



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

**СВІДОЦТВО ПРО ВНЕСЕННЯ ДО РЕЕСТРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ №4493 від 22.12.2011р.**  
**СВІДОЦТВО НКЦПФР ПРО ВНЕСЕННЯ ДО РЕЕСТРУ 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)67-55-72;  
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 31.12.2012 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 26 квітня 2012 року ) і зареєстрований реєстраційною Палатою Виконкому Вінницької міської Ради 17.05.2012р., реєстраційний номер – №11741050012000317
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.

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

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» за 2012 рік, яка складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2012р. та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за період 2012рік, а також з приміток, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2012р., включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом - «попередня 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 07.12.2011р. ПАТ «Вінницький ОЖК» датою переходу до МСФЗ обрало 01.01.2012р. Це означає, що за 2012 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» вперше підготувало річну фінансову звітність за МСФЗ, тому вона є попередньою.

Товариство приймає МСФЗ в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності. З цією метою Товариство підготувало також вступний баланс станом на 01.01.2012р. («дата переходу на МСФЗ») у відповідності з МСФЗ.

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 1.2 концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде

використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

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 Вимогами до аудиторського висновку, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів, встановлені рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2011 р. № 1360 (далі – Вимоги).

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, попередньої 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 вибіркиму перевірку попередньої фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат», яка складає комплект фінансової звітності та включає:

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2012р. (форма №1);

Звіт про фінансові результати за період 2012р.(форма №2); (без порівняльної інформації)

Звіт про рух грошових коштів за період 2012 р.(форма №3) (без порівняльної інформації)

Звіт про зміни у власному капіталі за період 2012р.(форма №4)

Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2012р.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності 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 попередньої 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, аудиторів 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 ПАТ «Вінницький ОЖК» за 2012 рік.*

Нами проведено аудит фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК», що додається, за період діяльності з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року станом на 31 грудня 2012 року, яка включає:

1. Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2012р. (форма №1);
2. Звіт про фінансові результати за період 2012р.(форма №2); (без порівняльної інформації)
3. Звіт про рух грошових коштів за період 2012 р.(форма №3) (без порівняльної інформації)
4. Звіт про зміни у власному капіталі за період 2012р.(форма №4)
5. Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2012р.

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

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних активів та запасів станом на 31 грудня 2012р., оскільки ця дата передувала призначенню нас аудитором Товариства. Через характер облікових записів Товариства ми не мали змоги підтвердити або перевірити наявність необоротних активів та запасів за допомогою інших альтернативних аудиторських процедур.

В зв'язку із тим, що запаси на початок періоду включаються в визначення фінансового результату діяльності, ми не змогли визначити, необхідно чи ні проводити коригування показників результатів діяльності в нерозподіленому прибутку за 2012 рік. Наш аудиторський висновок було модифіковано відповідним чином.

#### *Умовно-позитивна думка.*

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність ПАТ «Вінницький ОЖК» станом на 31.12.2012 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 очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2013 року.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.5, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та попередню фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р. Також звертаємо увагу на те, що 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), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ПАТ «Вінницький ОЖК», результатів його операційної діяльності та руху грошових

коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат», було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня 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 2014року ).

**м. Київ, 24 квітня 2013 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.*

### 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 31.12.12р. Чисті активи ПАТ «Вінницький ОЖК» складають:

1. Активи	- 733 559 тис.грн.
2. Зобов'язання	- 314 324 тис.грн.
3. Чисті активи (рядок 1-рядок 2)	- 419 235 тис.грн.
4. Статутний капітал (зареєстрований)	- 78 099 тис.грн.
5. Відвернення (рядок 3-рядок 4)	- 341 136 тис.грн.

Заявлений статутний капітал складає в сумі 78099 тис. грн. Неоплаченого капіталу на кінець звітного періоду немає. Станом на 31.12.12р. чисті активи дорівнюють 419235 тис. грн., що перевищує розмір статутного капіталу Товариства на 341136 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 звітного періоду.

