

10009, Україна, м. Житомир,
вул. Лук'яненко, буд. 5
тел./факс (0412) 48-25-69, 48-28-36



Код ЄДРПОУ 31133478
р/р 26008015211226
в Філії “Укресімбанку” м.
Житомир
МФО 311324

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності видане Аудиторською палатою України за №2429, рішення АПУ № 98 від 26.01.01р., дія свідоцтва продовжена за рішенням АПУ №224/3 від 23.12.2010 року

№9

“14”березня 2012 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
ПРО ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
Публічне акціонерне товариство «Житомирський
комбінат силікатних виробів»
ЗА 2011 рік

м. Житомир

2012 рік

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК № 9
про фінансову звітність
Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних
виробів»
за 2011 рік

м. Житомир

"14"березня 2012 року

Згідно з договором №9 від "12"грудня 2011 року ПП "Аудиторська фірма "Екаунт" провела аудит фінансової звітності Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів» за 2011 рік, а саме: Балансу підприємства (Форма № 1) станом на 31 грудня 2011 року, Звіту про фінансові результати (Форма № 2), Звіту про рух грошових коштів (Форма № 3), Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до річної фінансової звітності (Форма № 5) та Додатку до Приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" (Форма № 6) за 2011 рік. Відповідальність стосовно зазначеної фінансової звітності несе керівництво Публічного акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів». Обов'язком аудиторської фірми є висловлення на підставі проведеного аудиту думки щодо відповідності цієї фінансової звітності встановленим вимогам чинного законодавства, повноти та достовірності відображення у ній фінансового стану підприємства.

1. Основні відомості про аудиторську фірму

1.1. Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Екаунт". Код ЄДРПОУ 31133478.

1.2. Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів видане Аудиторською палатою України за № 2429, рішення АПУ № 98 від 26 січня 2001 року, дія Свідоцтва продовжена за рішенням АПУ № 224/З від 23 грудня 2010 року по 23 грудня 2015 року.

1.3. Місцезнаходження: 10009, Україна, м. Житомир, вул. Лук'яненко, 5.

1.4. Телефон: (0412) 48-25-69, 48-28-36.

2. Основні відомості про емітента

2.1. Повна назва: Публічне акціонерне товариство *"Житомирський комбінат силікатних виробів"*.

2.2. Код ЄДРПОУ 00290676.

2.3. Місцезнаходження: м. Житомир, вул. Промислова, 10.

2.4. Відомості про державну реєстрацію: Дата державної реєстрації - 07 липня 1998 року. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія АОО №132819, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 305 120 0000 000733.

2.5. Статут ВАТ "Житомирський комбінат силікатних виробів" затверджено рішенням загальних зборів підприємства, протокол № 3 від 27 лютого 1998 року та зареєстровано Виконкомом Житомирської міської ради, Розпорядження № 6ЖОЮ від 27 червня 1998 року.

Статут (нова редакція) ВАТ «Житомирський комбінат силікатних виробів» затверджено загальними зборами акціонерів, протокол №12 від 03.08.2007 року та державна реєстрація змін до установчих документів проведена 27 грудня 2007 року. Нова редакція Статуту ВАТ «Житомирський комбінат силікатних виробів» затверджена загальними зборами акціонерів 28 березня 2008 року, протокол №14 від 28.03.2008 р., державна реєстрація змін до установчих документів проведена 17.04.08 року за № 1 305 105 0006 000733.

Статуту ВАТ «Житомирський комбінат силікатних виробів (нова редакція), затверджено загальними зборами акціонерів, протокол №15 від 28.08.2008 року, державна реєстрація змін до установчих документів проведена 17.09.2008р, за № 1 305 105 0007 000733.

Статут ВАТ «Житомирський комбінат силікатних виробів» (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів 22.06.2010р., протокол №17, державна реєстрація змін до установчих документів проведена 05.07.2010р. за №13051050010000733.

2.6. Основні види діяльності:

- Виробництво і реалізація силікатної цегли, пористих блоків, вапна та інших будівельних матеріалів, товарів народного споживання;

2.7. Відомості про засновників:

Товариство засноване Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Житомирській області і організацією орендарів підприємства “Житомирський комбінат силікатних виробів”. Право власності передано ВАТ “ЖКСВ” наказом РВ ФДМУ в Житомирській області 18 вересня 1995 року № 288-ЗП.

