

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

Фінансова звітність, яка складена
відповідно до МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
Разом зі звітом незалежних аудиторів

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 та 5 Аудиторському висновку, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2014 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанія несе відповідальність за:

Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;

Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;

Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;

Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

Зживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;

Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2014 рік була затверджена 15 квітня 2015 року.

Від імені керівництва: Вівсик Сергій Ананійович, Генеральний директор
Ісакова Світлана Юріївна, Фінансовий директор

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
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, Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», згідно з угодою № 171/06А від 19 грудня 2014 року, провели аудит окремої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Житомирський Маслозавод” (надалі - „Компанія”), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2014 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 управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висновок

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2014 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, у всіх суттєвих аспектах достовірно відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до наведеної у Примітці 3 концептуальної основи спеціального призначення, що базується на Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку, звертаємо Вашу увагу на те, що фінансова звітність Товариства складена у форматі, який був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 року, який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які формують звітність. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Також ми звертаємо вашу увагу на інформацію в Примітках до цієї фінансової звітності, в яких вказується, що Компанія веде свою діяльність в умовах політичної та економічної кризи, що загострилася в Україні починаючи з листопада 2013 року (примітка 2). Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність у майбутньому. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Інші питання

Аудит проведено - з 20 грудня 2014 року по 15 квітня 2015 року.

Київ, Україна

15 квітня 2015 року

Балченко С. О.

Директор ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 27 листопада 2003 року, рішення АПУ №197\2.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

«ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

та дочірні підприємства

Консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2014 року

Звіт незалежних аудиторів

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ

КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 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 2014 року, а також консолідовані фінансові результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2014 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 2014 року, була затверджена керівництвом 15 квітня 2015 року:

Від імені керівництва: Вівсік Сергій Ананійович, Генеральний директор

Ісакова Світлана Юріївна, Фінансовий директор

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

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, Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО», згідно з угодою № 171/06А від 19 грудня 2014 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 2014 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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї консолідованої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї консолідованої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що консолідована фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у консолідованій фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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 включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Аудиторський висновок

На нашу думку, дана консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах,

фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2014 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 43-49 (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

Також ми звертаємо вашу увагу на інформацію в Примітці 2 до цієї фінансової звітності, в якій вказується, що Група веде свою діяльність в умовах політичної та економічної кризи, що загострилася в Україні починаючи з листопада 2013 року. Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця консолідована фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби Група не могла продовжувати свою діяльність у майбутньому. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Інші питання

Аудит проведено - з 20 грудня 2014 року по 15 квітня 2015 року.

Київ, Україна

15 квітня 2015 року

Балченко С. О.

Директор ТОВ «БДО»

Сертифікат аудитора № 000046, Серія А, виданий 27 листопада 2003 року, рішення АПУ №197\2