

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Житомирський комбінат силікатних виробів"
 Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ВИГОТОВЛЕННЯ ВИРОБІВ ІЗ БЕТОНУ ДЛЯ БУДІВНИЦТВА
 Середня кількість працівників 416
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 10019 Житомирська область Корольовський район м. Житомир вул. Промислова буд. 10, т.0412 519230

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2014	01	01
00290676		
1810100000		
112		
23.61		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2013 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2012
I. Необоротні активи				--
Нематеріальні активи	1000	--	--	--
первісна вартість	1001	--	--	--
накопичена амортизація	1002	--	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби	1010	56757	59501	56984
первісна вартість	1011	115298	121814	111909
знос	1012	58541	62313	54925
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1991	1810	3114
Відстрочені податкові активи	1045	--	883	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	58748	62194	60098
II. Оборотні активи				18523
Запаси	1100	19288	17078	18523
Виробничі запаси	1101	10800	11314	11904
Готова продукція	1103	7027	5490	6316
Товари	1104	1461	274	303
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6207	5568	6673
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--	--
з бюджетом	1135	1145	576	426
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8390	3752	10790
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	33862	34975	35989
Готівка	1166	6	27	18
Рахунки в банках	1167	33856	34948	35961
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	155	--
Усього за розділом II	1195	68892	62104	72401
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	127640	124298	132499

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду	На дату пере- ходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				2205
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2205	2205	
Капітал у дооцінках	1405	--	--	--
Додатковий капітал	1410	100030	100030	100020
Резервний капітал	1415	650	650	650
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16909	16361	24865
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	119794	119246	127740
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				--
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--	
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				--
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	1654	946	791
розрахунками з бюджетом	1620	287	241	298
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	378	345	423
розрахунками з оплати праці	1630	848	828	940
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1744	816	986
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	64	64	39
Поточні забезпечення	1660	1862	1667	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	1009	145	1282
Усього за розділом III	1695	7846	5052	4759
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	127640	124298	132499

Голова правління

(підпис)

Онопрієнко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

(підпис)

Камінський Анатолій Францович

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Житомирський комбінат силікатних виробів"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
00290676		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2013 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	64920	63736
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(62135)	(62800)
Валовий: прибуток	2090	2785	936
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	1870	7915
Адміністративні витрати	2130	(8420)	(10412)
Витрати на збут	2150	(1233)	(956)
Інші операційні витрати	2180	(2523)	(9992)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(7521)	(12509)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	6090	5682
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(14)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(1431)	(6841)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	883	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(548)	(6841)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-548	-6841

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	43882	43390
Витрати на оплату праці	2505	13867	15744
Відрахування на соціальні заходи	2510	4539	5319
Амортизація	2515	3544	3348
Інші операційні витрати	2520	8479	3632
Разом	2550	74311	71433

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	8820065	8820065
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	8820065	8820065
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.06213110)	(0.77562000)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.06213110)	(0.77562000)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	0.12528250

Голова правління

(підпис)

Онопрієнко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

(підпис)

Камінський Анатолій Францович

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Житомирський комбінат силікатних виробів"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
00290676		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2013 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	78677	85131
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	15	9
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	15	2
Надходження від повернення авансів	3020	524	154
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	13
Інші надходження	3095	1052	1105
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(57352)	(62827)
Праці	3105	(12067)	(12900)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5519)	(5990)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7477)	(9614)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(--)	(245)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(4229)	(6021)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(3248)	(--)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2620)	(--)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(--)	(657)
Інші витрачання	3190	(143)	(1178)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4908	-6754
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	--	--
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих: відсотків	3215	6516	5651
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(495)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6021	5651
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(1024)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	-1024
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1113	-2127
Залишок коштів на початок року	3405	33862	35989
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	34975	33862

Голова правління

(підпис)

Онопрієнко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

(підпис)

Камінський Анатолій Францович

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Житомирський комбінат силікатних виробів"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
00290676		

**Звіт про власний капітал
за 2013 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2205	--	100030	650	16909	--	--	119794
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Ігрований залишок на початок року	4095	2205	--	100030	650	16909	--	--	119794
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-548	--	--	-548
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	-548	--	--	-548
Залишок на кінець року	4300	2205	--	100030	650	16361	--	--	119246

Голова правління

(підпис)

Онопрієнко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

(підпис)

Камінський Анатолій Францович

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Публічне акціонерне товариство "Житомирський комбінат силікатних виробів" створено згідно з Декретом Кабінету Міністрів України від 20 травня 1993 року № 57-93, "Про приватизацію цілісних майнових комплексів державних підприємств та їх структурних підрозділів, зданих в оренду". Товариство є правонаступником всіх прав та обов'язків реорганізованого в процесі приватизації державного підприємства "Житомирський комбінат силікатних виробів".

