

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО**  
**„АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ЗАХІДАУДИТ”**

м. Тернопіль, вул. Ген. М.Тарнавського, буд. 23, прим. 71, тел. (0352) 511941  
р/р 26004000110621 в Філії Укрексімбанку в м. Тернополі, МФО 338879

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**  
**(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**  
**щодо фінансової звітності публічного акціонерного**  
**товариства «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД»**  
**станом на 31.12.2013 року**

**Адресат:** власники цінних паперів, керівництво ПАТ «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД».

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

- Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Західаудит» (код ЄДРПОУ 33539238);
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, № 3620, видане Аудиторською палатою України 30 червня 2005 року;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія П № 000125 (строк дії свідоцтва р 20.06.2013 р. до 20.05.2015 р.);
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0243 згідно Рішення Аудиторської палати України № 249/5 від 26.04.2012 року;
- Перелік аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: Рішення Аудиторської палати України № 255/1 від 06.09.2012 року.

**Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:**

Прізвище, ім'я, по-батькові	Вівчар Андрій Броніславович
Номер, серія сертифіката аудитора	серія А № 006780
Дата видачі сертифіката	23 грудня 2010 року
Термін дії сертифіката	до 23 грудня 2015 року
Телефон аудитора	(0352) 511941
Адреса аудитора	46023, м. Тернопіль, бульв. С.Петлюри, 1/87
Електронна адреса	office@zahidaudit.te.ua

Прізвище, ім'я, по-батькові	Собчук Василь Михайлович
Номер, серія сертифіката аудитора	серія А № 003872
Дата видачі сертифіката	25 червня 1999 року
Термін дії сертифіката	до 25 червня 2018 року
Телефон аудитора	(0352) 511941
Адреса аудитора	Тернопільська обл., Підволочиський р-н, с. Городниця
Електронна адреса	office@zahidaudit.te.ua

**Основні відомості про Товариство:**

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Козлівський цегельний завод».

Код за ЄДРПОУ: 00290191.

Місцезнаходження: 47631, Тернопільська обл., Козівський р-н, смт. Козлів, вул. Личакова, 26.

Дата державної реєстрації: 18 лютого 1992 року.

Основні види діяльності: 23.32 Виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини; 03.22 Прісноводне рибництво (аквакультура).

**Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:**

- договір № 61/АТ від «27» грудня 2013 року;
- аудиторська перевірка проводилась з «27» грудня 2013 року по «29» квітня 2014 року в бухгалтерії ПАТ «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД».

**Відповідальність управлінського персоналу Товариства та аудитора:**

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та чинного законодавства покладається на управлінський персонал підприємства. 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 відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Аудитор відповідає за достовірність і повноту аудиторського висновку про фінансову звітність підприємства.

**Опис обсягу аудиторської перевірки:**

Аудиторську перевірку проведено у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (в редакції Закону України від 14.09.2006 р. № 140-V), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні (зокрема МСА 700 «Формування 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), затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011 року № 1360.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності облікової політики, що використовується, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, які є загальноприйнятими в Україні.

При проведенні аудиту перевірені:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік;
- Звіт про власний капітал за 2013 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік.

Дані фінансової звітності відповідають даним обліку. Дані окремих форм звітності відповідають один одному.

**Опис важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фінансової звітності:**

*Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та їх знос (амортизація).*

Організація і методологія бухгалтерського обліку в Товаристві відповідає вимогам законодавчих актів та нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку в Україні. Облікова політика на підприємстві визначена наказом про облікову політику. Класифікація та оцінка активів у бухгалтерському обліку підприємства відповідає діючим стандартам та нормативам.

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється у відповідності до міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (далі МСБО) 6 «Основні засоби». Основні засоби, які надходять на підприємство оцінюються за собівартістю. В фінансовій звітності основні засоби відображаються за їх первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та будь-яких збитків від знецінення об'єкту. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх корисного використання. На думку аудитора, дані фінансової звітності підприємства відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку основних засобів та первинним документам, наданим на розгляд аудитору. Склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки, а також ступінь розкриття інформації в цілому відповідають вимогам МСФЗ та облікової політики підприємства.

