

ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД”

Звіт незалежних аудиторів

крема фінансова звітність

за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року

ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД”

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ

ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Публічного акціонерного товариства („ПАТ”) „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” (надалі – „Компанія”) станом на 31 грудня 2013 року, а також фінансові результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності („МСФЗ”).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії; та оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та з достатньою точністю розкрити інформацію щодо її фінансового стану, а також гарантує, що окрема фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана окрема фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року, була затверджена керівництвом 14 квітня 2014 року:

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,

Генеральний директор

Ісакова Світлана Юрїївна,

Фінансовий директор

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

ЩОДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД”

Керівництву і власникам ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД”:

Основні відомості про емітента

Повна назва: Публічне акціонерне товариство „Житомирський маслозавод” (код ЄДРПОУ 00182863).

Адреса місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Дата державної реєстрації: Зареєстроване Виконавчим комітетом Житомирської міської ради 14 серпня 1995 року за № 1 305 120 0000 001398.

Звіт щодо фінансової звітності

Ми, Приватне акціонерне товариство („ПрАТ”) „Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані” (Зареєстроване Голосіївською районною в м. Києві Державною адміністрацією 5 жовтня 2009 року за номером А01 306689; Свідоцтво Аудиторської палати України про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1973 від 22 червня 2001 року), згідно з угодою № AUD/2013/22456 від 10 жовтня 2013 року, провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Житомирський Маслозавод” (надалі – „Компанія”), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про сукупний дохід, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, приміток, а також з основних принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток (надалі разом – „фінансова звітність”).

Відповідальність керівництва за підготовку фінансової звітності

Керівництво відповідає за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також за створення такої системи внутрішнього контролю,

яка, на думку керівництва, є необхідною для підготовки фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок фінансових зловживань або помилок.

Відповідальність аудиторів

Ми відповідаємо за надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит згідно з вимогами Закону України „Про аудиторську діяльність” та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають дотримання вимог професійної етики, а також планування та проведення аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що дана фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання процедур для отримання аудиторських доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур базується на професійному судженні аудиторів, включно з оцінкою ризиків щодо суттєвих викривлень фінансової звітності у результаті фінансових зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю над підготовкою та достовірним поданням підприємством фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають цим обставинам, а не для надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю підприємства. Аудит включає також оцінку доречності використання облікової політики та обґрунтованості бухгалтерських оцінок, зроблених керівництвом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та обґрунтовану основу для надання нашого аудиторського висновку.

Аудиторський висновок

На нашу думку, дана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2013 року, а також фінансові результати її діяльності та рух грошових коштів за рік, який закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний розділ

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Наш висновок не містить жодних застережень із цього питання.

Звіт щодо вимог законодавчих і нормативних актів

Аудит фінансової звітності Компанії, проведений нами, не мав на меті отримання аудиторських доказів щодо окремих компонентів, елементів або приміток до фінансової звітності Компанії та, відповідно, ми не висловлюємо думки щодо окремих компонентів, елементів або приміток до цієї фінансової звітності. Згідно вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1360 „Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)” від 29 вересня 2011 року, ми також повідомляємо про наступне:

- Відповідно до вимог Цивільного кодексу України, вартість чистих активів акціонерного товариства після закінчення другого та кожного наступного фінансового року має перевищувати суму статутного капіталу. Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал Компанії становив 5,341 тисячу гривень, в той час як вартість чистих активів Компанії становила 398,718 тисяч гривень.

- Ми розглянули іншу інформацію, підготовлену Компанією, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, у відповідності з вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1591 „Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів” від 19 грудня 2006 року, та не виявили суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Компанією та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2013 року та за рік, що закінчився цією датою.

- Під час проведення аудиту нами було оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю над підготовкою та достовірним представленням фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, що відповідають даним обставинам, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії, включаючи контролі, спрямовані на виявлення та запобігання фінансових зловживань. Відповідно, ми не висловлюємо думку щодо цього питання.

- Згідно вимог Закону України „Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17 вересня 2008 року (надалі „Закон”) рішення про вчинення значного правочину, ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства, приймається відповідним органом товариства.