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.

Код ЄДРПОУ 00290676.

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

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.

Основні види діяльності:

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

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

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.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) та пояснень, опублікованих підготовлена згідно з вимогами МСФЗ . Згідно наказу про облікову політику Товариства 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.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Прийнята облікова політика в звітному періоді являється незмінною. Облікова політика підприємства у суттєвих аспектах базується на чинному законодавстві України, основних принципах стандартів бухгалтерського обліку та рішення керівництва. Ведення бухгалтерського обліку здійснюється підприємством за П(С)БО з подальшою трансформацією облікових записів до вимог МСФЗ. Інвентаризація майна та зобов'язань проводиться щорічно, перед датою річного балансу (крім інших випадків проведення інвентаризації згідно діючого законодавства та обставин. 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. При придбанні основні засоби обліковуються за первісною вартістю, що включає витрати пов'язані з придбанням вказаних активів.

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 – прямолінійний, 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».

Нематеріальні активи:

Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку нематеріальних активів який відображений в МСБО 38.

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо: є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу будуть надходити та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Строк корисної експлуатації нематеріальних активів визначається управлінським персоналом.

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів – прямолінійний. За нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів, амортизацію слід починати нараховувати, коли цей актив стає придатним до використання, а припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

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.

Витрати на позики:

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який в силу необхідності вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до планового використання, або до продажу капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді. В якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат. Понесених у зв'язку з залученням позикових коштів.

Запаси:

Облік і відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2

Запаси обліковуються по групах:

- виробничі запас
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається із вартості придбаних запасів та інших витрат, пов'язаних з їх придбанням. Собівартість визначається за середньозваженим методом.

Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції складається з прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і розподілених загальновиробничих витрат.

Незавершене виробництво і готова продукція відображаються у фінансовій звітності по фактичній собівартості.

Фінансові активи:

Підприємство до складу фінансових активів включає грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та процентну поворотну фінансову допомогу згідно з МСБО 39. Класифікація здійснюється при первісному визнанні. Дебіторська заборгованість та кредити виникають у момент продажу підприємством продукції (товарів, послуг) або надання грошових коштів безпосередньому дебітору(крім таких, що надаються з наміром продажу). Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, крім тих, строк погашення яких перевищує 12 місяців після дати балансу. Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається по справедливій вартості, а в подальшому за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки з вирахуванням резерву знецінення. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється у разі наявності ознак того, що підприємство не матиме змоги отримати всю суму заборгованості відповідно до первісних, переглянутих умов. Балансова вартість активу зменшується з використанням відповідного резерву. А сума збитку визначається у складі витрат. Якщо дебіторська заборгованість є безнадійною вона списується за рахунок відповідного резерву. Повернення раніше списаних сум активів кредитується за рахунок відповідних витрат.

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.

Облікова політику 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.

4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

При веденні обліку застосовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 зі змінами та доповненнями згідно наказу 627 від 27.06.2013 р. 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.

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.

Облікову політику 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 (31.12.2013р.) складає:

- первісна вартість – 121814 тис. грн.;
- нарахований знос – 62313 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 59501 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість -1810 тис. грн.

Відстрочені податкові активи – 883 тис. грн.

Разом необоротні активи складають 62194 тис. грн. на дату балансу (на 31.12.2013 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 17078 тис. грн., в тому числі

Виробничі запаси -11314 тис.грн.;

Готова продукція – 5490 тис. грн.;

Товари – 274 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 5568 тис. грн.

Гроші та їх еквіваленти – 34975 тис. грн;

В тому числі:

Готівка 27 – тис. грн;

Рахунки в банку – 34948 тис. грн;

До складу дебіторської заборгованості за даними Балансу підприємства відноситься також:

- заборгованість за розрахунками з бюджетом – 576 тис. грн.;
- в тому числі з податку на прибуток- 573 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 3752 тис. грн.

За термінами погашення зобов'язання поділяються на довгострокові зобов'язання і забезпечення та поточні зобов'язання і забезпечення.

Довгострокових зобов'язань і забезпечень немає.