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що облік нематеріальних активів відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи» та облікової політики Товариства. Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх корисного використання.

#### *Запаси.*

Облік запасів підприємство здійснює відповідно до МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група. Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, які визначаються згідно з МСБО 2. При вибутті запасів їх оцінка відбувається за методом ФІФО. Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами підприємства. В цілому облік запасів на підприємстві відповідає принципам обраної облікової політики та МСФЗ.

#### *Дебіторська заборгованість.*

Визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ. Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив та первісно оцінюється за справедливою вартістю активів. Дебіторська заборгованість відображена з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно врахована по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор. Реальність розміру дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства підтверджується наявними актами звірок з дебіторами, первинними документами та актами проведення інвентаризації зобов'язань за звітний період.

#### *Грошові кошти.*

На думку аудитора, сума грошових коштів, відображена в Балансі підприємства, відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку грошових коштів та первинним документам, наданим на розгляд аудитору. В цілому облік грошових коштів ведеться відповідно вимог МСФЗ, законодавства України та облікової політики підприємства.

#### *Зобов'язання та забезпечення.*

При відображенні поточних та довгострокових зобов'язань та забезпечень в обліку Товариство керувалося МСФЗ. Простроченої заборгованості за позиками банків на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства. Аудитором досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань підприємства в усіх суттєвих аспектах відповідають вимогам МСФЗ.

#### *Капітал.*

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ. Статутний капітал Товариства сформований згідно вимог чинного законодавства України. У відповідності до Статуту Товариства, станом на 31.12.2013 року статутний капітал становить 14931 грн. (чотирнадцять тисяч дев'ятсот тридцять одна гривня 00 коп.), за структурою 59724 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Станом на 31.12.2013 року статутний капітал сплачений повністю. В цілому розмір та структура власного капіталу відображені у фінансових звітах за 2013 рік достовірно.

#### *Доходи та витрати.*

Доходи від реалізації продукції і товарів визнаються на дату відвантаження цих товарів та продукції. Доходи від реалізації робіт та послуг визнаються на дату документального оформлення факту виконання робіт, надання послуг. Доходи

оцінюються згідно із МСБО 18 «Дохід». Витрати відображають в Балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати відображають одночасно із доходами, для отримання яких ці витрати були понесені. Доходи відображались на підставі первинних документів; відхилень між даними первинних документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів аудитором не встановлено.

Витрати в бухгалтерському обліку підприємства формуються у відповідності до МСФЗ. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в звітності відповідають первинним документам та регістрам обліку, наданих аудитору стосовно витрат підприємства за 2013 рік.

На думку аудитора, Звіт про фінансові результати за 2013 рік повно і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає величину і структуру доходів і витрат підприємства, а також розкриває інформацію про них.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки.

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

Аудитори звертають увагу на те, що управлінським персоналом не створюється резерв сумнівних боргів щодо сумнівної дебіторської заборгованості та не створюються забезпечення для відшкодування майбутніх витрат на оплату відпусток, що є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Враховуючи те, що зазначені невідповідності є не суттєвими для підприємства, то не мають значного впливу на показники фінансової звітності і в цілому не перевертають загальний фінансовий стан підприємства.

#### **Аудиторська думка про фінансову звітність (загальний висновок аудитора (умовно-позитивний))**

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано при підготовці фінансових звітів, є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», бухгалтерський баланс, валюта якого складає 18004 тис. грн., і інша звітність за 2013 рік складені у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та представляють достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД» станом на 31.12.2013 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату.

#### **Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів**

Вартість чистих активів ПАТ «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД», розрахована відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, схвалених Рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р., на основі показників Балансу Товариства станом на 31.12.2013 року має від'ємне значення (-14372 тис. грн.).

Внаслідок порівняння вартості чистих активів ПАТ «Козлівський цегельний завод» із розміром статутного капіталу слід зробити висновок, що товариство не виконує вимоги Статті 155 Цивільного кодексу України.