2.8. Банківські реквізити: 26001060050804 в ЖРУ РБ «Приватбанк», МФО 311744.

3. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

3.1. Договір про проведення аудиту №9 від “12”грудня 2011 року.

3.2. Аудит розпочато “12”грудня 2011 року і закінчено “14”березня 2012 року.

4. Перевірена фінансова інформація акціонерного товариства

Ми провели аудиторську перевірку наступних фінансових звітів Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів»:

- Балансу підприємства (форма № 1) на 31 грудня 2011 року;
- Звіту про фінансові результати за 2011 рік (форма №2);
- Звіту про рух грошових коштів за 2011 рік (форма №3);
- Звіту про власний капітал за 2011 рік (форма №4);
- Приміток до річної фінансової звітності за 2011 рік (форма №5);
- Додатку до Приміток до річної фінансової звітності “Інформація за сегментами” за 2011 рік (форма № 6).

5. Опис обсягу аудиторської перевірки

Даний аудиторський висновок, який подається до відділення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі регулярної інформації емітента, складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема 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 ”.

Дана аудиторська перевірка проведена відповідно до:

- Цивільного Кодексу України (стаття 162);
- Закону України “Про аудиторську діяльність” № 3125-XII від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які прийняті Аудиторською палатою України (протокол засідання №122/2 від 18.04.2003р.) в якості Національних стандартів аудиту та підлягають обов’язковому застосуванню суб’єктами аудиторської діяльності до фінансової звітності з 2003 р., зокрема 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 ”.
- Закону України “Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17.09.2008 р. (стаття 70, стаття 71, стаття 74 частина 2, стаття 75);
- Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики) затверджено рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 від 29.09.2011 р., зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358/20096;
- Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів від 19.12.2006 року № 1591, зареєстроване в Міністерстві юстиції України від 5 лютого 2007 року за №97/13364 зі змінами та доповненнями

Міжнародні стандарти аудиту зобов’язують нас планувати та проводити перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у відношенні того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит включає:

- отримання доказів, підтверджуючих статті фінансової звітності та розкриття даних, на підставі тестування;
- дослідження принципів бухгалтерського обліку, що використовуються керівництвом Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів»;
- загальну оцінку наданої фінансової звітності.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві акціонерного товариства.

Перевірка запланована та проведена таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість в тому, що фінансова звітність не містить істотних викривлень. Аудиторська перевірка включала оцінку відповідності принципів обліку, що застосовує підприємство, вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, які діяли на протязі періоду, що перевірявся, а також отримання доказів, підтверджуючих суми в фінансовій звітності та розкриті в ній відомості, шляхом проведення тестів.

6. Висновок щодо фінансових звітів у цілому

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує достатню основу для вираження нашої думки.

Для підготовки фінансових звітів підприємством використано Національну концептуальну основу фінансової звітності:

- Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996 від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами і доповненнями;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Баланс”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 “Звіт про фінансові результати”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 “Звіт про рух грошових коштів”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 “Звіт про власний капітал”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87 зі змінами та доповненнями;
- Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 “Фінансова звітність за сегментами”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 р. № 412 зі змінами та доповненнями;
- Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 “Про затвердження Порядку подання фінансової звітності” зі змінами та доповненнями;
- Наказ Міністерства фінансів України Про примітки до річної фінансової звітності № 302 від 29.11.2000 р. із змінами і доповненнями;
- Наказ Міністерства фінансів України «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій» № 291 від 30.11.1999 р. із змінами та доповненнями;
- Положення визначеної підприємством облікової політики.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

1. У зв'язку з тим, що ми не були присутніми під час проведення інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, оскільки ця дата проведення інвентаризації передувала запрошенню нас як аудиторів підприємства було здійснено тестування надійності її фактичних результатів. На нашу думку, за винятком коригувань, які могли б бути необхідними, якби ми змогли перевірити кількість товарно-матеріальних цінностей, фінансова звітність надає достовірну й об'єктивну інформацію.

2.Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає П(С)БО 10 „Дебіторська заборгованість”, за винятком не створення резерву та відсутності активів звірок з окремими дебіторами. Під час проведення аудиту ми не отримали від контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості.

