



**ТОВ «Аудиторська фірма «Файненс Лоу Аудіт Груп»  
LLC «Audit Firm « Finance Law Audit Group»  
код за ЄДРПОУ 37922424**

**СВІДОЦТВО ПРО ВНЕСЕННЯ ДО РЕЄСТРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ  
ДІЯЛЬНОСТІ №4493 від 22.12.2011р.  
СВІДОЦТВО НКЦПФР ПРО ВНЕСЕННЯ ДО РЕЄСТРУ АУДИТОРСЬКИХ ФІРМ,  
НА ПРАВО ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ, ЩО  
ЗДІЙСНЮЮТЬ ДІЯЛЬНІСТЬ НА РИНКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ серії АВ №000053 від  
21.02.2012р.**

03142 , Україна, м. Київ, вул. Доброхотова , буд.7к.10; факс:(0432)509-623 ;  
067-433-21-48; 096-833-38-77;E- mail: [af\\_flag@mail.com](mailto:af_flag@mail.com); <http://af-flag.biz.ua>

**Керівництву та акціонерам  
публічного акціонерного товариства  
«Вінницький олійножировий комбінат»**

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(звіт незалежного аудитора)  
про фінансову звітність Публічного акціонерного товариства  
«Вінницький олійножировий комбінат» станом на 31.12.2014 року**

**1. Адресат.**

**Звіт незалежного аудитора призначається для Керівництва,  
Правління та Наглядової Ради Публічного акціонерного товариства  
«Вінницький олійножировий комбінат», фінансовий звіт якого перевіряється.**

Аудитор надає згоду в разі прийняття рішення керівництвом Товариства щодо надання цього Звіту незалежного аудитора АКЦІОНЕРАМ та НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ по ЦІННИМ ПАПЕРАМ та ФОНДОВОМУ РИНКУ.

**2. Вступний параграф**

**2.1. Основні відомості про емітента**

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат».
Код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	00373758
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Місцезнаходження	21034, м. Вінниця, вул. Немирівське шосе, 26
Дата державної реєстрації	Остання реєстрація Свідоцтво про державну реєстрацію від 14.05.2010 р. серія А01 №643301
Орган, що видав свідоцтво	Виконком Вінницької міської Ради ( № 1 174 105 0007 000387).

Реєстрація Статуту Нова редакція	Статут ПАТ "Вінницький ОЖК" в останній редакції затверджений загальними зборами акціонерів ( протокол № 1 від 24 квітня 2013 року ) і зареєстрований реєстраційною Палатою Виконкому Вінницької міської Ради 20.05.2013р., реєстраційний номер – №1174105001000387
Основні види діяльності	Основні види діяльності (КВЕД): 10.41 – Виробництво олії та тваринних жирів; 10.42 – Виробництво маргарину і подібних харчових жирів; 20.11 – Виробництво промислових газів; 36.00 – Збір, очищення та постачання води; 46.11 – Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами; 46.33 – Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами.
Банківські реквізити	p/p 26002017412336 у ВФ АТ «Укресімбанк» МФО 302429 p/p 26003001321378 у АТ «ОТП БАНК» МФО 300528 p/p 26001003172700 у АТ «ІНГ Банк Україна» p/p 26002601004506 у ПАТ «Промінвестбанк» МФО 300012

## 2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» за 2014 рік, яка складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2014 р. та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за період 2014 рік, а також з приміток, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2014 р., включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом - « фінансова звітність»).

Фінансова звітність ПАТ «Вінницький ОЖК» складається та подається до НКЦПФР з урахуванням поступового переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності. У відповідності до листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 07.12.2011 р. ПАТ «Вінницький ОЖК» датою переходу до МСФЗ обрало 01.01.2012 р. Це означає, що за 2014 рік у Товаристві річна фінансова звітність складається на основі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку згідно законодавства України шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ. Фінансова звітність складається в національній валюті України - в тисячах гривень. Метою фінансових звітів є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

ПАТ «Вінницький ОЖК» підготувало повний пакет фінансової звітності за 2014 рік за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ).

Товариство приймає МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності.

Відповідальністю аудиторів є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі результатів аудиторської перевірки згідно з Законом України «Про аудиторську діяльність», а також до вимог МСА. Згідно з пунктом Д 55 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» (далі – МСА 200) на додаток до МСА, під час виконання аудиту від аудитора вимагається дотримання законодавчих або нормативних вимог. Зокрема, у випадку проведення аудиту фінансової звітності емітентів цінних паперів при розкритті ними інформації аудитор керувався «Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 N 2826 (із змінами та доповненнями), Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011 року N1360, “Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)” зміни від 23.09.2014р. №1250 та від 16.12.2014р. №1713 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Вимогами передбачено, що зазначений аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) повинен бути складений відповідно до вимог МСА, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» (далі – МСА 700), МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» (далі – МСА 705), МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» (далі – МСА 706).

Пункт 3 МСА 700 містить пояснення, що цей МСА розроблено у контексті повного комплексу фінансової звітності загального призначення, а МСА 800 «Особливі міркування - аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення» (далі – МСА 800) розглядає особливі міркування щодо аудиту фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальної основи спеціального призначення. Відповідно до пункту 8 МСА 700, посилання на фінансову звітність у цьому МСА означає повний комплект фінансової звітності загального призначення, включаючи пов'язані примітки. Згідно визначень, наведених в пункті 7 МСА 700:

- фінансова звітність загального призначення – фінансова звітність, складена відповідно до концептуальної основи загального призначення;
- концептуальна основа загального призначення – концептуальна основа фінансової звітності, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації;
- концептуальна основа спеціального призначення – концептуальна основа фінансової звітності, призначена для задоволення інформаційних потреб конкретних користувачів.

Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також відповідного планування й виконання аудиту з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. В даному висновку (звіті) висловлення думки зводиться до того, чи відповідає складена фінансова звітність принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Метою проведення аудиторської перевірки, фінансової звітності є висловлення думки стосовно складання фінансової звітності, в якій відсутня порівняльна інформація в межах встановленої концептуальної основи спеціального призначення.

### **2.3.Опис перевіреної фінансової інформації**

Аудитор здійснив вибіркову перевірку фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» за 2014 рік за МСФЗ, яка складає повний пакет фінансової звітності та включає:

- три Баланси (Звіти про фінансовий стан)(форма№1);
- два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) (форма №2);
- Звіти про рух грошових коштів(форма №3);
- Звіти про власний капітал (форма №4);

і відповідні примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2014 рік (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ),

### **2.4.Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення попередньої фінансової звітності**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці «Концептуальна основа» і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики та облікових оцінок, у відповідності до обставин.

### **2.5.Відповідальність аудитора**

Відповідальністю Аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Нами проведено аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також відповідного планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Аудитори вважають, що отримано достатні і прийнятні аудиторські докази для висловлення власної модифікованої аудиторської думки.

## 2.6. Аудиторська думка

### **Висновок незалежних аудиторів про фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» за 2014 рік.**

Нами проведено аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат», за 2014 рік за МСФЗ, яка складає повний пакет фінансової звітності та включає:

три Баланси (Звіти про фінансовий стан)(форма №1);

два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід) (форма №2);

Звіти про рух грошових коштів(форма №3);

Звіти про власний капітал (форма №4);

і відповідні примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2014 рік (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ),

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

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних активів станом 31 грудня 2014 рік, оскільки ця дата передувала призначенню нас аудиторами Товариства.

Станом на 31.12.2014р.на балансі ПАТ «Вінницький ОЖК» рахується заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями отриманими в іноземній валюті від банківських та небанківських установ, дана заборгованість за сутністю є частиною чистих інвестицій розрахунки за якою не є ймовірними в недалекому майбутньому

Курсові різниці, що виникають за монетарною статтею, яка становить частину чистих інвестицій суб'єкта господарювання, первісно визнаються Менеджментом ПАТ «Вінницький ОЖК» в витратах майбутніх періодів та буде перекласифіковано з витрат майбутніх періодів в прибуток або збиток від вибуття чистих інвестицій на дату погашення таких зобов'язань.

