

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Публічного акціонерного товариства "Житомирський комбінат силікатних виробів" ЗА 2012 рік

1. Адресат Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності призначається для власників цінних паперів та керівництва Публічного акціонерного товариства "Житомирський комбінат силікатних виробів" і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

2. Вступний параграф 2.1. Основні відомості про емітента

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

2.1.2. Код ЄДРПОУ 00290676.

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

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

2.1.5. 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 № 6-ЖОЮ 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 проведено 05.07.2010 р. за №13051050010000733. 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 №13051050012000733.

2.1.6. Основні види діяльності: - Виробництво і реалізація силікатної цегли, пористих блоків, вапна та інших будівельних матеріалів, товарів народного споживання;

2.1.7. 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.

2.1.8; Банківські реквізити: 26001060050804 в ЖРУ РБ "Приватбанк", МФО 311744.

2.2. Опис обсягу аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Аудитом проводилась перевірка фінансових звітів Публічного акціонерного товариства "Житомирський комбінат силікатних виробів" станом на 31.12.2012 року, які складають повний комплект фінансової звітності: Баланс підприємства (форма № 1) на 31 грудня 2012 року; Звіт про фінансові результати за 2012 рік (форма №2); Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік (форма №3); Звіт про власний капітал за 2012 рік (форма №4); Примітки до річної фінансової звітності за 2012 рік (форма №5); Додаток до Приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" за 2012 рік (форма № 6). Аудиторська перевірка проведена відповідно до: Закону України "Про аудиторську діяльність" № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями; Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України (протокол засідання №229/7 від 31.03.2011 р.) в якості Національних стандартів аудиту в тому числі у відповідності із МСА № 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора". Вимог 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; Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримані нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту. У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності. Також було здійснено оцінку відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта

господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності. Фінансова звітність ТОВАРИСТВА підготовлена згідно з вимогами МСФЗ. Згідно наказу про облікову політику "Публічного акціонерного товариства "Житомирський комбінат силікатних виробів" наведена вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону і кожному конкретному МСФЗ і П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ. Фінансова звітність на підприємстві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, для інших цілей складається у форматі, передбаченому МСФЗ. Прийнятою обліковою політикою Публічного акціонерного товариства "Житомирський комбінат силікатних виробів" встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань: Основні засоби: Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку основних засобів який відображений в МСБО 16. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу (термін служби більше 365 днів), оцінюється за його справедливою вартістю Справедливою вартістю об'єктів основних засобів вважається історична вартість. Історичну вартість вважати за доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ. Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів 2500,00 грн. Значення ліквідної вартості основних засобів та нематеріальних активів дорівнює 0,00 грн. Метод нарахування амортизації основних засобів - метод зменшення залишку, за нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів. При продажу об'єктів основних засобів, переводити такі об'єкти у запаси за їх балансовою вартістю. Кошти від продажу таких активів визначаються як дохід відповідно МСБО 18 "Дохід" Знецінення активів: Корисність активів зменшується, коли балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваних відшкодувань. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитись, підприємство бере до уваги такі показники (зовнішніх та внутрішніх) джерел інформації: а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла б зменшитись, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання; б) протягом періоду відбулись зміни зі значним негативним впливом або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні; г) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу. Резерв знецінення запасів не створювати. Збиток від зменшення корисності слід визнавати в прибутках чи збитках. Запаси: Облік і відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2 Запаси обліковуються по групах: о виробничі запаси; о незавершене виробництво; о готова продукція; о товари. Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається із вартості придбаних запасів та інших витрат, пов'язаних з їх придбанням. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загально виробничих витрат. Незавершене виробництво і готова продукція відображаються у фінансовій звітності по фактичній собівартості. Дебіторська заборгованість: Облік і призначення дебіторської заборгованості на Підприємстві відповідає МСБО 39. Цей стандарт застосовується до контрактів що стосуються придбання чи продажу не фінансових статей. Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю Резерв під знецінення дебіторської заборгованості розраховувати на індивідуальній основі. Визнання доходів та витрат: Доходи Підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли є ймовірність того, що у випадку операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами і дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності МСБО 18. Особливих умов визнання доходу від реалізації у відповідності до політики Підприємства не передбачено. Пов'язані особи: У відповідності з визначенням пов'язаних осіб, які приводяться у МСБО 24, пов'язаними особами на підприємстві є: а) фізична особа або близький родич такої особи, або суб'єкт господарювання зв'язаний з підприємством, якщо така особа контролює підприємство, має в статутному капіталі не менше 10% акцій підприємства, та має суттєвий вплив на підприємство; б) є членом провідного управлінського персоналу підприємства, або материнського підприємства. в) близькі родичі фізичної особи - члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу, або перебувати під впливом при здійсненні операцій з підприємством. В розрахунках з пов'язаними особами застосовуються звичайні ціни, як для всіх споживачів. 2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів) товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства"; наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА №200 "Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту". Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення

фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду. 2.4. Відповідальність аудитора Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснив аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудитор не виключає, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені викривлення. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності. Аудиторські докази, отримані аудитором, є достатніми і прийнятними для формулювання підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки. 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. 2.5. Аудиторська думка 2.5.1 Підстава для висловлення умовно - позитивної думки Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності" та МСА № 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора". У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора". Підстави для висловлення умовно-позитивної думки: 1) Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні; 2) Товариство не розраховувало відстрочені податкові активи (зобов'язання) згідно з МСБО 12 "Податок на прибуток"; На нашу думку, за винятком зазначених вище зауважень, фінансова звітність надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2012 року фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату. Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ, а також статті 40 Закону України "Про цінні папери". В ході перевірки аудитор не отримав свідчень щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства. Висновок в частині формування фінансової звітності носить умовно-позитивний характер, згідно нормам аудиту (МСА № 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора"). Всі ці зауваження та відхилення не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан підприємства. 2.6. Інша допоміжна інформація, щодо якої аудитор висловлює думку. 2.6.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства Розрахунок вартості чистих активів Публічного акціонерного товариства "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. Розрахункова вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 119794 тис. грн. Аудитом встановлено, що по закінченню звітного 2012 фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства (активи товариства за 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. 2.6.2. Думка аудитора щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором

фінансову звітність", а також згідно Рішення ДКЦПФР від 20.10.2011 року №1482 була проведена перевірка розділу звіту щодо корпоративного управління на наявність та достовірність інформації у звіті. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначаються частиною першої статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності. Аудитором отримано достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та подається до ДКЦПФР разом з фінансовою звітністю (МСА720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах що містять перевірену аудитом фінансову звітність") 2.6.3. Виконання значних правочинів Згідно статті 70, Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями значним право чином є 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, яке приймається наглядовою радою, або загальними зборами. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів щодо виконання значних правочинів ми можемо зробити висновок, що протягом 2012 року Товариство не уклало жодного значного правочину та станом на 31.12.2012 року товариство не має невиконаних значних правочинів. 2.6.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства Формування складу органів управління Публічного акціонерного товариства "Житомирський комбінат силікатних виробів" здійснюється відповідно до Статуту Товариства. Протягом 2012 року в Товаристві функціонували наступні органи управління: Загальні збори акціонерів; Наглядова рада; Правління; Ревізійна комісія. Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту Товариства. Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України "Про акціонерні товариства", а саме до 30 квітня. Останні загальні збори акціонерів проводились 20 квітня 2012 року, на яких були розглянуті наступні питання: Затвердження звіту Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2011 рік, та визначення основних напрямків роботи в 2012 році; Затвердження звіту Наглядової ради Товариства за 2011 рік; Затвердження звіту Ревізійної комісії, прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління, звіту Наглядової ради, звіту Ревізійної комісії Товариства, затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2011 рік, розподіл прибутку за результатами роботи в 2011 році, затвердження план розподілу прибутку на 2012 рік. Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану управління відповідно до Закону України "Про акціонерні товариства" можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Законом України "Про акціонерні товариства" та вимогам Статуту. Склад органів управління та результати їх функціонування, наведені у річному звіті "Інформація про стан корпоративного управління" повно та достовірно. На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначається частиною першої статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" своєчасно оприлюднюється товариством та надається користувачам звітності. Згідно статті 76 Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-УІ від 17.09.2008 р. із змінами та доповненнями, спеціальна перевірка фінансово-господарської діяльності товариства проводиться ревізійною комісією (ревізором), звіт про роботу ревізійної комісії затверджувався загальними зборами акціонерів Товариства, які проходили 20 квітня 2012 року. Розглянувши стан внутрішнього контролю Публічного акціонерного товариства "Житомирський комбінат силікатних виробів", ми вважаємо за необхідне зазначити наступне: 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. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Товаристві. Діючи на підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною. 2.6.5. Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності", ми провели процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилок. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та

корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти Публічного акціонерного товариства "Житомирський комбінат силікатних виробів" в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

3. Розкриття інформації за видами активів При веденні обліку застосовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291. Концептуальна основа фінансової звітності, яка використана для підготовки фінансових звітів за МСФЗ, визначається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні. Внаслідок розбіжностей між П(с)БО і МСФЗ, товариство для складання звітності за МСФЗ трансформувало звітність, складену згідно з П(с)БО. Під час аудиторської перевірки встановлено, що при формуванні балансу станом на 31.12.2012 року Товариством було перераховано залишки на 01.01.2011р. та на 31.12.2011р. згідно з положенням МСФЗ. Трансформація фінансової звітності Товариства включає аналіз балансу (ф.№1) і звіту про фінансові результати (ф.2), які відповідають вимогам П(с)БО, та внесення до них необхідних коригувань для забезпечення подання інформації у повній відповідності з МСФЗ. Згідно МСФЗ 1 Товариством проведено коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів як припинення визнання старих активів і зобов'язань (списання з балансу тих активів і зобов'язань, які на дату першого застосування МСФЗ не відповідають критеріям визнання за міжнародними стандартами), та перекласифікація: перенесення суми з однієї статті балансу до іншої. Усі коригування, пов'язані з переходом до МСФЗ на дату їх першого застосування Товариством визнані безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку, або іншої категорії капіталу. Облікова політика Товариства побудовано відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні, чинних МСФЗ та МСБО. Господарські операції відображають у облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені. В якості справедливої вартості об'єктів основних засобів прийнято вважати історичну вартість основних засобів. Дана вартість використовується як доцільна собівартість на дату переходу на МСФЗ. Основним засобом вважається актив, якщо очікуваний термін його використання (експлуатації) визначений виробничою комісією, перевищує 1 рік. Вартість основних засобів на дату балансу (31.12.2012р.) складає: первісна вартість - 115298 тис. грн.; нарахований знос - 58541 тис. грн.; залишкова (балансова) вартість - 56757 тис. грн. Разом необоротні активи складають 58748 тис. грн. на дату балансу (на 31.12.2012 р.). Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю. На підприємстві для оцінки запасів при списанні обрано метод середньозваженої ціни. На дату балансу запаси за даними балансу складають 19288 тис. грн. Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) обліковується відповідно до П(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та складає на дату балансу 6207 тис. грн. Резерв сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів До складу дебіторської заборгованості за даними Балансу підприємства відноситься також: - заборгованість за розрахунками з бюджетом - 1145 тис. грн.; - інша поточна дебіторська заборгованість - 8390 тис. грн. 4. Розкриття інформації про зобов'язання 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 - 1654 тис. грн.; - аванси одержані (від покупців) - 1744 тис. грн.; - заборгованість перед бюджетом - 287 тис. грн.; - заборгованість зі страхування - 378 тис. грн.; - заборгованість з оплати праці - 848 тис. грн.; - з учасниками - 64 тис. грн.; - інші поточні зобов'язання - 1009 тис.грн. Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2012 р. складають 5984 тис. грн. Поточні зобов'язання відображені в балансі за сумою погашення. Простроченої заборгованості не має. 5. Розкриття інформації про власний капітал До складу власного капіталу за балансом товариства відносяться: - статутний капітал - 2205 тис. грн.; - інший додатковий капітал - 10030 тис. грн.; - нарахований резервний капітал - 650 тис. грн.; - нерозподілені прибутки - 16909 тис.грн. Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2012р.) складає 119794 тис. грн. 5.1. 