Оскільки вартість чистих активів акціонерного товариства виявилася меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом (як це має місце на даному підприємстві), товариство підлягає ліквідації.

Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності не виявлено.

Протягом 2013 року не відбувалися дії, визначені у частині I статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

У звітному періоді факти лістингу/делістингу цінних паперів Товариства на фондовій біржі відсутні. Протягом звітної періоду Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями. Станом на звітну дату Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів. Значні правочини на Товаристві протягом 2013 року не вчинялися.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

Стан корпоративного управління ПАТ «КОЗЛІВСЬКИЙ ЦЕГЕЛЬНИЙ ЗАВОД». Статутом Товариства передбачено наступні органи управління: Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Виконавчий орган Товариства (Правління Товариства). Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства та Закону України «Про акціонерні товариства». Спеціальної посади або відділу, який відповідає за роботу з акціонерами, в Товаристві не створювалось. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту. Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснює Ревізійна комісія, що обирається Загальними зборами акціонерів Товариства. В Товаристві не створювалася служба внутрішнього аудиту (не запроваджувалася посада внутрішнього аудитора).

Протягом звітної періоду поточне управління фінансово-господарською діяльністю здійснювалось Правлінням Товариства в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Органи управління Товариством діють на підставі Положень, затверджених Загальними зборами акціонерів Товариства.

За результатами виконаних аудиторських процедур перевірки стану корпоративного управління аудитором зроблено висновок: прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

В ході аудиту належним чином ідентифіковані та оцінені аудитором ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, у відповідь на які розроблені та виконані належні процедури, в ході виконання яких суттєвих викривлень не виявлено. Аудитори підтверджують повноту та достовірність відображення фінансово-господарського стану Товариства у його бухгалтерській звітності.

### **Аналіз показників фінансового стану акціонерного товариства**

Таблиця 1

#### **Показники фінансового стану акціонерного товариства**

№ з/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану акціонерного товариства та підприємства - емітента облігацій	Орієнтовне позитивне значення показника	Станом на 31.12.12 р.	Станом на 31.12.13 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) : \text{Короткострокові зобов'язання}$	0,25 - 0,5	0.00	0.00
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) : \text{Короткострокова заборгованість}$	1,0 - 2,0	0.47	0.45

3	Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії)	$K3 = \text{Власні кошти} : \text{Вартість майна}$ (підсумок активу балансу)	0,25 - 0,5	-0.77	-0.80
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) :$ Власний капітал	0,5 - 1,0	-2.29	-2.25

На підставі аналізу показників фінансового стану (таблиця 1) аудитори можуть зробити наступні висновки:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про незабезпеченість Товариства високоліквідними активами в повній мірі;

- показник загальної ліквідності свідчить про спроможність Товариства лише частково покривати свої борги за рахунок мобілізації коштів в розрахунках з дебіторами та отриманих доходів від господарської діяльності;

- стан забезпеченості власними коштами характеризується незадовільними значеннями коефіцієнтів фінансової стійкості та структури капіталу, що свідчить про повну фінансову залежність підприємства від інших суб'єктів господарської діяльності.

Аудитори також звертають увагу на Звіт про фінансові результати за 2013 рік, у якому зазначається, що товариство зазнало чистого збитку в сумі 223 тис. грн. протягом року, що закінчується 31.12.2013 р. Ці умови, поряд з іншими, викликають певні сумніви в здатності товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор  
сертифікат аудитора А № 006780

А.Б. Вівчар

Аудитор  
сертифікат аудитора А № 003872

В.М. Собчук

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Аудиторської фірми «Західаудит»  
сертифікат аудитора А № 004506

Б.Є. Салюк

Дата видачі висновку: «29» квітня 2014 року.

Адреса аудитора (фактичне місцезнаходження головного офісу):  
46024, м. Тернопіль, вул. Генерала М.Тарнавського, буд. 23, прим. 71.  
Телефон/факс: (0352) 51-19-41.