У зв'язку з вищезазначеним ми не можемо дати висновок по вказаних моментах, однак ці обмеження мають значний вплив проте не всеохоплюючий для фінансової звітності та стан справ в цілому.

#### ***Умовно-позитивна думка.***

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність Публічне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат» станом на 31.12.2014 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці 1.2, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікувалось, були чинними, та облікових політик, що, як очікувалось, були прийняті на дату, коли управлінський персонал підготував повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

***Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання.***

Ми звертаємо увагу на те, що фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат», було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ і тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), забезпечує достовірне відображення фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Таким чином, фінансова звітність Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат», може бути не прийнятною для інших цілей.

*Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.*

Директор-аудитор  
Гавронська Ірина Юріївна



(Сертифікат аудитора серії А №005671, виданий АПУ згідно рішення №134 від 29 квітня 2004року, дію сертифікату продовжено рішенням АПУ до 29 квітня 2019року ).

**м. Київ, 10 квітня 2015 року.**

## **2.7. Інша допоміжна інформація**

*Звіт щодо результатів виконання додаткових вимог, визначених «Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)» затверджених рішенням ДКЦПФР від 29.09.2011 року №1360 зміни від 23.09.2014р. №1250 та від 16.12.2014р. №1713 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.*

### **2.7.1 Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.**

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних Товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій ДКЦПФР щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004р. №485 з метою реалізації положень статті 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п.3 «Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

**Станом на 31.12.14 р.** Чисті активи ПАТ «Вінницький ОЖК» складають:

1. Активи	- 1 955 001 тис. грн.
2. Зобов'язання	- 943 773 тис. грн
3. Чисті активи (рядок 1-рядок 2)	- 1 011 228 тис. грн.
4. Статутний капітал (зареєстрований)	- 78 099 тис. грн
5. Відвернення (рядок 3-рядок 4)	- 933 129 тис. грн.

Заявлений статутний капітал складає в сумі 78 099 тис. грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду немає. Станом на 31.12.14 р. чисті активи дорівнюють 1 011 228 тис. грн., що перевищує розмір статутного капіталу Товариства на 933 129 тис. грн., тобто знаходяться у межах діючого законодавства та відповідає вимогам п. 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

Аудитор підтверджує, що розмір чистих активів ПАТ «Вінницький ОЖК» знаходиться у межах діючого законодавства.

**2.7.2 Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається підприємством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.**

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

### **2.7.3 Виконання значних правочинів**

В перевіреному періоді органи управління Товариства не приймали рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента.

Підприємство отримувало позики або кредити на суму, що перевищують 25 відсотків активів на початок звітної періоду.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону. Товариство у 2014 році відповідно до ст. 70 ЗУ «Про акціонерні товариства» мало виконання значних правочинів ( 10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Вартість активів станом на 31.12.2013 року складає 1 057 549 тис. грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 105 754,9 тис. грн.

Від 10-25 %% (105 754,9 – 264 387,25 тис. грн.)

Від 25-50 %% (264 387,25 – 528 774,5 тис. грн.)

Вище 50 %( понад 528 774,5 тис. грн.)

**На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариство дотримувалось вимог законодавства виконання значних правочинів.**

#### ***2.7.4 Відповідальність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.***

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

Відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,

Відповідного подання інформації про стан корпоративного управління у розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту акціонерного Товариства, яка складається згідно до вимог «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затверджених рішенням Комісії від 30.10.2009 №1355, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 25.01.2010р. за №80/17375.

Станом на 31.12.2014 р. згідно виписки про стан рахунку в цінних паперах від 21.04.2014р. власником акцій, що володіють більш ніж 10% статутного капіталу є ТОВ «Вінницька Промислова Компанія» в кількості 275806214 штук акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна на суму 68 951 553,50 грн. (88,2879%).

- Депозитарієм, який обслуговує емісійний рахунок емітента є Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України»;

- Зберігачем, у якого Емітентом відкриті рахунки у цінних паперах власникам акцій є Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІОЙЛ-ІНВЕСТ».

Формування складу органів корпоративного управління ПАТ «Вінницький ОЖК» здійснюється відповідно до:

- розділу 7 Статуту, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерного Товариства ( Протокол №1 від 24.04.2013 року).

Протягом звітної року в акціонерному Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні Збори акціонерів;
- Наглядова рада Товариства;
- Правління Товариства.
- Ревізійна Комісія.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положенням Статуту та Положенням про наглядову раду ( затверджене рішенням загальних зборів акціонерів протокол №1 від 26.04.2012 року)



Статутом передбачено затвердження Положення про правління акціонерного Товариства та Положення про ревізійну комісію ( затвержене рішенням загальних зборів акціонерів протокол № 1 від 26.04.2012 року )

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений ЗУ «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Останні річні загальні збори акціонерів, проведено 23 квітня 2014 р.(протокол №1) згідно нижчепереліченого порядку денного :

Наглядовою радою, (Протокол № 25-02/14 від 25.02.2014 року) попередньо був затверджений Порядок денний Загальних зборів акціонерів Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат», призначених на 23 квітня 2014 року, який надісланий всім акціонерам Товариства. За період підготовки до Загальних зборів письмових пропозицій від акціонерів, щодо запропонованого наступного порядку денного не надходило:

- 1.Обрання Робочих органів Загальних зборів акціонерів: Голови, Секретаря та Лічильної комісії.
2. Затвердження регламенту проведення Загальних зборів акціонерів.
3. Затвердження Порядку денного Загальних зборів акціонерів.
4. Звіт Правління про підсумки діяльності Товариства за 2013 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.

**Вирішили по четвертому питанню Порядку денного:**

Затвердити Звіт Правління про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2013 рік в цілому.

5. Звіт Наглядової ради Товариства за 2013 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.

**Вирішили по п'ятому питанню Порядку денного:**

Затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2013 рік в цілому.

6. Звіт Ревізійної комісії Товариства за 2013 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту.

**Вирішили по шостому питанню Порядку денного:**

Затвердити Звіт Ревізійної комісії, складений за результатами перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2013 рік в цілому.

7. Затвердження висновку Ревізійної комісії, балансу та звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства за 2013 р.

**Вирішили по сьомому питанню Порядку денного:**

Затвердити Висновок Ревізійної комісії, баланс та звіт про фінансово-господарську діяльність Товариства за 2013 рік в цілому.

8. Визначення порядку розподілу прибутку та покриття збитків Товариства за 2013 р.

**Вирішили по восьмому питанню Порядку денного:**

5% суми чистого прибутку відрахувати до резервного капіталу, 95% суми чистого прибутку направити на покриття збитків минулих років.

9. Прийняття рішення про укладання правочинів (включаючи правочини, пов'язані з порукою, кредитом, гарантією, заставою, придбанням або відчуженням матеріальних цінностей), що становлять більше 25 відсотків (включаючи правочини, що становлять 50 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності та уповноваження Голови Правління на укладання та підпис таких правочинів.

### **Вирішили по дев'ятому питанню Порядку денного:**

- Дати згоду на укладання Товариством правочинів (включаючи, але не обмежуючись, правочини, пов'язані з порукою, кредитом, гарантією, заставою/іпотекою), ринкова вартість майна або послуг, що є предметом таких правочинів, становить більше 25 відсотків (включаючи правочини, що становлять 50 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності, на період до проведення наступних Загальних зборів акціонерів:

Встановити максимальний граничний розмір сукупної вартості укладених правочинів не більше 2 000 000 000,00 (два мільярда) гривень включно.

- Визначити уповноваженою особою на визначення умов правочинів, зокрема, щодо переліку та вартості майна, що передається в заставу або іпотеку, укладання та підписання вищезазначених правочинів – голову правління Чаленка Дмитра Андрійовича.
- Уповноважити голову правління Чаленка Дмитра Андрійовича на укладання з правом підпису договорів (зі всіма змінами та доповненнями) іпотеки нерухомості, застави обладнання, застави транспортних засобів Товариства.
- Дати згоду на укладання Товариством інших правочинів (крім зазначених вище), пов'язаних (включаючи, але не обмежуючись) з придбанням або відчуженням матеріальних цінностей, наданням та отриманням послуг та інших, ринкова вартість майна або послуг, що є предметом таких правочинів, становить більше 25 відсотків (включаючи правочини, що становлять 50 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності, на період до проведення наступних Загальних зборів акціонерів:

Встановити максимальний граничний розмір сукупної вартості кожного з укладених правочинів не більше 1 600 000 000,00 (один мільярд шістсот мільйонів) гривень включно.