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 2256,84 - Державний житловий фонд 4397,84 - Об'єкти, які не підлягають приватизації 3208,66 9 Розмір статутного фонду ВАТ 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. 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 2000000,00 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 1998року, 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 22.06.2010 р., протокол №17, державна реєстрація змін до установчих документів проведена 05.07.2010 р 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. 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 (31.12.2012р.): заявлений:2205016,25 грн.; сплачений: 2205016,25 грн., що відповідає Статуту та Балансу Товариства 6. Аналіз показників фінансового стану 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 2012 рік. Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2012 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 Публічного акціонерного товариства "Житомирський комбінат силікатних виробів" Показники Показники фінансового стану акціонерного товариства Коеф. Коеф. Коеф. Коеф. абсолютної загальної фінансової покриття рентабельності ліквідності стійкості зобов'язань активів (покриття) (або незалежності, власним або автономії) капіталом (структури капіталу або фінансування) Орієнтовне позитивне значення показника 0,25 - 0,5 1,0 - 2,0 0,25 - 0,5 0,5 - 1,0 > 0, збільшення 2011 рік 7,562 15,213 0,964 0,037 0,01 2012 рік 5,659 11,513 0,939 0,050 - Відхилення (+/-) -1,904 - 3,701 -0,026 0,013 - Відхилення (%) -25,18 -24,3 -2,650 35,1 - Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коефіцієнт покриття показує, що підприємство на 115,1% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття падає в 2012 році у порівнянні до рівня 2011 року з 15,213 до 11,513 (на 24,3_%), що говорить про погіршення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності, 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 5,65, що свідчить про те, що підприємство може терміново погасити свої зобов'язання через наявність коштів на банківському рахунку. 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 119794 тис. грн., а сума загальної заборгованості 5984 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2012р. складає 93,9%, впав за 2012 рік лише на 0,026 пунктів, однак 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 відносну незалежність від зовнішніх фінансових джерел. Коефіцієнт фінансування становить 0,05, при нормативному значенні до зменшення, він збільшився за останній рік на 0,013, тобто залежність підприємства від залучених засобів

збільшилась, однак даний показник знаходиться в межах нормативних значень. Діяльність підприємства є збитковою протягом звітного періоду (2012 рік). При цьому рентабельність активів склала не розраховується. У минулому році (2011 р.) рентабельність активів склала 1,0%, а рентабельність діяльності 1,0%. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів. Наведені показники станом на 31.12.2012 р. свідчать про стабільний фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Житомирський комбінат силікатних виробів". За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства стабільний та задовільний.

7. Основні відомості про аудиторську фірму

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

7.2. 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 № 224/3 від 23 грудня 2010 року по 23 грудня 2015 року.

7.3. Виписка з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців видана 01.11.2012 року, Серія ААВ, № 083546. Дата та номер запису в Єдиному Державному реєстрі: 04.09.2000, № 1 305 120 0000 000604.

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

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

8. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

8. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

8.1. Договір про проведення аудиту №4 від "16" листопада 2012 року.

8.2. Аудит розпочато "16" листопада 2012 року і закінчено "12" березня 2013 року.