



**ТОВ "Українська регіональна аудиторська
компанія"**

м.Рівне, вул.С.Бандери 41, каб. 68
тел.(050)3750417, (096)5986198, 62-08-93

E-mail: auditurc@ukr.net

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №4510
рішенням Аудиторської палати України №338/4 від 26.01.2017 р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №4510, рішенням
Аудиторської палати України №365/5 від 20.09.2018 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ ЖИТОМИРМОЛОКО»
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за
2018 рік.**

Рівне — 2019 р.

ЗМІСТ

стор.

1.ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ.....	3
2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ	4
3. ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 рік	11
4. КОНСОЛІДОВАНИЙ ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ПАТ «ЖИТОМИРМОЛОКО» ЗА 2018 рік.....	18

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖИТОМИРМОЛОКО»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться у вищенаведеному Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва Публічного акціонерного товариства «Житомирмолоко» (надалі - Компанія) та незалежних аудиторів стосовно фінансової звітності 2018 року.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище станом на 31 грудня 2018 р., її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

У процесі підготовки фінансової звітності керівництво Компанії відповідає за :

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за :

- розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Вся фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2018 р. була затверджена її керівництвом 25 лютого 2019 року.

Директор:

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗАГАЛЬНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА „ЖИТОМИРМОЛОКО»
станом на 31.12.2018 р.**

м. Рівне

Учасникам:

Публічного акціонерного товариства «Житомирмолоко»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ „Житомирмолоко” (далі - Компанія) м.Житомир, Україна, що складається з:

- Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2018 р. (форма №1)
- Звіту про сукупний дохід (збиток) за рік, що закінчився станом на 31.12.2018 р. (форма №2)

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», Фінансова звітність, що додається, подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2018 року, фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «Дубенський завод гумово-технічних виробів» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами відповідних норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-УІІ від 21 грудня 2017 року, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Обставини, що привели до модифікації думки аудитора:

* Незгода з управлінським персоналом стосовно прийнятності розкриттів: відсутні розкриття, необхідні для забезпечення достовірного подання, оскільки Фінансова звітність не містить даних про результати визначення справедливої вартості основних засобів на початок звітного періоду (станом на 01.01.2018 року) та на звітну дату 31.12.2018 рік. На балансі Компанії рахуються значна кількість об'єктів, що мають залишкову вартість нижче порогу суттєвості, які мали би бути виключені зі складу активів або переоцінені.

* Вартість неліквідних/залежалих запасів Компанії станом на 31.12.2018 р. складає 819,7 тис.грн. Управлінський персонал не визнав знецінення залежалих запасів за меншою з двох оцінок: за первісною вартістю, або за чистою вартістю реалізації, а визнав їх лише за собівартістю. Облікові політики Компанії свідчать про те, що якби управлінський персонал визнав знецінення запасів, потрібно було б провести уцінку. Відповідно, операційні витрати збільшились би, а

прибуток за звітний рік та власний капітал - зменшились на визначену суму. Розрахувати розмір уцінки не вбачається можливим, але, зважаючи на вартість таких запасів, аудит стверджує, що вплив таких відхилень на фінансову звітність є суттєвим.

* П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» передбачає відокремлення у обліку та звітності окремого об'єкта обліку - інвестиційної нерухомості, яка генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів, утримуваних суб'єктом господарювання. Це відрізняє інвестиційну нерухомість від нерухомості, що є на балансі у власника.

Компанія в 2018 році надавала в оренду приміщення, які знаходяться у її власності (на підставі Свідоцтва про право власності на нерухоме майно). Оскільки оцінка інвестиційної нерухомості проводиться на дату балансу, її вартість слід переглядати на цю дату, ця процедура не була проведена.

Перелічені питання можуть мати суттєвий, проте, не всеохоплюючий вплив на фінансові звіти 2018 року.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка складається з інформації щодо фінансового стану Компанії відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів №2826 від 03.12.2013 р.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання - це питання, що на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Компанії 2018 року. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту в цілому та при формуванні думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2018 року, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням" ми визначили, що не існує інших ключових питань аудиту, які слід відображати у нашому звіті.