3.Облік та оцінка зобов'язань, а також відображення їх у фінансовій звітності Товариства, в цілому, відповідає П(С)БО 11 „Зобов'язання”, але під час проведення аудиту ми не отримали від контрагентів підтвердження сум кредиторської заборгованості, та були відсутні акти звірок з окремими кредиторами.

4. Переоцінка основних засобів на дату балансу (31.12.2011 р.) у відповідності до вимог пунктів 16-21 П(С)БО 7 не здійснювалась.

5.Згідно пункту 21 П(с)БО 7, при вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені (проіндексовані), перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів не включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке зазначено вище у пункті «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2011 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку .Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705 “ Модифікація думки у звіті незалежного аудитора ”).

В процесі аудиторської перевірки фінансових звітів можна висловити певний рівень переконаності, що інформація яка підлягала аудиту не містить суттєвих виправлень. Розмір суттєвості помилки згідно Листа МФУ від 29 липня 2007 року № 04230-04108 “Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності” приймається величина у 5 % від підсумку відповідно активів, всіх зобов'язань і власного капіталу. Для визначення окремих доходів та витрат орієнтовним порогом суттєвості є 2% чистого прибутку(збитку) підприємства.

За нашою думкою, за виключенням зауважень та рекомендації, наведених вище, річна фінансова звітність, яку ми перевірили:

1. Достовірно та об'єктивно в усіх суттєвих аспектах відображає майнове та фінансове положення підприємства, що перевірялось, станом на 31.12.2011, а також його фінансові результати за період з 01.01.2011 по 31.12.2011.

2. В усіх суттєвих аспектах складена на підставі даних бухгалтерського обліку та у відповідності з обліковою політикою.

3. Відповідає вимогам діючого законодавства, що регулює принципи бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, а також Статутним документам підприємства;

7. Аудиторська думка стосовно окремих компонентів фінансових звітів відповідно до встановлених нормативів

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за журнально-ордерною формою обліку з частковим застосуванням ПЕОМ).

Ведення обліку здійснюється відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. №996-XIV (із змінами та доповненнями, внесеними Законами України від 07.07.2011 року № 3614-VI), Наказу Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 “Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій” та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку із змінами і доповненнями.

Зміни в обліковій політиці протягом періоду, що перевірявся, відбувалось (змінився метод нарахування амортизації).

При веденні обліку застосовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291.

Вимоги П(С)БО до ведення бухгалтерського обліку застосовувались не в повній мірі.

Згідно з наказом №67 а.д. від 22 вересня на підприємстві проведена інвентаризація майна та зобов'язань. За результатами інвентаризації нестач та надлишків не виявлено.

У 2011 році підприємство є платником податку на додану вартість, платником податку на прибуток на загальних підставах.

Документальна перевірка стану дотримання вимог податкового законодавства проводилась органами ДПС в 2011 році.

7.1. Висловлення думки щодо розкриття інформації за видами активів відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку

Підприємство використовує власні основні засоби, облікові оцінка та відображення у фінансовій звітності яких достовірні.

Аналітичний облік ведеться в оборотно-сальдових відомостях за відповідними рахунками. Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку і вимогам чинного законодавства з бухгалтерського обліку.

Облік основних засобів, інших необоротних активів ведеться у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби".

За об'єктами основних засобів ведуться типові картки аналітичного обліку ОЗ-7.

В ході інвентаризації лишків та нестач основних засобів не встановлено. Проведена інвентаризація відображає реальний склад та кількість наявних основних засобів станом на 01 листопада 2011 року.

Облік основних засобів ведеться за групами на виконання вимог чинного податкового законодавства та за видами основних засобів із використанням встановленого Плану рахунків бухгалтерського обліку.

Щорічна індексація основних засобів згідно із Податковим кодексом України (від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами і доповненнями) ст. 146.21 та Законом України «Про оприбуткування прибутку підприємств» ст.8, який діяв до 01 квітня 2011 року, не проводилась.

Відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, інвентаризації, ремонту та переоцінки основних засобів здійснюється відповідно до П(С)БО 7 "Основні засоби".