Визначити уповноваженою особою на визначення умов, укладання та підписання вищезазначених правочинів – голову правління Чаленка Дмитра Андрійовича.

Фактична періодичність засідань наглядової ради відповідає термінам визначеним ЗУ «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту .

Протягом звітного року правління Товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного Товариства. Організаційною формою роботи правління є засідання , які проводяться у разі необхідності , але не менше одного разу на рік ( затверджене рішенням загальних зборів акціонерів протокол №1 від 26.04.2012року )

Змін у складі правління протягом звітного року не відбувалось.

Створення служби внутрішнього аудиту не передбачено внутрішніми документами акціонерного Товариства. Органами контролю ПАТ «Вінницький ОЖК» є Ревізійна комісія Товариства. Фактична реалізація функцій ревізійної комісії протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного Товариства за 2013рік. Звіт ревізійної комісії за 2013 рік було розглянуто та затверджено загальними зборами акціонерів (протокол №1 від 23.04.2014року).

На дату надання цього звіту ревізійною комісією Товариства завершено перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства, проте звіт Ревізійної комісії за 2014 рік ще не затверджувався Загальними зборами акціонерів .

Звіт ревізійної комісії за наслідками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2014 рік не містить суттєвих зауважень щодо порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності , й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2014 рік.

Підприємство не володіє даними про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій за 2014 рік.

В 2014 році органи управління підприємства не приймали рішення про утворення, припинення філій, представництв.

Вищий орган Товариства не приймав рішення про зменшення статутного капіталу, про припинення діяльності або оголошення банкрутства Товариства.

Згідно з отриманою на підприємстві інформацією справи про банкрутство підприємства за ініціативою зовнішніх кредиторів не порушувались, ухвал про санацію не виносились.

Особлива інформація була подана до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та був факт її розміщення у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку без порушень та своєчасно

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до ЗУ «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок:

1. Прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам ЗУ «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту,
2. «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до «Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 N 2826 (із змінами та доповненнями), Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011 року N1360, “Вимоги до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)” зміни від 23.09.2014р. №1250 та від 16.12.2014р. №1713 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

### 2.7.5 Аналіз показників фінансового стану

Фінансовий стан Товариства характеризується наступними показниками:

Номер п/п	Показник	Нормативне значення	2014 рік	2013 рік
<b>1. Аналіз ліквідності підприємства</b>				
1.1	Коефіцієнт покриття	>1	0,77	0,23
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	0,62	0,16
1.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0 (збільшення)	0,0001	0,0003
1.4	Чистий оборотний капітал	>0 (збільшення)	-70 454	-250 980
<b>2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства</b>				
2.1	Коефіцієнт платоспроможності	>0,5	0,52	0,40
2.2	Коефіцієнт фінансування	<1 (зменшення)	0,93	1,49
2.3	Коефіцієнт забезпеченості власним оборотними засобами	>0,1	-0,30	-3,37
2.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0(збільшення)	-0,41	-0,59

<b>3. Аналіз ділової активності підприємства</b>				
3.1	Коефіцієнт оборотності запасів	збільшення	5,26	7,80
3.2	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	7,34	3,25
3.3	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	2,34	3,05
<b>4. Аналіз рентабельності підприємства</b>				
4.1	Коефіцієнт рентабельності активів(ефективності використання)	>0, збільшення	0,00005	0,002
4.2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	>0	0,0001	0,006
4.3	Коефіцієнт рентабельності продажу	>0	0,0002	0,013

**Аналіз показників ліквідності підприємства** здійснюється за даними балансу шляхом розрахунку:

- **коефіцієнта покриття** показує, що на кінець 2014 року на кожну грошову одиницю поточних зобов'язань припадає 0,77 грошових одиниць оборотних активів, що не відповідає нормативному значенню даного коефіцієнта, та у порівнянні зі значенням цього показника станом на кінець 2013 року збільшився на 0,54 (0,77-0,23);

- **коефіцієнта швидкої ліквідності**, що на кінець 2014 року дорівнює 0,62 та показує, що мобілізувавши оборотні активи в частині грошових коштів і коштів в розрахунках товариство матиме змогу погасити більше половини поточних зобов'язань.

- **коефіцієнта абсолютної ліквідності** для ПАТ «Вінницький ОЖК» на 31.12.2014 дорівнював 0,0001.

- **чистого оборотного капіталу** на 31.12.14 становить -70 454 тис. грн.

Виходячи з розрахованих показників, які характеризують ліквідність товариства, можна говорити про його можливості частково погасити, при необхідності, поточні зобов'язання в досить короткі строки.

Для аналізу платоспроможності ПАТ «Вінницький ОЖК» було розраховано наступні коефіцієнти:

- **коефіцієнт платоспроможності**, який показує, що частка вкладників підприємства в загальній сумі авансованих коштів, для аналізованого підприємства на кінець 2014 року дорівнював 52%.

- **коефіцієнт фінансування** показує, що на кожну одиницю власного капіталу припадає 0,93 одиниць залученого капіталу;

Розраховані показники, що характеризують платоспроможність товариства вказують на достатню фінансову стійкість аналізованого підприємства.

**Аналіз рентабельності** ПАТ «Вінницький ОЖК» показує, що:

- рентабельність активів показує, що на одну гривню активів, що постійно знаходяться на балансі, отримано 0,00005 грн. прибутку;

- рентабельність власного капіталу показує, що на одиницю власного капіталу отриманого 0,0001 грн. прибутку;

- рентабельність продажу показує, що в кожній гривні проданої продукції 0,0002 грн. отриманого прибутку.

Аналіз ліквідності балансу станом на 31.12.2014 року тис. грн.

Актив	Код рядка	На кінець звітнього періоду	Пасив	Код рядка	На кінець звітнього періоду	Платіжний залишок або нестача
Найбільш ліквідні активи (А1)	1165	37	Негайні пасиви (П1)	1620-1630, 1635, 1690, 1700	273222	-273185
Активи, що швидко реалізуються (А2)	1120, 1125, 1130, 1135, 1155, 1160	190656	Короткострокові пасиви (П2)	1600-1615	32644	158012
Активи, що повільно реалізуються (А3)	1101, 1110, 1102, 1103, 1104, 1190, 1170	44 719	Довгострокові пасиви (П3)	1595	637907	-593188
Активи, що важко реалізуються (А4)	1095	1719589	Постійні пасиви (П4)	1495, 1665	1011228	708361
Баланс	1300	1955001	Баланс	1900	1955001	х

Ліквідність балансу визначається співставленням загальних сум вищенаведених груп активів та пасивів.

Оптимальні значення такі:

$$A1 \geq P1; \quad A2 \geq P2; \quad A3 \geq P3; \quad A4 \leq P4.$$

За даними показниками можна сказати, що з розглянутих нерівностей задовольняє умові оптимальності друга нерівність.

На підставі аналізу показників фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Вінницький ОЖК» розрахованих за 2014 рік є підстави стверджувати, що прибутковість Товариства вплинула на всі коефіцієнти станом на 31.12.2014 року, які характеризуються задовільними показниками (значеннями).

На думку аудитора, для покращення фінансового стану Товариства необхідно здійснити наступні заходи :

пошук управлінським персоналом резервів зниження витрат .