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

Управлінський персонал ПАТ «Житомирмолоко» несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення інформації, наведеної у фінансових звітах 2018 р., у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», організацію та методику внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ "Селищанський гранітний кар'єр" згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосованими до аудиту фінансової звітності. Крім того, ми:

- ідентифікували та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробили й виконали 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 не виявлення 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;

- отримали 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

- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- дійшли висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів зробили висновок, що не існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- Нами зроблена оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомили тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надали керівництву Компанії твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності та повідомили їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на незалежність, а також відповідні застережні заходи.

Основні відомості про Компанію

Повне найменування:	Публічне акціонерне товариство „Житомирмолоко”
Скорочена назва:	ПАТ „Житомирмолоко”
Код ЄДРПОУ:	20400291
Організаційно-правова форма:	Акціонерне товариство, організаційно-правова форма за КОПФГ-230
Номер запису про державну реєстрацію:	1 305 120 0000 000125
Дата проведення державної реєстрації:	08 грудня 1995 р.
Місце проведення державної реєстрації:	Виконавчий комітет Житомирської міської ради
Юридична адреса та місце знаходження:	10002, Україна, м. Житомир, пр. Бічний, 11
Основні види діяльності: (КВЕД)	- 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру - 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами - 77.39 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Спискова чисельність працюючих станом на 31.12.2018 р.	6 чол.
Статут Компанії у чинній новій редакції	Зміни в 2018 році не відбувалися
Органи управління	Вищий орган – загальні збори акціонерів Контролюючий /регулюючий орган - Наглядова рада Виконавчий орган -Правління Контролюючий орган – ревізійна комісія Кількісний склад сформованих органів управління відповідає вимогам Статуту. Чергові загальні збори акціонерів не проведені у терміни, передбачені законодавством
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій	за №28/17/11/10, видане РТУ (дата реєстрації 18 жовтня 2011 р.)
Посадові особи Компанії	Керівник: Ясиновський О.О.
Дата затвердження фінансової звітності 2018 року	25 лютого 2019 р.

Відкрите акціонерне товариство «Житомирмолоко» в 2011 році рішенням Загальних зборів акціонерів 06.09. 2011 року (протокол б/н) перейменовано у Публічне акціонерне товариство

«Житомирмолоко» відповідно до вимог та положень Закону України «Про акціонерні товариства» №514-УІ від 17 вересня 2008 року і є його правонаступником усіх прав та обов'язків.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом 2018 року, умови та результати цих пропозицій: пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходило.

Дочірні підприємства Товариства: ДП «Новоград-Волинський сиркомбінат»

Місце знаходження Компанії :

*ПАТ «Житомирмолоко»: 10002, Україна, м. Житомир, пр. Бічний, 11 .

*ДП «Новоград-Волинський сиркомбінат»:11742, Житомирська обл.,м.Новоград-Волинський р-н, с. Наталівка, вул. Київська, 7

Основа складання фінансової звітності 2018 р.

Фінансові звіти складені на базі концепції історичної собівартості.

Фінансовою валютою Компанії є національна валюта України - гривня.

Звітний період співпадає з календарним роком

Фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Істотні облікові політики. Ключеві бухгалтерські оцінки та судження.

Активи відображаються Компанією в балансі за умови, що оцінка їх може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Активи Компанії розподіляються на необоротні, оборотні та необоротні активи та групи вибуття.

До складу необоротних активів входять основні засоби, нематеріальні активи, довгострокові фінансові інвестиції.

До складу оборотних активів належать грошові кошти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

До складу необоротних активів та груп вибуття належать необоротні активи, утримувані для продажу. У складі нематеріальних активів рахується програмне забезпечення та торговий знак. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, про що зазначено в наказі про облікову політику підприємства.

До складу основних засобів відносяться будівлі і споруди, машини і обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар, меблі та інші основні засоби з терміном експлуатації більше 365 днів та вартістю більше 6000 грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Інші необоротні матеріальні активи окремо у звітності не виділяються. Вартість об'єктів, що не відповідає визначеному критерію суттєвості в момент придбання відноситься на витрати.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вибуття запасів проводиться по методу середньозваженої собівартості.

Нарахування резерву сумнівних боргів, резерву відпусток .

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

Визнання і оцінка реальної дебіторської та кредиторської заборгованості здійснюється відповідно до національних М(С)БО.