Поточні зобов'язання і забезпечення класифікуються за наступними видами:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги – 946 тис. грн.;
- розрахунки з бюджетом – 241 тис. грн.;
- розрахунками зі страхування – 345 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці – 828 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 816 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 64 тис. грн.;

Інші поточні зобов'язання – 1667 тис. грн.;

Разом поточні зобов'язання підприємства на 31.12.2013р. складають 145 тис. грн.

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

До складу власного капіталу за балансом товариства відносяться:

- зареєстрований капітал - 2205 тис. грн.;
 - додатковий капітал – 100030 тис. грн.;
 - резервний капітал – 650 тис. грн.;
 - нерозподілений прибуток - 16361 тис. грн.;
- Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2013р.) складає 119246 тис. грн.

5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) *Строки корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(в) *Відстрочені податкові активи*

Податковий кодекс України, а саме розділ його III, який вступив в дію з 01.04.2011 року, суттєво змінив податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА

Доходи відображаються в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ. Доход від реалізації продукції (товарів, інших активів) на підприємстві визнається при наявності всіх умов, а саме покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені. Доход відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: а) чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 64920 тис. грн.; б) інші операційні доходи в сумі 1870 тис. грн.; в) інші фінансові доходи в сумі 6090 тис. грн. Бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності підприємства ведеться згідно до норм МСФО 18. Податковий облік доходів і витрат ведеться згідно з Податковим Кодексом України. Витрати відображені в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ. В примітках до фінансової звітності відносно витрат за звітний період інформацію відібрано згідно з аналітичними даними і відповідно до МСФЗ. Визнані витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: а) адміністративні витрати у сумі 8420 тис. грн.; б) інші операційні витрати у сумі 2523 тис. грн.; в) витрати на збут 1233 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції визначається відповідно до МСФЗ і становить за 2013 рік 62135,0 тис. грн. За звітний період збиток від господарської діяльності підприємства складає у сумі 548,0 тис. грн. Чистий збиток на одну акцію (-0,0621) грн.

Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" немає. Таким чином, надана фінансова звітність, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності – МСФЗ.

7. 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 2013 рік.

Метою фінансового аналізу підприємства є оцінка фінансового стану підприємства на 31 грудня 2013 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»

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
	2	3	4	5	6	7
	Формула розрахунку показника	K1=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + короткострокові фінансові вкладення) / короткострокові зобов'язання	K2=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + Дебітори (непрострочені та реальні) + Запаси + Витрати) / короткострокова заборгованість	K3=Власні кошти / Вартість майна (підсумок активу балансу)	K4=(Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість) / Власний капітал	Чистий прибуток підприємства / Середньорічна вартість активів
	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0	> 0, збільшення
	2012 рік	5,659	11,513	0,939	0,050	-
	2013 рік	10,332	18,347	0,959	0,028	-
	Відхилення (+/-)	4,673	6,834	0,021	-0,022	-
	Відхилення (%)	82,57	59,36	2,219	-43,173	-

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. **Коефіцієнт покриття** показує, що підприємство на 183,47% забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття зростає в 2013 році у порівнянні до рівня 2012 року з 11,513 до 18,347 (на __%), що говорить про погіршення стану активів підприємства з точки зору їх найшвидшої ліквідності.

Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 10,332, що свідчить про те, що підприємство може терміново погасити свої зобов'язання з наявних 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 поточної, і довгострокової) не повинна перевищувати суму власних джерел фінансування, тобто критичне значення складає 119246 тис. грн., а сума загальної заборгованості 5052 тис. грн. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2013р. складає 95,9%, зріс за 2013 рік лише на 0,021 пунктів.

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 0,028, при нормативному значенні до зменшення, він зменшився за останній рік на 0,022, тобто залежність підприємства від залучених засобів зменшилась, що є позитивним показником.

Діяльність підприємства є збитковою протягом звітного періоду (2013 рік). **Коефіцієнт рентабельності активів** розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів.

Оскільки підприємство є збитковим у звітному та минулому роках, коефіцієнт рентабельності активів не розраховується (або дорівнює 0).

Так показники фінансової стійкості характеризуються досить однозначно – всі вони мають стійку тенденцію до покращення, що пов'язано зі зменшенням поточних зобов'язань підприємства.

Наведені показники станом на 31.12.2013 р. свідчать про стабільний фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Житомирський комбінат силікатних виробів»

8. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2013 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Голова правління

Онопрієнко Валерій Васильович

Головний бухгалтер

Камінський Анатолій Францович