Для цілей оподаткування та в бухгалтерському обліку знос (амортизація) основних засобів нараховується згідно з вимогами ст. 144, 145, 146 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами і доповненнями, а до 01 квітня 2011 року згідно з вимогами Закону України «Про оприбуткування прибутку підприємств». На період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації об'єктів основних засобів нарахування амортизації за такими об'єктами призупиняється. Законсервованих основних засобів немає. Нарахування амортизації із використанням методів прискореного зменшення залишкової вартості не здійснювалось.

Переоцінка основних засобів на дату балансу (31.12.2011 р.) у відповідності до вимог пунктів 16-21 П(С)БО 7 не здійснювалась. Хоча пунктом 16 даного П(с)БО зазначено, що підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості.

Вартість основних засобів на дату балансу (31.12.2011р.) складає:

- первісна вартість – 110897 тис. грн.;
- нарахований знос – 54925 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 55972 тис. грн.

Станом на дату балансу (31.12.2011р.) незавершене будівництво складає 1193 тис. грн

Станом на дату балансу (31.12.2011р.) на підприємстві відсутні необоротні нематеріальні активи.

Довгострокових фінансових вкладень Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів» станом на дату балансу не має.

Разом необоротні активи складають 57165 тис. грн. на дату балансу (на 31.12.2011р.).

У Примітках до фінансової звітності інформації щодо руху необоротних активів відображена правильно.

Облік запасів здійснюється згідно з П(С)БО 9 “Запаси”. Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю. На підприємстві для оцінки запасів при списанні обрано метод середньозваженої ціни (середньозваженої собівартості).

Аналітичний облік наявності та руху запасів ведеться в оборотно-сальдових відомостях за кожним найменуванням ТМЦ окремо та в розрізі матеріально-відповідальних осіб, в бухгалтерії – в кількісно-сумовому виразі, на складах за картками складського обліку – в кількісному виразі. На підприємстві виконуються вимоги П(С)БО 9 щодо порядку визнання та первісної оцінки запасів при їх надходженні, незмінності визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду (року). На дату балансу запаси оцінені згідно з прийнятою на підприємстві обліковою політикою.

На дату балансу запаси за даними балансу складають 18523 тис. грн..

Облік витрат підприємства (склад витрат, порядок розподілу загально-виробничих витрат) проводився згідно з методологічними засадами, визначеними Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) обліковується відповідно до П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість” та включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та складає на дату балансу 6673,0 тис. грн.

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає П(С)БО 10 „Дебіторська заборгованість”, за винятком не створення резерву та відсутності активів звірок з окремими дебіторами. Під час проведення аудиту ми не отримали від контрагентів підтвердження сум дебіторської заборгованості.

До складу дебіторської заборгованості за даними Балансу підприємства відноситься також:

- заборгованість за розрахунками з бюджетом – 426 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 13899 тис. грн.

Облік касових операцій ведеться у відповідності до Положення про ведення касових операцій у національній валюті і Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України № 637 від 15.12.2005р., зареєстровано в Міністерстві юстиції України 13 січня 2005 р. за N 40/10320.

За операціями безготівкових розрахунків (в т.ч. валютних), розрахунків по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню відхилень від нормативів не встановлено. Залишки на рахунках обліку грошових коштів відповідають касовій книзі і випискам банків.

Вартість оборотних активів на дату балансу (на 31.12.2011 р.) складає 75510 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів складають 5,0 тис. грн.

7.2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про зобов’язання відповідно до встановлених нормативів – Національних (положень) стандартів) бухгалтерського обліку

За термінами погашення зобов’язання поділяються на довгострокові та короткострокові.

Довгострокових зобов’язань не має.

Короткострокові зобов’язання класифікуються за наступними видами:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед постачальниками – 791 тис. грн.;
- аванси одержані (від покупців) – 986 тис. грн.;
- заборгованість перед бюджетом – 298 тис. грн.;
- заборгованість зі страхування – 423 тис. грн.;
- заборгованість з оплати праці – 940 тис. грн.;
- з учасниками – 39 тис. грн.;
- інші поточні зобов’язання - 1282 тис. грн..

Разом поточні зобов’язання підприємства на 31.12.2011р. складають 4759 тис. грн.

Поточні зобов’язання відображені в балансі за сумою погашення. Простроченої заборгованості не має.