Розкриття іншої інформації про структуру, службу внутрішнього контролю, операційні сегменти, операції з пов'язаними сторонами, події після дати балансу та чисті активи

Організаційна структура

Компанія має організаційну структуру управління з розділенням повноважень і обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, завдання, функції, обов'язки викладені в посадових інструкціях.

В Компанії відсутня служба внутрішнього контролю у вигляді відокремленого підрозділу.

Основні операційні сегменти: «Виробництво».

Ідентифікація пов'язаних осіб

Перелік пов'язаних осіб не визначено Наказом про облікову політику Компанії. Під час здійснення звичайної діяльності в 2018 році, існували наступні основні види угод та операцій з пов'язаними сторонами:

- фіндопомога 1520,1 тис.грн.
- реалізація продукції 4,8 тис.грн.
- орендні операції (виступає як орендар):1358,6 тис.грн.

Компенсація провідного управлінського персоналу: заробітна плата за 2018 рік нараховувалася згідно штатного розкладу, загальні суми якої за рік склали 62,1 тис.грн. і які відображені у сумі витрат на оплату праці у складі Адміністративних витрат.

Події після дати балансу за 2018 рік.

Аудитом проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2018 року та датою аудиторського висновку:

За період з 01.01.2018 р. (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на Фінансову звітність Компанії за 2018 рік аудиторам не надавалися та під час аудиту не ідентифікована.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Розрахунок вартості чистих активів Компанії здійснювався згідно Методичних рекомендацій ДКЦПФР щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485.

. Фактична вартість чистих активів Компанії на кінець звітного періоду **негативна -37627,6 тис.грн.**; станом на 31.12.2018 року не відповідає вимогам діючого законодавства України, а саме ст.155 Цивільного кодексу України, баланс Компанії вважається неплатоспроможним.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2018 РІК

A/ Розкриття інформації за видами активів

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи на підставі їх класифікації на оборотні/поточні та необоротні/довгострокові.

№1.Необоротні активи на 31.12.2018 р. складають **60415,6 тис.грн.**, що включає вартість об'єктів нематеріальних активів, основних засобів, незавершених капітальних вкладень, довгострокової дебіторської заборгованості.

Незавершені капітальні інвестиції

У складі статті «Незавершені капітальні інвестиції» Компанії обліковувались придбані та виготовлені об'єкти необоротних активів ще не введених в експлуатацію на кінець 2018 року на суму 1624,1 тис.грн., відповідно до вимог МСФЗ ця стаття була перекласифікована та включена як складова до статті «Основні засоби».

Нематеріальні активи

МСБО 38 п. 24. передбачає можливість застосування Компанією 2-х моделей оцінки нематеріальних активів, що передбачається обліковою політикою:

- модель собівартості;
- модель переоцінки;

Керівництвом Компанії прийнято рішення оцінювати нематеріальні активи за собівартістю.

Трансформація нематеріальних активів Компанії здійснювалася в напрямку уточнення їх складу та вартості, віднесенню їх вартості до необоротних активів.

В складі нематеріальних активів відображено залишкову вартість нематеріальних активів, які використовуються Компанією в процесі ведення господарської діяльності.

Амортизація нематеріальних активів включається до різних статей Звіту про прибутки та збитки відповідно до функціонального призначення зазначених активів.

Балансова вартість та залишковий період амортизації нематеріальних активів, які є суттєвими для фінансових звітів 2017 р. складає:

Назва нематеріальних активів	Первісна вартість	Залишкова, тис.грн
		2018 р
Облікова система	7,0	2,3
Разом:	7,0	2,3

Основні засоби:

Згідно МСБО 16 під основними засобами розуміють матеріальні об'єкти, які:

- утримують для використання у виробництві або постачання товарів чи надання послуг, для надання в оренду іншим особам або для адміністративних цілей;
- використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Об'єкт основних засобів, який відповідає визнанню як активу, слід оцінювати за його собівартістю.

МСБО 16 п. 29. передбачає можливість застосування Компанією 2-х моделей оцінки основних засобів, що передбачається обліковою політикою:

- модель собівартості;
- модель переоцінки.