### ***2.7.6 Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства***

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка

використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240» Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором були виконанні аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження. Аудитор отримав структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

**Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК» внаслідок шахрайства .**

### **2.8.Основні відомості про аудиторську фірму**

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Файненс Лоу Аудіт Груп»
Скорочена назва	ТОВ «АФ «Ф.Л.А.Г.»
Ідентифікаційний код юридичної особи	37922424
Юридична адреса	03142, м.Київ, вул. Доброхотова будинок 7 к.10
Місцезнаходження юридичної особи	01033, м.Київ, вул. Володимирська, будинок 83, тел.0432 509-623,067-433-21-48
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність - Рішення АПУ про внесення до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту	№4493 видане Аудиторською палатою України 22.12.2011 року (АПУ рішенням №244/4 від 22 грудня 2011 року).  № 281/3 від 31.10.2013
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	серії АВ №000053, видане рішенням НКЦПФР від 21.02.2012 року №307, строк дії до 22.12.2016 року, реєстраційний №53.
Рішення АПУ про видачу свідоцтва про відповідність системі контролю якості	№273/4 від 04.07.2013 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	реєстраційний №0148, видане відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 18.02.2015 року №80, строк дії до 22.12.2016 року.

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

На підставі договору № 15-01/15А від 15 січня 2015р. в період з 15 січня 2015 року по 10 квітня 2015 року.

**ПАТ «Вінницький ОЖК»**

**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

Примітки до фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК» за 2014 рік, складеної за МСФЗ, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2014р.

- 1 Зміст Приміток до фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК» за 2014 рік, складеної за МСФЗ та інформація, що підлягає розкриттю
  - 1.1 Загальна інформація про підприємство
  - 1.2 Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності
  - 1.3 Суттєві положення облікової політики
  - 1.4 Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення  
Узгодження та пояснення щодо переходу на МСФЗ у фінансовій
  - 1.5 звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.
  - 1.6 Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності
  - 1.7 Розкриття іншої інформації

**ПАТ «Вінницький ОЖК»****Примітки до фінансової звітності за 2014 рік***(в тис. грн., якщо не вказано інше)***1.1 Загальна інформація про підприємство**

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Вінницький олійножировий комбінат».
Код за єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	00373758
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Місцезнаходження	21034, м. Вінниця, вул. Немирівське шосе, 26
Дата державної реєстрації	Остання реєстрація Свідоцтво про державну реєстрацію від 14.05.2010 р. серія А01 №643301
Орган, що видав свідоцтво	Виконком Вінницької міської Ради (№ 1 174 105 0007 000387).
Реєстрація Статуту Нова редакція	Статут ПАТ "Вінницький ОЖК" в останній редакції затверджений загальними зборами акціонерів ( протокол № 1 від 24 квітня 2013 року ) і зареєстрований реєстраційною Палатою Виконкому Вінницької міської Ради 20.05.2013р., реєстраційний номер – №1174105001000387
Основні види діяльності	Основні види діяльності (КВЕД): 10.41 – Виробництво олії та тваринних жирів; 10.42 – Виробництво маргарину і подібних харчових жирів; 20.11 – Виробництво промислових газів; 36.00 – Збір, очищення та постачання води; 46.11 – Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами; 46.33 – Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами.
Банківські реквізити	p/p 26002017412336 у ВФ АТ «Укрексімбанк» МФО 302429 p/p 26003001321378 у АТ «ОТП БАНК» МФО 300528 p/p 26001003172700 у АТ «ІНГ Банк Україна» p/p 26002601004506 у ПАТ «Промінвестбанк» МФО 300012

Середня кількість працівників за 2014 рік 833 чоловік

**1.2 Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК» за рік, що закінчився 31.12.2014 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті



## **ПАТ «Вінницький ОЖК»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікувалось, набрали чинності, і політик, які, як очікувалось, були прийняті на дату підготовки управлінським персоналом повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2014 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСФЗ 1.

Фінансова звітність ПАТ «Вінницький ОЖК» підготовлена та складена методом трансформації, який передбачає аналіз кожної статті фінансової звітності на предмет відповідності її оцінки, визнання та класифікації МСФЗ і побудована на реальних даних бухгалтерського обліку, який ведеться у відповідності до прийнятих на даний час бухгалтерських стандартів, обраної та впровадженої облікової політики підприємства, діючих МСФЗ та охоплює період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року.

Фінансова звітність ПАТ «Вінницький ОЖК» підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада по МСФЗ) та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України (за станом на 01.01.2014), а також чинного законодавства.

#### **Безперервність діяльності.**

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Продовження і майбутня діяльність підприємства, в значній мірі залежить від поточної та майбутньої економічної ситуації в Україні. Фінансова звітність не включає будь-які коригування у разі з неможливістю продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

#### **Принцип нарахування.**

Справжня фінансова звітність була підготовлена відповідно основі принципу нарахування. Результати операцій та інших подій визнаються по факту їх здійснення, а не в момент отримання або здійснення платежів коштами, відображаються в облікових записах і в фінансовій звітності періодів, яким вони відповідають.

### **1.3 Суттєві положення облікової політики**

#### **Стислий опис облікової політики**

Облікові політики, що їх Товариство використовує у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду, можуть відрізнятися від тих політик, які Товариство використовувало на цю саму дату, застосовуючи попередні ПСБО. Як наслідок, коригування виникають унаслідок подій та операцій, що відбувались до дати переходу на МСФЗ. Отже, Товариство визнає ці коригування безпосередньо в нерозподіленому прибутку (або, якщо доречно, в іншій категорії власного капіталу) на дату переходу на МСФЗ.

Якщо в параграфах 13-19 та Додатках Б–Г МСФЗ 1 (Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності) не визначено інше, Товариство у своєму звіті про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду 2012року

а) визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ;

## **ПАТ «Вінницький ОЖК»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

б) не визнає статті активів або зобов'язань, якщо МСФЗ не дозволяють такого визнання;

в) перекласифіковує статті, які Товариство визнавало згідно з попередніми ПСБО як один вид активу, зобов'язання або компонента капіталу, але які згідно з МСФЗ є іншим видом активу, зобов'язання чи компонента капіталу;

г) застосовує МСФЗ під час оцінювання всіх визнаних активів та зобов'язань.

#### **Запаси**

Підприємство визначає наступні види запасів:

- виробничі запаси;
- поточні біологічні активи;
- товари для перепродажу;
- незавершене виробництво
- готова продукція.

Запаси оцінюються за найменшою з собівартості і чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення і попередньо оцінені розподілу і витрат на продаж.

Вартість запасів на основі принципу FIFO включає в себе всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені в результаті транспортування запасів до їх теперішнього місця розташування та стану. Вартість напівфабрикатів і готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, прямі витрати праці та інші виробничі витрати, а також відповідну частину виробничих накладних витрат.

Підприємство регулярно проводить аналіз запасів, щоб визначити, чи є які-небудь індикатори ушкоджень, застаріння, повільний рух, або зменшення чистої ціни. Коли такі події відбуваються, сума, на яку запаси знецінилися, повідомляється в звіті про прибутки і збитки.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе короткострокові депозити, грошові кошти в банках і в касі та в дорозі.

#### **Основні засоби**

##### ***Первісне визнання будівель, машин і устаткування ("ОЗ")***

ОЗ визнається в якості активу тільки тоді, коли:

- існує ймовірність того, що Підприємство буде отримувати певні майбутні економічні вигоди;
- первісна вартість може бути оцінена надійним способом;
- він призначений для використання протягом більш ніж одного робочого циклу (зазвичай більше 12 місяців);

Станом на 01.07.2014 у ПАТ «Вінницький ОЖК» проведено переоцінку основних засобів до рівня справедливої вартості

Розрахунок дооцінки(уцінки) об'єктів основних засобів проведено відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку №16 «Основні засоби» шляхом залучення незалежного експерта. При цьому був обраний, передбачений МСБО 16 метод переоцінки основних засобів, при якому з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу, виключають будь-яку суму накопиченої амортизації на дату переоцінки (результати переоцінки за відповідними групами основних засобів відображені в примітках).

**ПАТ «Вінницький ОЖК»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

***Витрати після первісного визнання будівель, машин і устаткування***

Будь-які наступні витрати, збільшення майбутніх економічних вигод від активу, розглядаються в якості капіталізації. В іншому випадку, Підприємство визнає подальші витрати, як витрати періоду, в якому вони були понесені. Товариство ділить всі витрати, пов'язані з будівлями, машинами та обладнанням, на наступні типи:

- поточний ремонт і витрати на ремонт і технічне обслуговування;
- капітального ремонту, у тому числі модернізація.