Керівництво Компанії виявило значні правочини за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, рішення щодо вчинення яких вимагає затвердження відповідно до вимог Закону. При виконанні наших процедур під час аудиту фінансової звітності Компанії нашої уваги не привернув жодний факт, який давав би нам підстави вважати, що Компанія не дотримується вимог Закону України „Про акціонерні товариства” № 514-

VI від 17 вересня 2008 року щодо прийняття рішень про виконання значних правочинів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

• На момент проведення аудиту наявність органів корпоративного управління Компанії та їх компетенція обумовлені Статутом Компанії. В Компанії діє Наглядова Рада на підставі затвердженого Положення про Наглядову Раду. Відповідно до Закону, в Компанії діє Ревізійна комісія, до функції якої входить забезпечення вимог внутрішнього контролю.

Інші питання

Аудит проведено – з 10 жовтня 2013 року по 14 квітня 2014 року.

14 квітня 2014 року

Сертифікований аудитор Олесь Шевченко

Сертифікат аудитора № 006964

Аудиторської палати України, виданий 27 вересня 2012 року згідно з рішенням

Аудиторської палати України № 257/2 дійсний до 27 вересня 2017 року

ПрАТ „Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані”

Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48, 50А

Генеральний директор Євген Заноза

Сертифікат аудитора Серія А № 005431

Аудиторської палати України, виданий 26 червня 2003 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 124 та подовжений 30 травня 2013 року згідно з рішенням Аудиторської палати України №271/2 до 26 червня 2018 року

ПрАТ „Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані”

Україна, м. Київ, вул. Жилянська, 48, 50А, 01033

14 квітня 2014 року

ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” та дочірні підприємства

Звіт незалежних аудиторів

Консолідована фінансова звітність

за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ

ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан Публічного акціонерного товариства („ПАТ”) „Житомирський маслозавод” та його дочірніх підприємств (надалі разом – „Група „Житомирський маслозавод” або „Група”) станом на 31 грудня 2013 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності („МСФЗ”).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

• належний вибір та застосування облікової політики;

• представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;

• додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на консолідований фінансовий стан та фінансові результати Групи; та оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

• розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підприємствах Групи;

• ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи та з достатньою точністю розкрити інформацію щодо її консолідованого фінансового стану, а також гарантує, що консолідована фінансова звітність Групи відповідає вимогам МСФЗ;

• ведення облікової документації відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;

• застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи; та виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана консолідована фінансова звітність Групи за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року, була затверджена керівництвом 14 квітня 2014 року:

Від імені керівництва:

Вівсик Сергій Ананійович,

Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Керівництву і власникам Групи „Житомирський маслозавод”:

Основні відомості про емітента

Повна назва: Публічне акціонерне товариство „Житомирський маслозавод” (код ЄДРПОУ 00182863).

Адреса місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Дата державної реєстрації: Зареєстроване Виконавчим комітетом Житомирської міської ради 14 серпня 1995 року за № 1 305 120 0000 001398.

Звіт щодо консолідованої фінансової звітності

Ми, Приватне акціонерне товариство („ПрАТ”) „Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані” (Зареєстроване Голосіївською районною в м. Києві Державною адміністрацією 5 жовтня 2009 року за номером А01 306689; Свідоцтво Аудиторської палати України про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1973 від 22 червня 2001 року, термін дії якого подовжено до 31 березня 2016 року рішенням Аудиторської Палати України № 229/4 від 31 березня 2011 року, Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серії П № 000102, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, діє від 21 травня 2013 року до 31 березня 2016 року), згідно з угодою № AUD/2013/22456 від 10 жовтня 2013 року, провели аудит Консолідованої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Житомирський Маслозавод” та його дочірніх підприємств (надалі – „Група”), що додається, яка складається з консолідованого балансу станом на 31 грудня 2013 року та відповідних консолідованих звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, приміток, а також з короткого викладу основних принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток (надалі разом – „консолідована фінансова звітність”).

Відповідальність керівництва за підготовку консолідованої фінансової звітності

Керівництво відповідає за підготовку та достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також за створення такої системи внутрішнього контролю, яка, на думку керівництва, є необхідною для підготовки консолідованої фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок фінансових зловживань або помилок.

Відповідальність аудиторів

Ми відповідаємо за надання висновку щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит згідно з вимогами Закону України „Про аудиторську діяльність” та Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають дотримання вимог професійної етики, а також планування та проведення аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що дана консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання процедур для отримання аудиторських доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур базується на професійному судженні аудиторів, включно з оцінкою ризиків щодо суттєвих викривлень консолідованої фінансової звітності внаслідок фінансових зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю над підготовкою та достовірним поданням Групою консолідованої фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають цим обставинам, а не для надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю підприємства. Аудит включає також оцінку доречності використання облікової політики та обґрунтованості бухгалтерських оцінок, зроблених керівництвом, а також оцінку загального подання консолідованої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та обґрунтовану основу для надання нашого аудиторського висновку.

