 31.12.13 р. запаси природного газу балансовою вартістю 1 161 448 527,70 грн. передані в заставу за кредитними зобов'язаннями третьої сторони.

4. Торгова та інша дебіторська заборгованість.

тис.грн.

Торгова та інша дебіторська заборгованість	На 01.01.2013 р.	На 31.12.2013 р.
Торгова дебіторська заборгованість	927 187	921 626
За виданими авансами	90 313	164 457
З нарахованих доходів	510	498
Інша поточна дебіторська заборгованість	9 285	302 453
Дебіторська заборгованість з бюджетом	8 905	4
Векселі одержані	300	-
Всього поточна дебіторська заборгованість	1 036 500	1 389 038
Довгострокова дебіторська заборгованість	79 700	0

5. Поточні фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2013 р. на балансі підприємства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств у сумі 205 тис. грн., а саме Дочірньому підприємстві «Готель Жовтневий» - 48,1 тис. грн., та у Дочірньому підприємстві «Хімік» - 156,9 тис. грн. Також на балансі підприємства обліковуються інші фінансові інвестиції:

тис.грн.

№	Назва	Сальдо на 31.12.2013р.
1	АГ "Укрхімінвест"	98
2	ПРАТ "Локомотив-ресурс"	11
3	ВАТ "Одеська фабрика нетканних матеріалів"	10
4	ТОВ "ОМБРИДЖ"	1 195 690
	Всього:	1 195 809

6. Виручка.

тис.грн.

	За звітний період	За попередній період
Продаж продукції	4 610 844	5 600 496

7. Інші операційні доходи.

тис.грн.

	За звітний період	За попередній період
Інші операційні доходи	1 065 197	506 113

Інші операційні доходи включають доходи від продажу ТМЦ, доходи від операційної оренди, списання кредиторської заборгованості, нараховані проценти банку на залишок коштів в банку, дохід від продажу іноземної валюти.

8. Інші доходи та надзвичайні доходи.

тис.грн.

	За звітний період	За попередній період
Доход від участі в капіталі	33	11
Інші фінансові доходи	8	1
Інші доходи	413	245

Інші доходи включають доходи від неопераційної курсової різниці, реалізації фінансових інвестицій, участі в капіталі, ліквідації основних засобів.

тис.грн.

	За звітний період	За попередній період
Всього доходів	5 676 495	6 106 866

9. Собівартість реалізованої продукції.

тис.грн.

	За звітний період	За попередній період
Собівартість реалізованої продукції	5 231 834	6 056 978

10. Витрати.

тис.грн.

Показник	За звітний період	За попередній період
Адміністративні витрати	207 212	210 640
Витрати на збут	195 750	222 496
Інші операційні витрати	1 299 714	591 866

Показник	За звітний період	За попередній період
Фінансові витрати	93 582	91 216
Витрати від участі в капіталі	-	-
Інші витрати	2 663	3 567
Всього витрати	1 798 921	1 119 785
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1 354 260)	(1 069 897)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	(4 273)	(18 186)
Чистий прибуток (збиток)	(1 358 533)	(1 088 033)

11. Відстрочений податок на прибуток.

Різниці між сумами визнаними в звіті про фінансові результати і сумами представленими в звітах для податкових органів являються значними. Відстрочені податкові активи представляють собою податкові наслідки очікуваних пільг по податку на прибуток.

Станом на 31.12.2013 року відстрочені податкові активи складають:

1) резерв на забезпечення виплат відпусток	12 294,3тис.грн.;
2) резерв сумнівних боргів	231 737,9 тис.грн.
Всього:	244 032,2тис.грн.

Ставка податку на прибуток, яка застосовується з 1 січня 2014 р. для визначення суми податку складає 18%.

$$244\ 032,2 \times 18\% = 43\ 925,8\text{тис.грн.}$$

3) залишкова вартість основних засобів та нематеріальних активів за даними бухгалтерського обліку	1 232 844,6тис.грн.;
залишкова вартість основних засобів та нематеріальних активів заданими податкового обліку	1 245 546,0тис.грн.