***Подальша оцінка майна, машин і устаткування***

Будівлі, машини і обладнання, транспортні засоби обліковуються за історичною первісною вартістю за вирахуванням подальшої амортизації та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності

Амортизація основних засобів розраховується з використанням лінійного методу протягом передбачуваного строку корисного використання визначених технічним персоналом Підприємства.

***Строки корисного використання об'єктів основних засобів є:***

Будівлі 40 - 45 років

Машини та устаткування 3 - 20 років

Комп'ютери та оргтехніка 1 - 8 років

Транспорт 4 - 7 років

Інструменти, прилади та обладнання 5 - 20 років

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання - не амортизується.

Залишкова вартість та строки корисного використання активів переглядаються і коригуються на кожну звітну дату по мірі необхідності.

***Припинення визнання***

Частина майна, машин та обладнання і будь яка значна частина первісно визнаної вартості припиняється при вибутті або за відсутності майбутніх економічних вигод, очікуваних від його використання або утилізації. Будь який прибуток або збиток від списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються в прибуток або збиток, коли актив буде списаний.

***Нематеріальні активи***

Підприємство визнає актив в якості нематеріального активу, якщо такий актив відповідає наступним критеріям визнання:

- цілком імовірно, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Підприємства, і
- вартість цього активу може бути надійно оцінена.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за вартістю придбання.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

## **ПАТ «Вінницький ОЖК»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

Нематеріальний актив списується з балансу при його вибутті або коли Підприємство не очікує отримання економічних вигод від цього активу. Фінансовий результат, що виникає при списанні або утилізації, розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації та балансовою вартістю нематеріальних активів. Якщо нематеріальний актив обмінюється на аналогічний актив, вартість придбаного активу становить балансову вартість відчужуваного майна.

#### **Знецінення необоротних активів**

Товариство оцінює на кожну звітну дату балансову вартість своїх необоротних активів, щоб визначити, чи є об'єктивні докази, що необоротні активи знецінюються. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування активу оцінюється з метою визначення ступеня знецінення (якщо такий є). Якщо це не представляється можливим оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування суму генеруючої одиниці, до якої належить актив (генеруюча одиниця активу).

#### **Знецінення дебіторської заборгованості**

Товариство формує резерв по сумнівних боргах для покриття потенційних збитків, коли клієнт може бути не в змозі зробити необхідні платежі. При оцінці достатності резерву по сумнівних боргах керівництво враховує поточні економічні умови в цілому, вік дебіторської заборгованості, досвід Товариства у списанні дебіторської заборгованості, кредитоспроможність клієнтів та зміни в умовах населених пунктів. Економічні зміни, або зміни фінансового стану окремих клієнтів можуть привести до коригувань, пов'язаних з сумою резерву по сумнівних боргах в фінансовій звітності як знецінення дебіторської заборгованості.

Списані борги, які потім відновилися відображаються в фінансовій звітності через прибуток або збиток.

#### **Фінансові доходи і витрати**

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по інвестованим коштам. Процентний дохід відображається по мірі нарахування у складі прибутку або збитку, з використанням методу ефективної процентної ставки.

До складу фінансових витрат включаються процентні витрати за позиками, дисконт по резервах і умовна винагорода, і визнані збитки від знецінення фінансових активів (за винятком дебіторської заборгованості).

Витрати на позики, які безпосередньо не пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, визнаються у складі прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, який обов'язково потребує суттєвого часу, щоб бути готовим до використання відповідно до намірів Товариства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в періоді їх виникнення. Витрати на позики включають процентні платежі та інші витрати, понесені Товариством, пов'язані із запозиченнями

Курсові різниці відображаються на нетто-основі, або фінансові доходи або витрати з фінансування в залежності від руху іноземних валют в чистий прибуток або чистий збиток .

**ПАТ «Вінницький ОЖК»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

**Відстрочений податок**

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань стосовно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

**Дивіденди**

Суми, що підлягають виплаті акціонерам Товариства у вигляді дивідендів визнаються у фінансовій звітності Товариства за період, в якому дивіденди були затверджені акціонерами Товариства.

**Акціонерний капітал**

Звичайні акції класифікуються як капітал.

**Виплати працівникам**

Товариство здійснює внески до державного Пенсійного фонду України та фондів соціального страхування на користь своїх працівників (одноразові виплати). Ці внески відносяться на витрати по мірі їх виникнення і включаються до витрат на персонал.

Співробітникам нараховуються витрати по зарплаті в тому звітному періоді, в якому була виконана робота.

**1.4 Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення**

**Облікові судження та оцінки**

Фінансова звітність підготовлена відповідно до оцінок і припущень, які впливають на застосування принципів бухгалтерського обліку і відповідні суми доходів і витрат, активів і зобов'язань, і розкриття інформації про умовні зобов'язання. Оцінки і припущення ґрунтуються на основі принципу історичної вартості, за винятком будівель, основних засобів та інвестиційної власності, які відображені за історичною первісною вартістю.

Оцінки і допущення переглядаються на постійній основі. Зміни в попередніх оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо оцінка впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо зміна впливає на сьогодення, а також майбутні періоди.

**Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою є українська гривня ("грн"). Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти вважаються операціями з іноземною валютою відповідно до МСФЗ 21 "Вплив змін валютних курсів".

**ПАТ «Вінницький ОЖК»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*  
**Стандарти та інтерпретації**

До 1 січня 2015 року Товариство застосувало всі нові та переглянуті Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), які мають відношення до її діяльності.

**1.5 Узгодження та пояснення щодо переходу на МСФЗ у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.**

Якщо Товариству стає відомо про помилки, зроблені за попередніми ЗПБО, узгодження, що їх вимагає параграф 24а) і б), розрізняють виправлення цих помилок і зміни в облікових політиках.

МСБО 8 не застосовується до змін в облікових політиках, які вносить Товариство, коли він вперше застосовує МСФЗ, або до змін в облікових політиках, здійснених до того, як воно вперше подає свою фінансову звітність, складену за МСФЗ. Таким чином, вимоги МСБО 8 до змін в облікових політиках не застосовуються до першої фінансової звітності Товариства, складеної за МСФЗ.

**Якщо протягом періоду, який охоплює першу фінансову звітність Товариства, складену за МСФЗ, воно змінює свої облікові політики або застосування звільнень, що надаються цим МСФЗ і має пояснити зміни між своєю першою проміжною фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ, та своєю першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ, відповідно до параграфа 23, та поновити узгодження, що вимагаються в параграфах 24(а) та (б).**

**1.6 Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності**

<b>Грошові кошти</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Короткострокові депозити	1167		
Грошові кошти в банку	1167	28	89
в т.ч.			
в національній валюті	1167	26	87
в іноземній валюті	1167	2	2
Каса	1166	9	13
Грошові кошти в дорозі			
<b>Всього:</b>	1165	<u>37</u>	<u>102</u>
<b>Запаси</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Готова продукція	1103	14	117
Товари для перепродажу	1104	24 786	38
Сировина	1101	13 436	12 043
Запасні частини	1101	6 477	11 609
Незавершене виробництво	1102		
<b>Всього:</b>	1100	<u>44 713</u>	<u>23 807</u>

**ПАТ «Вінницький ОЖК»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

<b>Торгівельна та інша дебіторська заборгованість</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Довгострокова торговельна та інша дебіторська заборгованість</b>			
Дебіторська заборгованість	1040	18	20
<b>Разом необоротні торговельної та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>1040</b>	<b>18</b>	<b>20</b>
<b>Поточна торговельна та інша дебіторська заборгованість</b>			
Дебіторська заборгованість		17 851	16 041
Резерв по сумнівних боргах		(15)	(20)
Дебіторська заборгованість, нетто	1125	17 836	16 021
Векселі одержані	1120	420	420
Аванси, видані постачальникам	1130	2 496	1 454
Авансові платежі з нерухомості, будівель та обладнання	1130	2 907	3 687
Витрати майбутніх періодів	1155	161 025	122
Дебіторська заборгованість за позиками			
Інша дебіторська заборгованість	1155	150	101
ПДВ до відшкодування	1135	3 067	27 069
Податок на прибуток	1135	2 672	1 403
Прибутковий податок	1135		
Місцеві податки передоплати	1135		
Соціальне страхування передоплати	1155	83	43
ПДВ кредитних	1190	6	342
<b>Всього поточних торговельної та іншої дебіторської заборгованості</b>		<b>190 662</b>	<b>50 662</b>
<b>Всього</b>		<b>190 680</b>	<b>50 682</b>

Станом на 31.12.2014р. на балансі ПАТ «Вінницький ОЖК» рахується заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями отриманими в іноземній валюті від банківських та небанківських установ, дана заборгованість за сутністю є частиною чистих інвестицій розрахунки за якою не є ймовірними в недалекому майбутньому

Курсові різниці в сумі 160862 тис грн., що виникають за монетарною статтею, яка становить частину чистих інвестицій суб'єкта господарювання, первісно визнаються Менеджментом ПАТ «Вінницький ОЖК» в витратах майбутніх періодів та буде перекласифіковано з витрат майбутніх періодів в прибуток або збиток від вибуття чистих інвестицій на дату погашення таких зобов'язань.