Облік та оцінка зобов’язань, а також відображення їх у фінансовій звітності Товариства, в цілому, відповідає П(С)БО 11 „Зобов’язання”, але під час проведення аудиту ми не отримали від контрагентів підтвердження сум кредиторської заборгованості та відсутні по деяким

контрагентам акти звірок. Структура зобов'язань за термінами їх погашення у фінансовій звітності відображена вірно.

7.3. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів – Національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку

До складу власного капіталу за балансом товариства відносяться:

- - статутний капітал – 2205 тис. грн.;
- - інший додатковий капітал – 119621 тис. грн.;
- - нарахований резервний капітал – 650 тис. грн.;
- - непокриті збитки – (2411) тис. грн.

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2011р.) складає 120065 тис. грн.

7.3.1. Розкриття інформації про формування статутного капіталу товариства, сплати акціонерами товариства статутного фонду (капіталу); забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України

Статутний фонд товариства формувався як вартість цілісного майнового комплексу при приватизації за актом оцінки б/н від 24 червня 1994 року (грн.):

1	Залишкова вартість основних засобів	84592,64
2	Запаси і затрати	62826,89
3	Фінансові активи	76958,09
4	Кредиторська заборгованість	81189,81
5	Відновна вартість незавершеного будівництва	71242,95
6	Відновна вартість устаткування	448,83
7	Вартість цілісного майнового комплексу	214879,59
8	Вилучення вартості майна - Для якого встановлені пільги - Державний житловий фонд - Об'єкти, які не підлягають приватизації	2256,84 4397,84 3208,66
9	Розмір статутного фонду БАТ	205016,25

Статутний фонд Товариства складає 205016,25 грн., що відповідає 820065 простим іменним акціям номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Статутний капітал сплачений повністю.

Свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів видане Житомирським територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 128/06/1/98 від 30 липня 1998 року.

Ведення реєстру власників іменних цінних паперів здійснюється незалежним реєстратором ЗАТ "Трансферт" згідно договору від 06.12.96 р. № 3 та додаткової угоди від 01.08.2001 р. Адреса: м. Житомир, вул. Лук"яненка, 5, код 22048102.

На загальних зборах акціонерів Товариства що відбулись 22 січня 2008 року прийнято рішення про збільшення розміру статутного фонду (капіталу) Товариства на 2 000 000,00 грн., шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінації.

Збільшення статутного фонду проводилось акціонерами товариства грошовими коштами.

Всі грошові кошти які були оприбутковані в касу підприємства здано на розрахунковий рахунок підприємства № 260010600050804 в ЖРУ КБ Приватбанк, МФО 311744, сплата коштів акціонерами, згідно договорів купівлі – продажу акцій додаткового випуску по безготівковому розрахунку також зараховувалась на цей же розрахунковий рахунок Товариства, всього на даний розрахунковий рахунок згідно договорів купівлі-продажу акцій додаткового випуску надійшло 2 000 000,00 грн. Підтвердження сплати збільшення статутного фонду акціонерами товариство проведено аудиторським висновком №79/2 від 18 квітня 2008 року ПП»АФ «Екаунт»

Згідно Статуту ВАТ «Житомирський комбінат силікатних виробів (нова редакція)», затвердженого загальними зборами акціонерів, протокол №15 від 28.08.2008 року, державна реєстрація змін до установчих документів проведена 17.09.2008р, статутний капітал Товариства становить 2205016,25 грн, та поділений на 8820065 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано Житомирським територіальними управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №04/06/1/08, дата видачі 07. 05.2008 року. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано Житомирським територіальними управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №128/06/1/98, від 30 липня 1998 року, та тимчасове свідоцтво №04/06/1/08-Т від 13.02.2008 року анулюються.

Статут ВАТ «Житомирський комбінат силікатних виробів» (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів 22.06.2010р., протокол №17, державна реєстрація змін до установчих документів проведена 05.07.2010р. за №13051050010000733.

Статутний капітал Товариства на дату балансу (31.12.2010р.) становить 2205016,25 грн. і поділений на 8820065шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Згідно рішення загальних зборів акціонерів Товариства від 22 червня 2010 року переведено випуск іменних акцій документарної форми існування в бездокументарну, визначено депозитарій, який буде обслуговувати випуск акцій Товариства, та визначено зберігача, у якого будуть відкриті рахунки в цінних паперах власникам акцій.