Різниця складає $12701,4 \times 18\% = 2286,3\text{тис.грн.}$

4) залишок авансів одержаних на 01.04.2011 року станом на 31.12.2012 року	12 872,3тис.грн.
$12\ 872,3 \times 18\% = 2\ 317,0\text{тис.грн.}$	

5) відстрочений податковий актив на податкові збитки 2011 року

Податкові збитки 2011 року складають 236 635,4тис.грн.

$$236\ 635,4 \times 18\% = 42\ 594,4\text{тис.грн.}$$

Використано в 2013 році 25% від суми збитку 2011 року

$$(78\ 878,5) \times 18\% = (14\ 198,1)\ \text{тис.грн.}$$

Відстрочений актив на 31.12.2013 року по збиткам 2011 року становить 28 396,3тис.грн.

6) просрочена кредиторська заборгованість	38 334,1 тис.грн
відстрочений податковий актив - $38\ 334,1 \times 18\% = 6\ 900,1\ \text{тис.грн.}$	

7) відстрочений податковий актив на безоплатно отримані основні засоби
18,4 x 18% = 3,3тис.грн.

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2013 року, які визнані в звіті складають:

1) залишок авансів виданих на 01.04.2011 року
станом на 31.12.2013 року 107 071,9 тис.грн.

Відстрочене податкове зобов'язання 107 071,9 x 18% = 19 272,9 тис.грн.

2) розбіжності в залишках незавершеного виробництва і готової продукції 376,7тис.грн.

Відстрочене податкове зобов'язання 376,7 x 18% = 67,8тис.грн.

Відстрочений податковий актив станом на 31.12.2013 року	83 828,8тис.грн.
Відстрочене податкове зобов'язання станом на 31.12.2013 року	19 340,7тис.грн.
Всього відстрочений податковий актив на 31.12.2013 року	64 488,0 тис. грн.
Відстрочений податковий актив станом на 01.01.2013 року	68 761,4тис.грн.
Нараховано податковий актив за 2013 рік	4 273,4тис.грн.
в т.ч. відстрочений податок на прибуток	4 273,4тис.грн.

12. Кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2012 р.:

а) поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	5641632 тис.грн.
б) з одержаних авансів	639 806тис.грн.
в) інша поточні зобов'язання	21 399тис.грн.

13. Зобов'язання по виплатах за розрахунками:

а) з бюджетом	33 302тис.грн.;
б) зі страхування	2 550тис.грн.;
в) з оплати праці	12 860тис.грн.;
г) з учасниками	9 156тис.грн.
Всього:	57 868тис.грн.

14. Поточні зобов'язання.

До поточних зобов'язань підприємства станом на 31.12.2013 р. відносяться:

а) короткострокові кредити банків	844 834тис.грн.;
б) векселі видані	138тис.грн.

15. Акціонерний капітал.

Залишок статутного капіталу станом на 31.12.2013 р. в розмірі 1 056 490тис.грн. складається із 124 292 917 штук простих іменних акцій без документарного випуску номіналом 8,50 грн. за 1 шт.

16. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті на кінець 2013 р. складають 57133тис.грн., в т.ч. в касі підприємства 1тис.грн.

17. Гарантії та поруки.

Станом на 31.12.13 р. запаси природного газу балансовою вартістю 1 161 448 527,70 грн. передані в заставу за кредитними зобов'язаннями третьої сторони.

Станом на 31.12.13 р. Товариство виступає безвідкличним та безумовним поручителем за фінансовими зобов'язаннями третьої сторони. Максимальна сума, яка може бути відшкодована Товариством як поручителем, не перевищує суми 148 000 000,00 дол. США (а також додаткові нарахування згідно кредитних зобов'язань третіх осіб) або її еквіваленту в будь-якій іншій валюті.

18. Затвердження фінансової звітності.

Звітність підприємства за 2013 р. була затверджена Головою Правління ПАТ «АЗОТ» Склярівим В.Л. та головним бухгалтером підприємства Катькало В.П. та дозволена до випуску 17 лютого 2014р.

Голова Правління ПАТ «АЗОТ»

В.Л. Склярів

Головний бухгалтер

В.П. Катькало

Генеральний директор
ТОВ «АКГ ЕКСПЕРТ»

Д.В. Олексієнко



Прошито, пронумеровано та скріплено
печаткою "40" (сорок)) аркушів

Генеральний директор
ТОВ АКГ "ЕКСПЕРТ" Д.В. Олексієнко