Керівництвом компанії прийнято рішення станом на 31.12.2018 не переоцінювати необоротні активи у фінансовому обліку, а рахувати їх вартість як доцільну собівартість основних засобів, що рахуються в обліку.

Що стосується дооцінки (індексації) основних засобів за рішенням уряду (1992-1996 р.р.) та інших переоцінок, проведених Компанією до 2000 р.: як слідує з пояснень управлінського персоналу такі суми обліковуються на рахунку додаткового капіталу, будь-якої іншої інформації управлінський персонал не надав, відповідно визначити первісну вартість та знос переоцінених необоротних активів в звітності 2018 р. не можливо.

Обмеження у використанні майна: в заставі знаходиться комплекс Новоград-Волинського сиркомбінату в сумі 53261 тис.грн.

Низка повністю з'амортизованих основних засобів, що продовжує використовуватись для виробничих потреб складає станом на 31.12.2018 року 42791,7 тис.грн., при цьому переоцінка таких

активів Компанією не проводилася, вищезазначені об'єкти визнаються, як активи, що приносять у майбутньому економічну вигоду.

Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби, всього (тис.грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	27910,2	27746,5			27910,2	27746,5
будівлі та споруди	8556,9	8131,7			8556,9	8131,7
машини та обладнання	8150	7955,5			8150	7955,5
транспортні засоби	136,1	131,8			136,1	131,8
інші	82,1	81			82,1	81
Незавершені капітальні інвестиції	1624,1	1738,7			1624,1	1738,7
Інвестиційна нерухомість	9361,0	9707,8			9361,0	9707,8
Усього	27910,0	27746,5			27910,0	27746,7

В процесі трансформації даних 2018р. щодо основних засобів проведені наступні дії:

- стаття «Незавершені капітальні інвестиції» відповідно до вимог МСФЗ, які не містять окремих положень щодо незавершених капінвестицій, розглядалася як складова основних засобів, відповідно перекласифікована та включена до складу основних засобів у розмірі 1290,3 тис.грн.;

- зі складу основних засобів вилучена інвестиційна нерухомість;

- відкоригована первісна вартість всіх необоротних активів на суму їх амортизації станом на 31.12.2018 р.

Певні необоротні активи утримуються Компанією з метою здавання в оренду. Усі об'єкти нерухомості надані в оренду на строк від 2 до 10 років.

Інвестиційна нерухомість

Компанія надавала в оренду приміщення, загальною площею, які знаходяться у власності Компанії на підставі свідоцтва про право власності на нерухоме майно. По інформації, отриманої від управлінського персоналу, балансова вартість будівель, зданих в оренду складає 9707,7 тис.грн., Вищезазначена нерухомість визнається інвестиційною відповідно до МСФЗ.

Орендатор	Договір	Об'єкти оренди	Річні ставки (грн.)
ПАТ Дубномолоко	№01/02, 01.02.2013р.	-Прийомно-апаратний цех : 2303,2 м.кв. -Лабораторія: 47,6 м.кв. -Холодильно-компресорна станція:633 м.кв. -Будинок очисних споруд: 405,8 м.кв. -Адмінприміщення: 45 м.кв. -Складське приміщення: 20 м.кв. -Будинок хлораторної: 76 м.кв. -КНС: 64,9 м.кв. -Станція підйому: 66,1 м.кв. -Будинок доочисних стічних вод: 94,1 м.кв.	24700,0

Довгострокова дебіторська заборгованість

У її складі відображено торгову дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги зі строком давності більше 12 місяців, яка обліковувалась на рах.361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», рах.63 «Розрахунки з постачальниками» та рах.37 «Розрахунки з різними дебіторами». Всі довгострокова заборгованість наведена за номінальною вартістю.

тис.грн	
Найменування статей	2018 р.
Довгострокова заборгованість	32669,1
Разом довгострокової заборгованості:	32669,1

Необоротні активи, утримані для продажу на 31.12.2018 р. складають **52,6 тис.грн.**

№2. Оборотні активи на 31.12.2018 року складають **—3985,0 тис.грн.**, представлені вартістю запасів, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

Виробничі запаси

тис.грн	
Найменування статей	2018 р.
Виробничі запаси	899,0
Разом запаси:	899,0

До наведеного вище переліку включено запаси, відображені за історичною собівартістю.