Депозитарій, який обслуговує випуск акцій – Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України», код за ЄДРПОУ 30370711.

Зберігач, у якого емітент відкрив рахунки в цінних паперах власникам акцій – ТОВ «Зберігач-Капітал», код за ЄДРПОУ 36859362.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій в бездокументарній формі видано Житомирським територіальними управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №31/06/1/10, дата видачі 28.07.2010 року.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано Житомирським територіальними управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №04/06/1/08, дата видачі 07. 05.2008 року анулюється.

Статут Публічного акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів» (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів» протокол №18 від 26 квітня 2011 року, державну реєстрацію змін проведено 18 травня 2011 року.

Розмір статутного фонду на дату балансу (31.12.2011р.):

- заявлений: 2205016,25 грн.;
- сплачений: 2205016,25 грн., що відповідає Статуту та Балансу Товариства

7.3.2 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів» проводиться аудитом на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 485 від 17.11.2004 р. «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств».

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №2 "Баланс", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 31.03.99р. №87 зі змінами та доповненнями, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 21.06.99р. № 396/3689.

За даними фінансової звітності Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів», що прикладається до даного розрахунку та складено у відповідності Національну концептуальну основу фінансової звітності, про що сказано у попередніх розділах даного аудиторського звіту, вартість чистих активів підприємства станом на 31.12.2011 р. складає: 120065 тис. грн..

Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2011 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства (активи товариства зі мінусом його зобов'язань) виявляється не меншою від статутного капіталу, що є дуже важливим згідно з вимогами п. 3 ст. 155 Цивільного Кодексу України за змінами та доповненнями.

7.3.3. Розкриття інформації щодо інших статей власного капіталу

За даними Балансу товариства додаткового вкладеного капіталу не має. При первинному розміщенні акцій статутний капітал був сплачений за номінальною вартістю, емісійного доходу не виникло.

До складу іншого додаткового капіталу станом на 31 грудня 2011 р. входить:

- дооцінка активів, безоплатно отримані необоротні активи.

Інший додатковий капітал складає на дату балансу 119621 тис. грн.

Формування резервного капіталу у відповідності до установчих документів у звітному році не проводилось. Неоплаченого капіталу немає.

Терміни погашення заборгованості учасниками за внесками до статутного фонду не порушувались.

У звітному році викуп власних акцій товариством не проводився. За балансом товариства вилученого та неоплаченого капіталу не має.

7.3.4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Органи управління:

- Вищий орган Товариства – загальні збори акціонерів;
- Наглядова Рада;
- Правління Товариства;
- Ревізійна комісія.

Останні Загальні Збори акціонерів ВАТ проводились у 2011 році “26”квітня 2011 р., на яких розглянуто звіти Правління, Ревізійної комісії, Наглядової Ради, затверджені фінансові результати діяльності товариства за 2010 р., прийнято рішення про зміну найменування Товариства у зв'язку з приведенням діяльності Товариства у відповідність з Законом України «Про акціонерні товариства» з відкритого акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів» на Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів»²

Основним видом діяльності Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів» залишається виробництво цегли та виробництво блоків. Реалізація продукції здійснюється за договірними ринковими цінами. Реалізація продукції, товарів, робіт, послуг покупцям і замовникам здійснюється на підставі прямих договорів.

Виручка (валовий дохід) від реалізації визначається згідно з П(С)БО 15 “Доходи”.

Підприємство у відповідності до вимог П(С)БО 29 “Фінансова звітність за сегментами”, власної облікової політики визначило в своїй діяльності два господарських сегмента: виробництво цегли та виробництво блоків, за якими і розкривається інформація у формі звітності №6 “Інформація за сегментами”.

Непокритий збиток підприємства станом на кінець звітного періоду складає 2411 тис. грн. У звітному 2011 році отримано чистого прибутку від діяльності 1114 тис. грн.. Порядок розподілу чистого прибутку та покриття збитків визначається Загальними зборами акціонерів відповідно до Статуту та чинного законодавства.

В звітному році дивіденди не нараховувались. Залишків коштів за сформованими підприємством фондами за балансу товариства немає.

7.3.5. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" та розділом XIII «Значні

правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість» ст. 70,71 Закону України «Про акціонерні товариства»

Особлива інформація про емітента - інформація про будь-які дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни його цінних паперів.

