

1/4

06 квітня 2020р

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Приватного акціонерного товариства
«Житомирський комбінат силікатних виробів»**

ЗА 2019 рік

м. Житомир

2020 рік

Адресат

Акціонерам та керівництву Приватного акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів» .

Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів» (надалі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2019 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, форма №5 .

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідно до П(С)БО та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів » на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до П(С)БО , що є концептуальною основою загального призначення та дотримання вимог.

Основа для думки із застереженням

1) Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щодо достовірності відображення балансової вартості основних засобів, оскільки облікові записи Товариства свідчать про те, що фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2019 р.) та на звітну дату (31.12.2019 р.), основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба у коригуванні сум, зазначених в 1010; 1011;1012 рядках балансу (звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2019 р.

2)Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає вимогам П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість», за винятком не створення в повній мірі резерву сумнівних боргів. Станом на дату балансу 31.12.2019року в фінансовій звітності товариства резерв сумнівних боргів становить 869914,65 грн. За даними аудиту по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками» сумнівна заборгованість складає 2548031,92 грн.; сумнівна заборгованість по рахунку 631»Розрахунки з постачальниками» складає 345583,60грн. Відхилення становить 2023700,87 грн. Аналіз дебіторської заборгованості та розрахунок резерву здійснено за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Згідно ПсБО 2 «Баланс» показники іншої дебіторської заборгованості (крім дебіторської заборгованості за товари, роботи , послуги) у разі створення щодо неї резерву сумнівних боргів наводяться у балансі за чистою реалізаційною вартістю, яка визначається у пункті 27 цього положення.

Дане відхилення має суттєвий вплив на фінансову звітність, та привело до завищення валюти балансу на 2024 тис. грн., та завищення фінансового результату товариства. Ми модифікуємо думку з цього питання

Під час проведення аудиту ми не змогли отримати підтвердження дебіторської заборгованості від окремих дебіторів.

3) Визнання та оцінка кредиторської заборгованості, на думку аудиторів, в цілому відповідає вимогам П(с)БО 11 «Зобов'язання», за винятком того що ми не змогли отримали від деяких контрагентів підтвердження кредиторської заборгованості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за

аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, викладеними в Законі України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VII від 21.12.2017р. (надалі - Закон №2258) та в частинах А та Б Кодексу етики для бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ), застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням

Безперервність діяльності

Відповідно до МСА570 (переглянутого), не існує суттєвої невизначеності щодо подій або умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту:

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї.

Ми визначили, що за винятком питань, які викладені в розділі «Основа для думки із застереженнями» відсутні інші ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про корпоративне управління – документ який включає в себе інформацію про проведення загальних зборів акціонерів, персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу, інформацію про проведені засідання та опис прийнятих рішень, опис основних характеристик системи внутрішнього контролю, перелік осіб, які є власниками значного пакета акцій ПрАТ «ЖКСВ», інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах ПрАТ «ЖКСВ», порядок призначення та звільнення посадових осіб ПрАТ «ЖКСВ», повноваження посадових осіб ПрАТ «ЖКСВ».

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про корпоративне управління ПрАТ «ЖКСВ» за 2019 рік – документ який включає в себе інформацію про проведення загальних зборів акціонерів, персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу, інформацію про проведені засідання та опис прийнятих рішень, опис основних характеристик системи внутрішнього контролю, перелік осіб, які є власниками значного пакета акцій Товариства, інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства, порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства, повноваження посадових осіб Товариства відповідно до вимог ст.40-1, пунктів 5-9 цієї частини, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно інформації, наведеної у Звіт про корпоративне управління, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

На основі виконаних нами аудиторських процедур та отриманих аудиторських доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПрАТ «ЖКСВ» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог до Звіту про корпоративне управління, викладених в п.п.5)-п.п.9) п.3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-1У (далі - Закон № 3480) та що інформація, наведена в ЗВІТІ ПРО КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПрАТ «ЖКСВ» за 2019 рік, яка стосується зокрема основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства, будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства, порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства та повноважень посадових осіб Товариства, потребує будь-яких суттєвих коригувань для приведення її у відповідність до зазначених вимог.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до П(с)БО та такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає

потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Основні відомості про Товариство

1. Повна назва: Приватне акціонерне товариство «Житомирський комбінат силікатних виробів». Скорочена назва: ПрАТ «ЖКСВ».
2. Код ЄДРПОУ: 00290676 .
3. Місцезнаходження: 10019, м. Житомир , вул. Промислова, 10 .
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. Статут Публічного акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів» (нова редакція) затверджено загальними зборами акціонерів товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів» протокол

№18 від 26 квітня 2011 року, державну реєстрацію змін проведено 18 травня 2011 року за №13051050012000733.

5. Основні види діяльності:

23.61. Виготовлення виробів із бетону для будівництва.

6. Банківські реквізити підприємства: р/р UA583117440000026001060050804 в ЖРУ КБ «Приватбанк» м. Житомира, МФО 311744

Основні відомості про аудитора

1. Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Приватне підприємство “Аудиторська фірма “Екаунт”. Код ЄДРПОУ 31133478.

2. Номер в реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності № 2429 .

3. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців видана 26.09.2015 року. Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі: 04.09.2000, № 1 305 120 0000 000604.

4. Місцезнаходження: 10008, Україна, м. Житомир, вул. Новий Бульвар, 9, офіс 1.

5. Телефон: (0412) 42-14-96, 42-14-97.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

1. Договір про проведення аудиту: № 1/4 від «23» березня 2020 року.

2. Аудиторська перевірка проводилася: з «23» березня 2020 року по «06» квітня 2020 року.

Директор ПП «АФ “Екаунт”

Онищук Галина Терентіївна

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності № 102163)

Аудитор

Радовська Анна Олександрівна

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності № 102041)

« 06 » квітня 2020 р.