

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

та

Власникам і Керівництву АТ «Житомирський маслозавод»

### Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Акціонерне Товариство «Житомирський маслозавод» (код ЄДРПОУ 00182863, місцезнаходження: 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4, телефон: (0412) 422-929, 422-905 (тут та надалі - «Група»), яка складається із:

- консолідованого балансу (консолідованого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
- консолідованого звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- консолідованого звіту про власний капітал за 2019 рік;
- приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для висловлення думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Пояснювальний параграф

Також ми звертаємо вашу увагу на Примітку 31 «Події після звітної дати» до консолідованої фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Групи наслідків впливу

(I)

пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Групи.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальшій перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Групи та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на консолідовану фінансову звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та на спроможність Групи продовжувати діяльність в подальшому.

У випадку суттєвих змін у діяльності Групи, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Групи, керівництво Групи буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Групи, а також приймати рішення про необхідність коригування даних консолідованої фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Викладені нижче питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### Ключові питання аудиту

### Опис аудиторських процедур

#### 1 Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (тут та надалі – «МСФЗ 9») керівництво Групи оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості покупців і замовників в зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, передбачає застосування значних суджень керівництвом, і сума резерву може бути значною.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців і замовників, яку використовувало керівництво Групи;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі коректності класифікації залишків дебіторської заборгованості покупців і замовників для їх подальшої колективної або індивідуальної оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців і замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;
- Ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках до консолідованої фінансової звітності, до вимог розкриття інформації МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Дивіться примітки 4, 29 та 30 до даної консолідованої фінансової звітності.

## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

1. Звіт про управління за 2019 рік.
2. Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік;

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованої фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

### Звіт про управління за 2019 рік

Група підготувала та планує оприлюднити Звіт про управління за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

### Річна інформація емітента цінних паперів за 2019 рік

Група планує підготувати й оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2019 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання й ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

## Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом

фінансового звітування Групи .

## Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи, для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо, за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Наглядовою радою АТ «Житомирський маслозавод» згідно протоколу №100/1 від 16.09.2018 р. У розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить п'ять років. Для ТОВ «БДО» це також другий рік проведення завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.199 № 996-XIV.
3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
4. Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради, яка за відсутності Аудиторського комітету виконує його функції, від 13 квітня 2019 р.
5. Протягом 2019 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту кремої та консолідованої звітності Компанії станом на 31 грудня 2018 року та за рік, що закінчився цією датою.
6. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних

додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2019 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту, Бережного Віталія Валерійовича.

Начальник відділу аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності: 101106

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності: 101086



м. Київ, 14 квітня 2020 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>