Дебіторська заборгованість

Статтю «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», наявну в українській формі балансу, перекласифіковано в статті із відокремленням :

- довгострокової дебіторської заборгованості

Статтю «Інша поточна дебіторська заборгованість», наявну в українській формі балансу, перекласифіковано на дві статті із відокремленням :

- довгострокова дебіторська заборгованість;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

тис.грн	
Найменування статей	2018 р.
Торгова дебіторська заборгованість	1444,4
Дебіторська заборгованість бюджету	931,8
Інша поточна дебіторська заборгованість по розрахункам з іншими дебіторами	67,6
Разом дебіторська заборгованість:	2443,8

Гроші та їх еквіваленти

тис.грн	
	2018 р.
Кошти на рахунках в банку	78,9
Кошти у касі	-
Разом коштів:	78,9

Зміст статті «Грошові кошти і їх еквіваленти» наведені по ПСБО 4 відповідають вимогам МСФЗ.

Інші оборотні активи

Поточні зобов'язання з податку на додану вартість з отриманих авансів не підтверджені відповідними доказами.

Б/ Розкриття інформації за видами пасивів

Власний (акціонерний) капітал

Протягом 2018 р. розмір та структура статутного капіталу не змінювались.

Статутний капітал Компанії поділено на 4 842260 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,75 грн. кожна, розмір статутного капіталу Групи складає 8474 тис.грн.

Стаття «Статутний капітал» може бути безпосередньо перенесена до трансформаційного балансу.

Стаття «Додатковий капітал» потребувала перекласифікації на:

- Капітал у дооцінках;

		тис.грн
		2018 р.
Найменування статей		
Зареєстрований капітал		8474,0
Резервний капітал		603,5
Додатковий капітал		9821,9
Нерозподілений прибуток		-56527,0
Разом власний капітал:		-37627,6

Визнання, облік і оцінка зобов'язань та забезпечень в суттєвих аспектах здійснювались відповідно до вимог МСФЗ, у Фінансовій звітності зобов'язання та забезпечення класифіковані на довгострокові та поточні.

Зареєстрований капітал

Відповідно до інформації, наданої депозитарієм станом на 31.12.2018 р. основними акціонерами Компанії є фізичні та юридичні особи, що обліковуються як акціонери. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 102/06/1/10 дата реєстрації 14.12.2010р.

Акції Компанії існують виключно в бездокументарній формі, внесені до Загального реєстру випуску цінних паперів.

Акції попередньої емісії сплачені в повному обсязі в установлені законодавством терміни.

Всі проведені внески до Статутного фонду в бухгалтерському обліку відображені відповідно до чинного законодавства.

Компанія не здійснювало операцій з випуску цінних паперів, які потребують забезпечення.

Протягом 2018 р. розмір та структура статутного капіталу не змінювались.

Статутний капітал Компанії поділено на 4842260 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,75 грн. кожна, розмір статутного капіталу Групи складає 8474 тис.грн.

Проведена аудиторська перевірка формування та сплати Статутного фонду показала, що:

- використання коштів, внесених до Статутного капіталу є таким, що не суперечить статутним документам та рішенням загальних зборів учасників Компанії;

- при формуванні Статутного фонду акціонерами не залучалися векселі та кошти, отримані в кредит, позику, заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи;

- записи по аналітичних рахунках 40 „Статутний капітал” і 46 „Неоплачений капітал” проводилися в обліку вчасно;

- зміну номіналу акцій Компанія (з часу свого утворення) не проводило ;
- в 2018 році оголошення та виплата дивідендів не проводилась;
- в 2018 р. зміна прав власності на цінні папери не відбувалася;
- додаткового випуску акцій, викупу акцій власної емісії в 2018 р. акціонерне товариство не проводило;
- договорів з торгівцями цінних паперів у 2018 р. не заключало.

Сальдо по розрахункам з засновниками станом на 31.12.2018 р. відсутнє.