### **Основні засоби**

Залишкова вартість основних фондів визначена за справедливою вартістю з врахуванням проведеної станом на 30.06. 2014 р. переоцінки об'єктів основних засобів, які відносяться до класів:

- Земля та будівлі
- машини та обладнання
- автомобілі

**ПАТ «Вінницький ОЖК»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

з метою доведення вартості до справедливої, при цьому розрахунок дооцінки(уцінки) об'єктів основних засобів проведено з залученням незалежного експерта ПП КК «Сейл Прайс Компані»

Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2014 року та станом на 31.12.2014 року (тис. грн.) представлена наступним чином:

Первісна вартість	Інвестиційна нерухомість	Земля та будівлі	Машини і обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Разом
<b>На 01.01.2014</b>	<b>14 116</b>	<b>605 130</b>	<b>318 626</b>	<b>848</b>	<b>24 387</b>	<b>5 992</b>	<b>969 099</b>
Вибуття (976)		(3 974)	(4 362)	(5)	(260)	(19)	(8 620)
Закриття зносу при ліквідації		(128)	(985)	(73)	(46)	(73)	(1 305)
Закриття зносу при переоцінці		(21 445)	(57 966)		(6 023)		(85 434)
Введення в експлуатацію	115	57 867	78 690	170	3 237	2 930	143 009
Переоцінка	5 459	351 284	345 488		11 180		713 411
<b>На 31.12.2014</b>	<b>19 690</b>	<b>988 734</b>	<b>679 491</b>	<b>940</b>	<b>32 475</b>	<b>8 830</b>	<b>1730160</b>

Накопичений знос основних засобів станом на 01.01.2014 року, та станом на 31.12.2014 року (тис. грн.) представлено наступним чином:

	Інвестиційна нерухомість	Земля та будівлі	Машини і обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Разом
<b>На 01.01.2014</b>	-	<b>13 772</b>	<b>38 760</b>	<b>492</b>	<b>4 171</b>	<b>2 881</b>	<b>60 076</b>
Нарахування		20 281	46 593	110	5 288	840	73 112
Закриття зносу при ліквідації		(128)	(985)	(73)	(46)	(73)	(1 305)
Коригування зносу при переоцінці		(21 445)	(57 966)		(6 023)		(85 434)
<b>На 31.12.2014</b>	-	<b>12 480</b>	<b>26 402</b>	<b>529</b>	<b>3 390</b>	<b>3 648</b>	<b>46449</b>

Чиста балансова вартість основних засобів станом на 01.01.2014 року та станом на 31.12.2014 року (тис. грн.) представлена наступним чином:

Залишкова вартість	Інвестиційна нерухомість	Земля та будівлі	Машини і обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Разом
<b>На 01.01.2014</b>	<b>14 116</b>	<b>591 358</b>	<b>279 866</b>	<b>356</b>	<b>20 216</b>	<b>3 111</b>	<b>909 023</b>
<b>На 31.12.2014</b>	<b>19 690</b>	<b>976 254</b>	<b>653 089</b>	<b>411</b>	<b>29 085</b>	<b>5 182</b>	<b>1683711</b>



**ПАТ «Вінницький ОЖК»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

<b>Кредити та позики</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Забезпечені банківські кредити	1510	309 387	227 752
Небанківські кредити	1515	148 696	29 334
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>458 083</b>	<b>257 086</b>
<b>Заборгованість за нарахованими відсотками</b>			
Відсотки по забезпеченим банківським кредитам	1690	168	1883
Відсотки по небанківським кредитам	1690	3 677	739
<b>Всього заборгованості по нарахованих процентах</b>		<b>3 845</b>	<b>2 622</b>
<b>Всього:</b>		<b>461 928</b>	<b>259 708</b>

<b>Відстрочені податкові активи (зобов'язання)</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Відстроченні податкові активи	1045		
Відстроченні податкові зобов'язання	1500	177 093	47 867
<b>Всього:</b>		<b>177 093</b>	<b>47 867</b>

<b>Забезпечення майбутніх витрат платежів</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Забезпечення виплат персоналу	1521	2 731	2 102
<b>Всього:</b>	1520	<b>2 731</b>	<b>2 102</b>

<b>Торгова та інша кредиторська заборгованість</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Векселі видані	1605	1 500	1 500
Торгова кредиторська заборгованість	1615	31 144	41 312
Аванси отримані	1635	422	52
Витрати на утримання персоналу	1630	1 511	1 170
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	1625	642	493
Інші податки до сплати	1620	620	390
Податковий кредит	1690		
Інша кредиторська заборгованість	1690	270 027	280 634
<b>Всього:</b>		<b>305 866</b>	<b>325 551</b>

<b>Фінансовий результат</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	285 368	178 219
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(180 358)	(143 833)
Інші операційні доходи	2120	17 513	13 321
Адміністративні витрати	2130	(12 601)	(12 203)
Витрати на збут	2150	(328)	(1 191)
Інші операційні витрати	2180	(26 911)	(23 435)
Інші фінансові доходи	2220	30 443	2 637

**ПАТ «Вінницький ОЖК»**

**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

Фінансові витрати	2250	(110 663)	(3 764)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	2300	(2 394)	(7 399)
<b>Чистий прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>69</b>	<b>2 352</b>

<b>Доходи</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Рослинні масла	2000	14 719	21 284
Рослинні жири	2000	23 210	
Олійні культури та зернові	2000		
Послуги переробки давальницької сировини та інші	2000	247 439	156 935
<b>Всього:</b>	<b>2000</b>	<b>285 368</b>	<b>178 219</b>

<b>Собівартість</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Сировина та матеріали	2050	37 857	44 151
Витрати на утримання персоналу	2050	32 784	28 949
Амортизація	2050	71 300	41 206
Чисте зниження готової продукції та незавершене виробництво	2050	102	(51)
Послуги сторонніх організацій	2050	37 574	29 129
Інші виробничі накладні витрати	2050	741	449
<b>Всього:</b>	<b>2050</b>	<b>180 358</b>	<b>143 833</b>

<b>Інші операційні доходи</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	2120	3 311	3 424
Дохід від операційної оренди активів	2120	3 142	2 429
Списання кредиторської заборгованості	2120	1 111	35
Відновлення збитку від знецінення дебіторської заборгованості	2120		
Штрафи і пені	2120	5	
Зміна справедливої вартості інвестиційної власності	2120		
Зміни в справедливій вартості майна, машин і устаткування за рахунок доходу від ліквідаційної вартості	2120	1 316	902
Зміна справедливої вартості основних засобів та обладнання за рахунок дооцінки	2120		
Інші операційні доходи від реалізації запасів	2120		
Інші доходи	2120	8 628	6 531
<b>Всього:</b>	<b>2120</b>	<b>17 513</b>	<b>13 321</b>