До особливої інформації належать відомості про:

- прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу;
- прийняття рішення про викуп власних акцій;
- факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі;
- отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента;
- зміну складу посадових осіб емітента;
- зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій;
- рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв;
- рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу;
- порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію;
- рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента.

У звітному (2011) році по Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів» відбулися наступні події, що відносять у відповідності до статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" до особливої інформації.

У 2011 році відбулися на підставі Рішення Загальних зборів (наказу по підприємству) наступні зміни посадових осіб:

Посадовими особами в звітному періоді (2011 рік) були:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Зміни (призначено/ звільнено)	Дата прийняття рішення
Голова правління	Онопрієнко Валерій Васильович	призначено	26.04.2011р
Член правління	Сукачева Марія Андріївна	звільнено	26.04.2011р
Член правління	Гречишкіна Зоя Володимирівна	звільнено	26.04.2011р
Член правління	Гуменюк Наталія Романівна	призначено	26.04.2011р
Член правління	Клименко Олександр Петрович	призначено	26.04.2011р
Член правління	Соловйов Віктор Олексійович	призначено	26.04.2011р
Член правління	Демянчук Ігор Миколайович	звільнено	26.04.2011р
Член правління	Свінцицький Віктор Віцентійович	призначено	26.04.2011р
Член правління	Балицький Антон Денисович	звільнено	26.04.2011р
Член правління	Борисов Спиридон Миколайович	призначено	26.04.2011р
Член правління	Любарець Олександр Леонідович	звільнено	26.04.2011р
Член правління - Головний Бухгалтер	Краснобока Майя Михайлівна	-	-

Член правління	Карєба С.А.	призначено	26.04.2011р
Член правління	Мормуль Т.В.	призначено	26.04.2011р
Голова Наглядової Ради	Діюк Сергій Петрович	звільнено	26.04.2011р
Голова Наглядової Ради	Сукачева Марія Андріївна	призначено	26.04.2011р
Член Наглядової Ради	Кореба Сергій Анатолійович	звільнено	26.04.2011р
Член Наглядової Ради	Собченко Ірина Михайлівна	призначено	26.04.2011р
Член Наглядової Ради	Прокопчук Неля Адольфівна	призначено	26.04.2011р
Член Наглядової Ради	Перепеличний Володимир Григорович	призначено	26.04.2011р
Член Наглядової Ради	Гречишіна Зоя Володимирівна	призначено	26.04.2011р
Голова ревізійної комісії	Зарудяна Наталія Володимирівна	-	-

Зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій не відбулось:

- Згідно статті 70; 71 Закону України “Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями, підприємство не вчиняло значного правочину (рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства, приймається наглядовою радою , або загальними зборами).
- Згідно статті 76 Закону України “Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями, спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією (ревізором), звіт про роботу ревізійної комісії ПАТ «Житомирський комбінат силікатних виробів» за 2010 рік затверджено загальними зборами акціонерів Товариства , протокол №18 від 26 квітня 2011 року.

8. Довідка про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів»

За результатами проведеного аналізу показників фінансового стану можна зробити висновки про реальність та перспективи фінансового стану акціонерного товариства і оцінити (з використанням професійного судження) можливість його безперервного функціонування в майбутньому.

При проведенні аналізу фінансового стану підприємства використовувались показники форм фінансового звіту за 2011 рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2011 р. з урахуванням динаміки його змін, які відбулися за результатами господарської діяльності підприємства за два останні роки, визначення факторів, що вплинули на ці зміни, та прогнозування майбутнього фінансового стану підприємства.

Оцінку фінансового стану підприємства проведено з позицій майнового та фінансового стану, за показниками, розрахунок яких наведений нижче.

Основні показники фінансового стану Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів»

№ з/п	Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства				
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)	Коефіцієнт рентабельності активів

1	2	3	4	5	6	7
1	Формула розрахунку показника	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	$K4 = (\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$	Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів
2	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
3	2010 рік	7,644	16,707	0,908	0,036	-
4	2011 рік	7,562	15,867	0,905	0,040	0,01
5	Відхилення (+/-)	-0,082	-0,840	-0,003	0,004	
6	Відхилення (%)	-1,07	-5,03	-0,33	10,859	

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. **Коефіцієнт покриття** показує, що підприємство на 1586,7% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття падає в 2011 році у порівнянні до рівня 2010 року з 16,707 до 15,867 (на 5,037%), однак даний показник знаходиться в межах нормативних значень.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 7,562, що свідчить про те, що підприємство може терміново погасити свої зобов'язання з розрахункового рахунку в банку.

Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності.

Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Практикою встановлено, що загальна сума заборгованості (і короткострокової, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 120065 тис. грн., а сума загальної заборгованості 4759 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2011р. складає 90,5%, впав за 2011 рік лише на 0,003 пунктів. Одна і даний показник знаходиться в межах нормативних значень.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених засобів, та показує перевищення власних коштів над позиковими, що свідчить про достатній рівень фінансової стійкості і відносно незалежність від зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт фінансування становить 0,04.

Діяльність підприємства є прибутковою протягом звітного періоду (2011 рік), та збитковою протягом минулого (2010 рік). При цьому рентабельність активів склала 1,0 %, рентабельність діяльності 1,0 %. У минулому році (2010 р.) ці показники не розраховувались так як Товариство мало збитки. **Коефіцієнт рентабельності активів** розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів.

Так показники фінансової стійкості характеризуються досить однозначно – всі вони знаходяться в межах нормативних значень, що пов'язано зі збільшенням власного капіталу.

Наведені показники станом на 31.12.2011 р. свідчать про стабільний фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів», інвестиційна привабливість підприємства залишається на високому рівні.

Аудитор не може передбачити майбутні події чи обставини, які можуть спричинити до погіршення показників діяльності підприємства. Тому відсутність в аудиторському висновку будь-яких тверджень про стійкість підприємства не може розглядатися як гарантія його спроможності продовжувати свою діяльність безперервно. Ймовірне існування подій або обставин, які можуть стати підставою для значних сумнівів, щодо стійкості суб'єкта господарювання.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства стабільний, всі показники відповідають нормативним вимогам.

9. Заключна частина аудиторського висновку

Показники активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, що містяться у фінансовій звітності, підтверджені даними Оборотно-сальдової відомості, Головної книги, даними регістрів синтетичного та аналітичного обліку. Проведена інвентаризація відображає реальний склад майна та зобов'язань підприємства на дату проведення інвентаризації. В обліку використовуються рахунки бухгалтерського обліку, передбачені Планом рахунків бухгалтерського обліку (рахунки класу 8 не використовуються. Дані за рахунками аналітичного і синтетичного обліку співпадають. Фінансова та статистична звітність складаються своєчасно, підписується уповноваженими особами. Дані окремих форм звітності Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів» узгоджені між собою.

На підставі проведеної перевірки бухгалтерського обліку Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів» можна заключити наступне:

1. Фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.2011 р. складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку; дані, представлені у фінансовій звітності, відповідають залишкам та оборотам у регістрах бухгалтерського обліку.

2. Були дотримані принципи послідовності та безперервності діяльності.

3. Фінансова звітність підписана уповноваженими особами підприємства.

4. Жодних подій, що вказують на порушення діючого законодавства з питань регулювання принципів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні не виявлено.

Фінансова звітність підприємства в усіх суттєвих аспектах відповідає даним бухгалтерського обліку на підприємстві та нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

За період з 01.01.2011 р. по дату складання даного висновку не відбулося подій, які б істотно вплинули на фінансову звітність підприємства.

Представлена фінансова звітність, розглянута за масштабами та методами перевірки, визначеними для даного аудиторського висновку, підготовлена згідно з нормативними вимогами щодо бухгалтерського обліку та звітності в Україні і достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах інформацію згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства України.

Директор ПП "Аудиторська фірма "Екаунт"
(Сертифікат аудитора серії А № 004408
чинний до 30 листопада 2014 року)

Онищук Галина Терентіївна

"14"березня 2012 р.

Цей аудиторський висновок складено у трьох примірниках, з яких перший і другий примірник отримав:

Голова правління Публічне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів» Онопрієнко В.В.

(посада, ПІБ)

М.П.

14 березня 2012 р.

Третій примірник аудиторського висновку знаходиться у справах аудиторської фірми.