Інформація про акціонерів, які володіють більше 10% акцій Компанії:

Найменування	Частка в статутному капіталі (%) станом на 31.12.2017	Сумарна номінальна вартість 31.12.2017 (грн.)	Частка в статутному капіталі (%) станом на 31.12.2018	Сумарна номінальна вартість 31.12.2018 (грн.)
Юридичні особи. Номінальна вартість акції 1,75 грн. <i>в т.ч., що володіють більше 10% Статутного капіталу</i>	94,9755	8048180,00	94,975	8048180,00
Разом	94,9755	8048180,00	94,975	8048180,00

Резервний капітал

Резервний капітал створений у розмірі 603,5 тис.грн. відповідно до вимог Статуту. Рішення щодо використання коштів цього капіталу приймається Загальними зборами акціонерів. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 15 % суми статутного капіталу .

Протягом 2018 року залишки по статті «Резервний капітал» не змінювались , що відповідає даним Головної книги та інформації, зареєстрованій в Балансі станом на 31.12.2018 року.

Капітал у дооцінках

Стаття «Капітал у дооцінках» становить на 31.12.2018 р. 9821,9 тис. грн., акумулює залишки накопиченої переоцінки необоротних активів .

Нерозподілений прибуток. Облік фінансових результатів

Фінансові результати діяльності Компанії, відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, сформовані із дотриманням положень МСФЗ. За результатами фінансово-господарської діяльності за 2018 рік Компанія отримала збиток в сумі 1487,50 тис.грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення . Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року в Компанії рахується заборгованість по розрахунках за товари, роботи, послуги, строк непогашення якої становить більше 12 місяців . Відповідно до М(С)БО така заборгованість є довгостроковою. Довгострокова кредиторська заборгованість визнана в балансі за сумою погашення і складає 96039,6 тис.грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення представлені в балансі в сумі **6041,2 тис.грн.**

Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість визнана в балансі за номінальною вартістю. Керівництво Компанії вважає, що номінальна вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Станом на 31 грудня 2018 р. ці статті балансу включали наступне:

тис.грн	
Стаття	2018 р.
Торгівельна кредиторська заборгованість до 1 року на території України	626,3
Всього	626,3

Термін платежу за типовими договорами з придбання матеріалів та товарів становить 60-180 днів. Вся торговельна та інша кредиторська заборгованість є поточною.

Поточні зобов'язання по розрахунках з оплати праці

До складу цієї статті включено заборгованість підприємства щодо виплат працівникам заробітної плати та нарахувань на неї.

Станом на 31 грудня 2018 року зобов'язання щодо виплат працівникам складаються з таких компонентів:

тис.грн	
Стаття	2018 р
Зобов'язання з оплати праці	28,4
Податок з доходів	-
ЄСВ	7,1
Військовий збір	-
Всього	35,5

Поточні зобов'язання по розрахунках з бюджетом

До складу цієї статті включено заборгованість підприємства щодо сплати до бюджету поточного податку на прибуток, плати за землю, податку на додану вартість, інших податків.

Станом на 31 грудня 2018 року зобов'язання по розрахунках з бюджетом складаються з таких компонентів:

тис.грн	
Стаття	2018 р
Податок на прибуток	15,4
ПДВ	37,2
Земля	10,6
Інші податки	0,5
Всього	63,7

Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року інші поточні зобов'язання включали наступне:

тис.грн	
Стаття	2018 р
Розрахунки за авансами з покупцями	46,3
Розрахунки по податковому кредиту	2012,2
Розрахунки з інш. дебіторами та кредиторами	3257,2
Всього	5315,7

В/ Примітки до звіту про фінансові результати

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи від основних видів діяльності компанії в 2018 році включали наступні статті:

тис.грн	
Стаття	2018 р.
Реалізація товарів, робіт, послуг	1696,8
Всього	1696,8

Собівартість реалізації

Собівартість реалізації від основних видів діяльності компанії в 2018 році включала складові:

тис.грн	
Стаття	2018 р.
Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг	1215,9
Всього	1215,9

У складі собівартості реалізації визнано собівартість реалізованої готової продукції товарів, доходи від реалізації яких включено до розділу «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт)».

Наднормативних виробничих витрат запасів Компанія в 2018 р. не понесла.

Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи за 2018р. становили:

тис.грн	
Стаття	2018р.
Інші операційні доходи	194,2
Всього	194,2

Інші операційні витрати за 2018 рік становили, тис. грн:

тис.грн	
Стаття	2018 р.
Інші операційні витрати	2208,7
Всього	2208,7

Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати за 2018 рік становили, тис. грн:

тис.грн	
Стаття	2018 р.
Інші витрати	-
Інші доходи	61,5
Всього	61,5

До складу інших витрат та доходів в 2018 році включено витрати не пов'язані з операційною діяльністю Компанії.

Г/ Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська регіональна аудиторська компанія».
Код за ЄДРПОУ: 38059045

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності України

№ 4510 видане Аудиторською палатою України від 23.02.2017 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості

№ 4510 видане Аудиторською палатою України (рішення АПУ №365/5 від 20.09.2018 р.)

Місцезнаходження: 33014, м. Рівне, вул. С.Бандери, 41, тел./факс: (0362) 620893.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір на проведення аудиту укладено 07 березня 2019 року.

Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 210.

Дата початку проведення аудиту – 07 березня 2019 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 15 квітня 2019 року.

ІПБ аудиторів, що проводили аудит:

Клочек Н.Г. Аудитор, сертифікат серії А
№003350 від 27.04.2022 р.

Журов Р.В. Аудитор, сертифікат серії А
№ 005279 від 27.06.2022 р.

Волошин Л.І. Аудитор, сертифікат
№006478 від 18.12.2018 р.

Директор

ТОВ «Українська регіональна аудиторська компанія»

Аудитор, сертифікат серії А

№ 003350 від 27.04.1998р.



Н.Г. Клочек

ДАТА ВИСНОВКУ: 15 квітня 2019 р.

м. Рівне

Звіт незалежного аудитора складено на 17 (сімнадцяти) аркушах з додатками на 2(двох) аркушах, що є його невід'ємною частиною.

Звіт незалежного аудитора складено у двох примірниках, з яких перший передано уповноваженій особі Компанії, другий примірник знаходиться у справах аудиторської компанії.

Консолідований фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Підприємство ПАТ «Житомирмолоко»

Територія Україна

Організаційно-правова форма господарювання : публічне акціонерне

Орган державного управління _____

Вид економічної діяльності: перероблення молока, виробництво масла та сиру

Середня кількість працівників 6

Одиниця виміру : тис. грн..

Адреса : м.Житомир , Житомирська обл., пров.Бічний , буд.11

Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

Коди

17 01 01

20400291

1800000000

10.51

Баланс на 31 грудня 20 18 р.

Актив	Код рядка	2017	2018
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	18549,2	27746,5
первісна вартість	1011	-	-
Знос	1012	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	32669,1
Інші необоротні активи	1090	196,3	-
Інвестиційна нерухомість	1091	9361,0	-
Усього за розділом I	1095	28106,5	60415,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1030,4	899,0
В т.ч. готова продукція	1103	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	1070,9	1444,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	1135	899,0	931,8
в тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29300,7	67,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти:	1165	26,4	78,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	20,2	563,3
Усього за розділом II	1195	32347,6	3985,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу , та групи вибуття			
Баланс	0130	60506,7	64453,2
Пасив	Код рядка		
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8474,0	8474,0
Додатковий капітал	1410	9821,9	9821,9
Резервний капітал	1415	603,5	603,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-55039,5	-56527,0
Неоплачений капітал	1425		

Усього за розділом I	1495	-36140,1	37627,6
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		93599,9	96039,6
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	889,3	626,3
Розрахунками з бюджетом	1620	101,1	63,7
в тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
Розрахунки зі страхування	1625	-	7,1
Розрахунки з оплати праці	1630	8,0	28,4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2048,5	5315,7
Усього за розділом III	1695	3046,9	6041,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	60506,7	64453,2

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

за 2018 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1696,8	2167,4
Інші операційні доходи	2120	194,2	104,9
Інші доходи	2240	61,5	69,9
Разом доходи	2280	1952,5	2342,2
Собівартість реалізованої продукції	2050	1215,9	1583,9
Інші операційні витрати	2180	2208,7	1414,4
Інші витрати	2270	-	58,6
Разом витрати	2285	3424,6	3056,9
Фінансові результати оподаткування	2290	-1472,1	-714,7
Витрати з податку на прибуток	2300	15,4	20,3
Чистий прибуток (збиток)	2350	-1487,5	-735,0

Керівник:

Ясиновський О.О.