<b>Адміністративні витрати</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Витрати на утримання персоналу	2130	7 613	7 010
Амортизація	2130	663	479
Матеріали	2130	802	635
Послуги сторонніх організацій	2130	1 492	2 061
Інші витрати	2130	2 031	2 018
<b>Всього:</b>	<b>2130</b>	<b>12 601</b>	<b>12 203</b>

**ПАТ «Вінницький ОЖК»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

<b>Витрати на збут</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Витрати на утримання персоналу	2150	112	912
Амортизація	2150	81	60
Матеріали	2150	111	17
Послуги сторонніх організацій	2150	24	202
Інші витрати	2150		
<b>Всього:</b>	<b>2150</b>	<b>328</b>	<b>1 191</b>
<b>Інші операційні витрати</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Збиток від реалізації інших оборотних активів	2180	1 390	1 837
Знецінення необоротних активів	2180	9 697	3 757
Витрати на утримання персоналу	2180	659	624
Амортизація	2180	1 067	91
Знецінення дебіторської заборгованості	2180		18
Штрафи і пені	2180	148	48
Нестачі та втрати	2180		144
Зміна справедливої вартості основних засобів та обладнання	2180		
Собівартість реалізованих інших запасів	2180		
Інші витрати	2180	13 950	16 916
<b>Всього:</b>	<b>2180</b>	<b>26 911</b>	<b>23 435</b>
<b>Нетто фінансові доходи</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Процентні доходи	2220		2
Курсова різниця	2220	29 931	1 559
Прибуток від продажу іноземної валюти	2220	512	1 076
<b>Всього фінансових доходів</b>	<b>2220</b>	<b>30 443</b>	<b>2 637</b>
Відсотки по банківським кредитам	2250	(627)	(939)
Відсотки по небанківським кредитам	2250		
Курсова різниця	2250	(109 420)	(2 824)
Інші фінансові витрати	2250	(616)	
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>2250</b>	<b>(110 663)</b>	<b>(3 764)</b>
<b>Чисті фінансові витрати</b>		<b>(80 220)</b>	<b>(1 127)</b>
<b>Податок на прибуток і відстрочений податковий актив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Чистий відстрочений податок проаналізувати наступним чином:			
Нарахований податок на прибуток	2300	(585)	(2 960)
Відстрочений податковий актив	2300	(1 808)	(4 439)
<b>Всього:</b>	<b>2300</b>	<b>2 393</b>	<b>7 399</b>

**ПАТ «Вінницький ОЖК»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

<b>Нарахований знос основних засобів</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Собівартість реалізованої продукції	2515	71 300	41 206
Адміністративні витрати	2515	663	479
Витрати на збут	2515	81	60
Інші операційні витрати	2515	1 068	91
<b>Всього:</b>	2515	<b>73 112</b>	<b>41 836</b>

<b>Витрати на утримання персоналу</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Виробничий персонал	2505, 2510	32 784	28 949
Адміністративний персонал	2505, 2510	7 613	4 983
Персонал по збуту	2505, 2510	112	912
Інший персонал	2505, 2510	660	628
<b>Всього:</b>	2505, 2510	<b>41 169</b>	<b>35 472</b>

**Власний капітал**

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 року склав 1 011 228 тис. грн.

Структура власного капіталу Товариства має наступний вигляд:

Складові власного капіталу	01.01.2014 р. по Балансу підприємства тис. грн.	31.12.2014 р. по Балансу підприємства тис. грн.
Статутний капітал	78 099	78 099
Капітал у дооцінках	368 393	947 376
Додатковий капітал	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-21 930	-14 632
Резервний капітал	380	384
<b>Усього за власним капіталом</b>	<b>424 943</b>	<b>1 011 228</b>

**1.7 Розкриття іншої інформації**

**Вартість чистих активів Товариства.**

Визначення вартості чистих активів Товариства проводиться за формулою:

Чисті активи = (Необоротні активи + Оборотні активи + Витрати майбутніх періодів) - (Довгострокові зобов'язання + Поточні зобов'язання + Забезпечення наступних виплат і платежів + Доходи майбутніх періодів).

Чисті активи Товариства на 31.12.2014 року згідно з вищезазначеною формулою складають 1 011 228 тис. грн. ((1 719 589+235 412) – (637 907+305 866)).

*тис. грн.*

<b>Показник</b>	<b>на 01.01.2014 р.</b>	<b>на 31.12.2014 р.</b>
Розрахункова вартість чистих активів	424 943	1 011 228
Статутний капітал	78 099	78 099

Виходячи із проведеного розрахунку, чисті активи перевищують Статутний капітал Товариства на 933 129 тис. грн., що відповідає вимогам п. 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

**ПАТ «Вінницький ОЖК»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

**Корпоративне управління та внутрішній аудит.**

Організаційна структура ПАТ «Вінницький ОЖК» :

Корпоративне управління ПАТ «Вінницький ОЖК» зосереджується на створенні системи важелів і противаг, що забезпечують узгодження інтересів Наглядової ради та Правління Товариства, акціонерів та інших зацікавлених осіб.

Органами управління ПАТ «Вінницький ОЖК» є:

- Загальні Збори Товариства;
- Наглядова рада Товариства;
- Правління Товариства.

Органами контролю ПАТ «Вінницький ОЖК» є:

- Ревізійна комісія Товариства;

Загальні Збори ПАТ «Вінницький ОЖК» є вищим органом Товариства, що вирішує питання, віднесені до його компетенції законодавством України та Статутом.

До виключної компетенції Загальних Зборів відносяться:

- Визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- Внесення змін до Статуту;
- Прийняття рішення про анулювання викуплених акцій;
- Прийняття рішення про зміну типу товариства;
- Прийняття рішення про розміщення акцій;
- Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу;
- Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу;
- Прийняття рішення про дроблення або консолідацію;
- Затвердження положень про Загальні збори, Наглядову раду, Правління та Ревізійну комісію, а також внесення змін до них;
- Затвердження річного звіту;
- Розподіл прибутків і збитків Товариства з урахуванням вимог, передбачених законом;
- Прийняття рішення про викуп Товариством розміщених ним акцій, крім випадків обов'язкового викупу акцій, визначених ст. 68 ЗУ «Про акціонерні товариства»;
- Прийняття рішення про форму існування акцій;
- Затвердження розміру річних дивідендів з урахуванням вимог, передбачених законом;
- Прийняття рішень з питань порядку проведення Загальних зборів;
- Обрання членів Наглядової ради, затвердження умов цивільно-правових договорів, трудових договорів (контрактів), що укладатимуться з ними, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів (контрактів) з членами Наглядової ради;
- Прийняття рішення про припинення (включаючи дострокове) повноважень членів Наглядової ради, за винятком випадків, встановлених законом;
- Обрання членів Ревізійної комісії (Ревізора), прийняття рішення про припинення (включаючи дострокове) їх повноважень;
- Затвердження висновків Ревізійної комісії (Ревізора);
- Прийняття рішення про виділ та про припинення (ліквідацію, реорганізацію) Товариства, крім випадків, передбачених законом, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку та строків припинення (ліквідації, реорганізації), порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного (передавального, розподільчого) балансу (акта);
- Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради, звіту Правління, звіту Ревізійної комісії (Ревізора);
- Затвердження принципів (Кодексу) корпоративного управління Товариства;

## **ПАТ «Вінницький ОЖК»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

- Обрання членів лічильної комісії Загальних зборів, прийняття рішення про припинення їх повноважень;
- Прийняття рішення про розміщення інших цінних паперів, крім акцій, на суму, що перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства;
- Прийняття рішення про вчинення значного правочину, якщо ринкова вартість майна або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК» ;
- Вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів згідно з Статутом або законом.

Наглядова рада ПАТ «Вінницький ОЖК» є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах своєї компетенції, визначеної Статутом та законом, контролює та регулює діяльність Правління. До компетенції Наглядової ради Товариства належить вирішення питань, передбачених законом, Статутом, а також переданих на вирішення Наглядової ради Загальними зборами.

