

10008, Україна, м. Житомир,
вул. Новий бульвар, 9, оф. 1
тел./факс (0412) 42-14-96, 42-14-97

Облік-Аудит

Код ЄДРПОУ 44479632
р/р
UA673052990000026006036408811 в
АТ “КБ «Приватбанк»

Номер в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4872

№ 1/3

“20” вересня 2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

ЗА 2023 рік

м. Житомир

2024 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», що складається зі балансу (звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2023 року і звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та 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 в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. З огляду на те, що договір про надання аудиторських послуг був підписаний 12 вересня 2024 року, ми не приймали участь в інвентаризації основних засобів на суму 138 701 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 року та запасів у сумі 37 185 тис. грн., що зазначені в примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік, ми не змогли переконатися в достовірності даних про кількість основних засобів та запасів станом на 31.12.2023 року за допомогою альтернативних процедур. Як результат, ми не змогли визначити необхідність коригувань, що могли б вплинути на статті Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 року.

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. (зі змінами та доповненнями) 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

Ми звертаємо увагу, що події після оголошення повномасштабної війни з Російською Федерацією з 24 лютого 2022 року та запровадження у зв'язку з цим обмежувальних заходів, військового стану відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні"» № 2102, який триває до його офіційного закінчення можуть впливати в майбутньому на фінансовий стан Товариства. У Примітках зазначається, що Компанія розташована поза зоною відкритих бойових дій та продовжує працювати в нормальному робочому режимі. Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності Компанії на безперервній основі. Навіть з урахуванням позитивного припущення про безперервність існує невизначеність зовнішнього середовища, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і дотримання вимог цієї фінансової звітності відповідно до НПСБО 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;

твердження про виконання відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляє про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність аудитора, а також, щодо відповідних застережних заходів.

З питань, про які було поінформовано тих, кого наділено найвищими повноваженнями, ми відібрали ті питання, які були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду,

тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту, та викладаємо ці питання в нашому звіті крім випадків, якщо законодавчим чи нормативним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або вкрай рідких випадків, якщо ми доходимо висновку, що про таке питання не слід повідомляти в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого розкриття, як обґрунтовано очікується, можуть переважити переваги надання інформації з точки зору інтересів громадськості

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, 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» протоколом №1 від 26 квітня 2021 року.
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 “Облік-Аудит”. Код ЄДРПОУ 44479632.
2. Номер в реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності № 4872.
3. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців видана 25.01.2022 року. Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі: 20.01.2022, № 1003051020000018224.
4. Місцезнаходження: 10008, Україна, м. Житомир, вул. Новий Бульвар, 9, офіс 1.
5. Телефон: (0412) 42-14-96, 42-14-97.

Ключовий партнер із завдання) –
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб’єктів аудиторської діяльності: 102163)

Онищук Галина Терентіївна

Директор ПП «Аудиторська фірма «Облік-Аудит» -аудитор
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб’єктів аудиторської діяльності: 102163)

Онищук Галина Терентіївна

20 вересня 2024 р.