Аудитор виконав процедури на відповідність законодавству у частині вимог до закону. Товариство у 2012 році відповідно до ст. 70 ЗУ «Про акціонерні товариства»

мадо виконання значних правочинів ( 10 і більше відсотків вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності). Вартість активів станом на 31.12.2011 року складає 536444 тис.грн. Сума мінімального правочину, яка підлягала аудиторським процедурам складає 53 644 тис.грн.

Від 10-25 %% (53644 -134111тис.грн.)

Від 25-50 %% (134111 -268221 тис.грн.)

Вище 50 %( понад 268221тис.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 31.12.2012р. власником акцій, що володіють більш ніж 10% статутного капіталу є ТОВ «Вінницька Промислова Компанія» в кількості 274 377 556 штук акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна на суму 68 594 389 грн. (87,83%).

- 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 26.04.2012 року).

Протягом звітнього 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 ( затверджене 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.



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 26.04.2012 року)

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 2012 рік. Звіт ревізійної комісії за 2011 рік було розглянуто та затверджено загальними зборами акціонерів (протокол №1 від 26.04.2012 року).

Спеціальні перевірки протягом звітного року ревізійною комісією не проводились.

На дату надання цього звіту ревізійною комісією Товариства завершено перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства (Звіт ревізійної комісії від 24.04.2013 року), проте звіт Ревізійної комісії за 2012 рік ще не затверджувався Загальними зборами акціонерів.

Звіт ревізійної комісії за наслідками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2012 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 2012 рік.

Підприємство не володіє даними про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій за 2012 рік.

В 2012 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 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку та був факт її розміщення у загальнодоступній інформаційній базі даних Державної 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 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.

## 2.7.5 Аналіз показників фінансового стану

Фінансовий стан Товариства характеризується наступними показниками:

Номер п/п	Показник	Нормативне значення	2012 рік
<b>1. Аналіз ліквідності підприємства</b>			
1.1	Коефіцієнт покриття	>1	0,70
1.2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	0,59
1.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0 (збільшення)	0,003
1.4	Чистий оборотний капітал	>0 (збільшення)	-34 859
<b>2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства</b>			
2.1	Коефіцієнт платоспроможності	>0,5	0,57
2.2	Коефіцієнт фінансування	<1 (зменшення)	0,75
2.3	Коефіцієнт забезпеченості власним оборотним капіталом	>0,1	-0,43
2.4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	>0(збільшення)	-0,08
<b>3. Аналіз ділової активності підприємства</b>			
3.1	Коефіцієнт оборотності запасів	збільшення	10,33
3.2	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	2,98
3.3	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	збільшення	3,19
<b>4. Аналіз рентабельності підприємства</b>			
4.1	Коефіцієнт рентабельності активів(ефективності використання)	>0, збільшення	0,004
4.2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	>0	0,006
4.3	Коефіцієнт рентабельності продажу	>0	0,014

Аналіз показників ліквідності підприємства здійснюється за даними балансу шляхом розрахунку:

- *коефіцієнта покриття* показує, що на кінець 2012 року на кожен грошову одиницю поточних зобов'язань припадає 0,7 грошових одиниць оборотних активів;

- *коефіцієнта швидкої ліквідності*, що на кінець 2012 року дорівнює 0,59 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 31.12.2012 дорівнював 0,003.

- *чистого оборотного капіталу* на 31.12.12 становить 34859 тис. грн.

Виходячи з розрахованих показників, які характеризують ліквідність товариства, можна говорити про його можливість 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 2012 року дорівнював 57%.

- *коефіцієнт фінансування* показує, що на кожну одиницю власного капіталу припадає 0,75 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 0,004 грн. прибутку;

- рентабельність власного капіталу показує, що на одиницю власного капіталу отриманого 0,006 грн. прибутку;

- рентабельність продажу показує, що в кожній гривні проданої продукції 0,014 грн. отриманого прибутку.

Аналіз ліквідності балансу станом на 31.12.2012 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)	230, 240	351	Негайні пасиви (П1)	540 – 610	59759	-59408
Активи, що швидко реалізуються (А2)	150, 160, 170, 180, 210, 220	66443	Короткострокові пасиви (П2)	500 – 530	56005	10438
Активи, що повільно реалізуються (А3)	100, 110, 120, 130, 140, 250, 270	14111	Довгострокові пасиви (П3)	480	196748	-182637
Активи, що важко реалізуються (А4)	80	652655	Постійні пасиви (П4)	380, 430, 630	421048	231607
Баланс	280	733560	Баланс	640	733560	x

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 нерівності.