До виключної компетенції Наглядової ради належить:

- Затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Страхової компанії, за винятком положень про Загальні збори, Наглядову раду, Правління та Ревізійну комісію;
- Прийняття рішення про проведення річних (чергових) та позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту та у випадках, встановлених законом, підготовка порядку денного та проектів рішень Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
- Прийняття рішення про продаж раніше викуплених акцій;
- Прийняття рішення про розміщення інших цінних паперів, крім акцій, на суму, що не перевищує 25 відсотків вартості активів ПАТ «Вінницький ОЖК» ;
- Прийняття рішення про викуп розміщених інших, крім акцій, цінних паперів;
- Затвердження ринкової вартості майна (цінних паперів) у випадках, передбачених законом;
- Обрання та припинення повноважень Голови та членів Правління Товариства;
- Затвердження умов контрактів, які укладатимуться з Головою та членами Правління, встановлення розміру їхньої винагороди;
- Прийняття рішення про відсторонення Голови або члена Правління від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Голови правління;
- Обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених законом, обрання (призначення) головуєчого та секретаря Загальних зборів;
- Обрання аудитора (аудиторів) ПАТ «Вінницький ОЖК» та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- Визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законом;
- Визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів, та дати складення переліку акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах відповідно до закону;
- Вирішення питань про участь ПАТ «Вінницький ОЖК» у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях (асоціаціях), про здійснення Товариством внесків до статутних капіталів юридичних осіб, про затвердження статутів (інших установчих документів) юридичних осіб, частками (акціями, паями) у статутному капіталі яких володіє ПАТ

## **ПАТ «Вінницький ОЖК»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

«Вінницький ОЖК», про створення та припинення (закриття) відокремлених структурних підрозділів Товариства, про затвердження положень про відокремлені структурні підрозділи Товариства;

- Ви рішення питань, передбачених законом, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
- Визначення ймовірності визнання неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
- Прийняття рішення про обрання оцінювача (оцінювачів) майна ПАТ «Вінницький ОЖК» та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- Прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарію цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- Надсилання в порядку, передбаченому законом, письмових пропозицій акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій ПАТ «Вінницький ОЖК» ;
- Прийняття рішення про запровадження в Товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту);
- Обрання та звільнення (припинення повноважень) корпоративного секретаря;
- Утворення комітетів Наглядової ради та затвердження переліку питань, які передаються їм для вивчення та підготовки;
- У випадках, передбачених законом, прийняття рішення про вчинення або відмову від вчинення Товариством правочину, щодо якого є заінтересованість;
- Затвердження порядку використання коштів Резервного капіталу ПАТ «Вінницький ОЖК» в межах, дозволених законом та Статутом;
- Визначення поточних напрямів діяльності ПАТ «Вінницький ОЖК» , затвердження річних планів розвитку;
- Затвердження принципів організаційно-управлінської структури ПАТ «Вінницький ОЖК»
- Надання згоди Голові Правління на вчинення (укладення) від імені Товариства значних правочинів (у т.ч. договорів, угод, попередніх договорів):
  - якщо ринкова вартість майна або послуг (крім послуг страхування та/або перестрахування) , що є їх предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності Товариства,
  - які стосуються питань управління ПАТ «Вінницький ОЖК» , чи інших подібних угод (договорів), відповідно до яких діяльність Товариства може управлятися іншою особою або оперативне управління Товариства може здійснюватися іншою особою,
  - про партнерство, спільну діяльність, розподіл прибутку або інших подібних правочинів, за якими прибуток Товариства буде або може розподілятися з іншою юридичною та (або) фізичною особою;
- Визначення складу та обсягу відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, а також вжиття заходів щодо забезпечення їх нерозголошення;
- Здійснення контролю за діяльністю Правління, керівників відокремлених структурних підрозділів з метою забезпечення відповідності господарської діяльності Товариства, її відокремлених структурних підрозділів чинному законодавству України, Статуту Товариства, положенням про відокремлені підрозділи, правилам, процедурам та іншим внутрішнім документам Товариства, здійснення контролю за дотриманням в ПАТ «Вінницький ОЖК» норм чинного законодавства України;

## **ПАТ «Вінницький ОЖК»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

- Надання від імені ПАТ «Вінницький ОЖК» згоди на вчинення (укладення) відокремленими структурними підрозділами Товариства значних правочинів (у т.ч. договорів, угод, попередніх договорів):
  - якщо ринкова вартість майна або послуг, що є їх предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК»,
  - про партнерство, розподіл прибутку або інших подібних правочинів, за якими прибуток підрозділу буде або може розподілятися з іншою юридичною та (або) фізичною особою;
- Вирішення питань про створення та припинення (закриття) відокремлених структурних підрозділів Товариства, про затвердження положень про відокремлені структурні підрозділи Товариства;
- Прийняття будь-яких кадрових рішень (в тому числі стосовно прийому на роботу (призначення), звільнення, переведення) щодо керівників відокремлених структурних підрозділів;
- Прийняття рішення про проведення позачергових ревізій та аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, її відокремлених структурних підрозділів;
- Розгляд висновків та матеріалів службових перевірок і внутрішніх розслідувань, що проводяться Ревізійною комісією, аудитором ПАТ «Вінницький ОЖК», державними контролюючими органами, внутрішніми підрозділами Товариства;
- Вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із законом або Статутом ПАТ «Вінницький ОЖК».

ПАТ «Вінницький ОЖК» під час виконання своїх функцій керується нормативно-правовими актами України:

Конституцією України від 28 червня 1996 року;

Цивільним кодексом України від 16.01.2003 № 435-IV/;

Господарським кодексом України від 16.01.2003 № 436-IV/;

Законом України „Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом” від 28.11.2002 № 249-IV/;

Законом України „Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006 № 3480-IV/;

Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV/;

іншими Законами України.

#### **Управління ризиками Товариства :**

Ризик для Товариства - це ситуативна характеристика, яка відображає невизначеність щодо результатів певної діяльності і можливості реалізації несприятливих наслідків в разі негативного розвитку подій.

Управління ризиками Товариства - це комплексний багатоступеневий процес, за допомогою якого Товариство виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, здійснює їх моніторинг і контролює свої ризикові позиції, а також враховує взаємозв'язки між різними категоріями (видами) ризиків.

Головною метою ризик-менеджменту Товариства є оптимізація бізнес-процесів з урахуванням толерантності до ризиків, притаманних діяльності Товариства. Керуючись цією метою, Товариство прагне підтримувати оптимальну структуру короткострокових і довгострокових доходів, максимізуючи відхилення доходності в межах, що відповідають поточній ринковій кон'юнктурі.

Задачею управління ризиками є забезпечення фінансової стійкості Товариства, його ліквідності, підвищення вартості власного капіталу та найбільш раціональне поєднання інтересів наступних сторін:



## **ПАТ «Вінницький ОЖК»**

### **Примітки до фінансової звітності за 2014 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

- клієнтів та контрагентів
- учасників (власників)
- керівництва
- працівників
- органів нагляду
- інших сторін

#### **Можливість виникнення потенційних податкових зобов'язань**

З 1 січня 2011 року, був прийнятий новий Податковий кодекс України. Податковий кодекс регулює відносини, які розвиваються в процесі прийняття, зміни та скасування податків та зборів в Україні; він містить повний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, процедуру адміністрування податків, платників податків і зборів, їх права та обов'язки, повноваження контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість активів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом останніх трьох років

#### **Події після звітної дати**

Товариство коригує фінансову звітність, якщо події після звітної дати вимагають коригування суми відповідно до подій та обставини, що склалися після дати балансу, а також оцінки і судження управління, які приймаються в умовах невизначеності та неповноти інформації на звітну дату.

Якщо події, що відбулися після звітної дати істотні, не розкриття інформації про них може вплинути на економічні рішення користувачів, які зроблені на основі цієї фінансової звітності. Відповідно, Товариство розкриває характер таких заходів і оцінки їх фінансового впливу або неможливість такої оцінки для кожної суттєвої категорії не коригуючих подій, що відбулися після звітного періоду.

Після дати балансу 31.12.2014р. до дати затвердження звітності ПАТ «Вінницький ОЖК» було частково погашено заборгованість за кредитом в сумі 3500 тис. дол. США ПАТ «Промінвестбанк» та в сумі 126,2 тис. Євро Rabobank International.