Аудиторський висновок

На нашу думку, дана консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2013 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності та рух грошових коштів за рік, який закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно консолідованої фінансової звітності у цілому. Додаткові форми, зазначені у змісті на сторінках 44-55 (надалі – „форми”), наводяться для цілей подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Групи у форматі, затвердженому Наказом „Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року. Відповідальність за підготовку цих форм несе керівництво Групи, і вони були отримані із відповідних облікових реєстрів, використаних для підготовки консолідованої фінансової звітності. Стосовно таких форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту консолідованої фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими реєстрами та самою

консолідованою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до консолідованої фінансової звітності у цілому.

Пояснювальний розділ

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 2 до цієї консолідованої фінансової звітності. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Групи. Наш висновок не містить жодних застережень із цього питання.

Звіт щодо вимог законодавчих і нормативних актів

Аудит консолідованої фінансової звітності Групи, проведений нами, не мав на меті отримання аудиторських доказів щодо окремих компонентів, елементів або приміток до консолідованої фінансової звітності Групи та, відповідно, ми не висловлюємо думки щодо окремих компонентів, елементів або приміток до цієї консолідованої фінансової звітності. Згідно вимог Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 „Про затвердження Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)” від 29 вересня 2011 року, ми також повідомляємо про те, що материнська компанія ПАТ „ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД” (надалі „Компанія”) виконала усі наступні вимоги:

- Відповідно до вимог Цивільного кодексу України, вартість чистих активів акціонерного товариства після закінчення другого та кожного наступного фінансового року має перевищувати суму статутного капіталу. Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал Компанії становив 5,341 тисячу гривень, в той час як вартість чистих активів Компанії становила 398,718 тисяч гривень.

- Ми розглянули іншу інформацію, підготовлену Компанією, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, у відповідності з вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1591 „Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів” від 19 грудня 2006 року, та не виявили суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Компанією та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю станом на 31 грудня 2013 року та за рік, що закінчився цією датою.

- Під час проведення аудиту нами було оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок зловживань або помилок. Оцінка таких ризиків включає огляд системи внутрішнього контролю над підготовкою та достовірним представленням фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, що відповідають даним обставинам, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії, включаючи контролю, спрямовані на виявлення та запобігання фінансових зловживань. Відповідно, ми не висловлюємо думку щодо цього питання.

- Згідно вимог Закону України „Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17 вересня 2008 року (надалі „Закон”) рішення про вчинення значного правочину, ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить 10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства, приймається відповідним органом товариства.

Керівництво Компанії виявило значні правочини за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, рішення щодо вчинення яких вимагає затвердження відповідно до вимог Закону. При виконанні наших процедур під час аудиту фінансової звітності Компанії нашої уваги не привернув жодний факт, який давав би нам підстави вважати, що Компанія не дотримується вимог Закону України „Про акціонерні товариства” № 514-VI від 17 вересня 2008 року щодо прийняття рішень про виконання значних правочинів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

- На момент проведення аудиту наявність органів корпоративного управління Компанії та їх компетенція обумовлені Статутом Компанії. В Компанії діє Наглядова Рада на підставі затвердженого Положення про Наглядову Раду. Відповідно до Закону, в Компанії діє Ревізійна комісія, до функцій якої входить забезпечення вимог внутрішнього контролю.

Інші питання

Аудит проведено – з 10 жовтня 2013 року по 14 квітня 2014 року.

14 квітня 2014 року

Сертифікований аудитор Олесь Шевченко

Сертифікат аудитора № 006964

Аудиторської палати України, виданий 27 вересня 2012 року згідно з рішенням

Аудиторської палати України № 257/2 дійсний до 27 вересня 2017 року

ПрАТ „Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані”

Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48, 50А

Генеральний директор Євген Заноза

Сертифікат аудитора Серія А № 005431

Аудиторської палати України, виданий 26 червня 2003 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 124 та подовжений 30 травня 2013 року згідно з рішенням Аудиторської палати України № 271/2

до 26 червня 2018 року

ПрАТ „Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані”

Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48, 50А