На підставі аналізу показників фінансового стану Публічного акціонерного товариства «Вінницький ОЖК» розрахованих за 2012 рік є підстави стверджувати, що прибутковість Товариства вплинула на всі коефіцієнти станом на 31.12.2012 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 внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були виконані 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
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№4493 видане Аудиторською палатою України 22.12.2011 року (АПУ рішенням №244/4 від 22 грудня 2011 року).
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.

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

На підставі договору № 17-01/13А від 17 січня 2013р. в період з 17 січня 2013 року по 24 квітня 2013 року.

Додаток  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"

КОДИ		
2013	01	01
00373758		
0510100000		
230		
06024		
10.41, 10.42		

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Підприємство ПАТ "Вінницький ОЖК" за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
 Територія 21034, м. Вінниця, Староміський р-н, Немирівське шосе, будинок 26 за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство за СПОДУ \_\_\_\_\_  
 Орган державного управління \_\_\_\_\_ за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Олійножирова промисловість  
 Середня кількість працівників 869  
 Одностовірчність: тис. грн. \_\_\_\_\_  
 Адреса 21034, Немирівське шосе 26, м. Вінниця, Україна

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс**  
на 31 грудня 20 12 р.

Форма N 1

Код за ДКУД 1 801 001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	564	212
первісна вартість	011	2 010	2 010
накопичена амортизація	012	( 1 446 )	( 1 798 )
Незавершені капітальні інвестиції	020	31 438	174 872
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	433 602	463 616
первісна вартість	031	455 650	483 957
знос	032	( 22 048 )	( 20 341 )
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037	( )	( )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	25	23
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	17 499	13 932
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	17 499	13 932
Знос інвестиційної нерухомості	057		
Відстрочені податкові активи	060		
Гудвіл	065		
Інші необоротні активи	070		
Гудвіл при консолідації	075		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>483 128</b>	<b>652 655</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Виробничі запаси	100	15 181	12 983
Поточні біологічні активи	110		
Незавершене виробництво	120		
Готова продукція	130	16	65
Товари	140	14	7
Векселі одержані	150	420	470
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	14 942	12 509
первісна вартість	161	14 983	12 551
резерв сумнівних боргів	162	( 41 )	( 42 )
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	16 309	14 685
за виданими авансами	180	4 960	35 635
з нарахованих доходів	190		
із внутрішніх розрахунків	200		

зростає поточна дебіторська заборгованість	210	238	3 144
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	145	59
у тому числі в касі	231	9	10
в іноземній валюті	240	2	291
Інші оборотні активи	250	1 089	1 056
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>	<b>53 316</b>	<b>80 904</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>		
<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>275</b>		
<b>Баланс</b>	<b>280</b>	<b>536 444</b>	<b>733 559</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	78 099	78 099
Паї/овий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330	326 953	369 251
Резервний капітал	340	152	263
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	-35 876	-28 378
Неоплачений капітал	360	( )	( )
Видучений капітал	370	( )	( )
Накопичена курсова різниця	375		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>	<b>369 328</b>	<b>419 235</b>
<b>Частка меншості</b>	<b>385</b>		
<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	1 334	1 814
Інші забезпечення	410		
Сума страхових резервів	415		
Сума часток перестраховиків у страхових резервах	416	( )	( )
Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї	417		
Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї	418		
Цільове фінансування <sup>2</sup>	420		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>	<b>1 334</b>	<b>1 814</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	21 042	120 632
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450		29 334
Відстрочені податкові зобов'язання	460	43 285	46 782
Інші довгострокові зобов'язання	470		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>	<b>64 327</b>	<b>196 748</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	35 994	56 005
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	6 693	6 589
з бюджетом	550	1 062	1 137
з позабюджетних платежів	560		
зі страхування	570	448	461
з оплати праці	580	1 055	1 148
з учасниками	590		
із внутрішніх розрахунків	600		
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605		
Інші поточні зобов'язання	610	56 203	50 422
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>	<b>101 455</b>	<b>115 762</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>		
<b>Баланс</b>	<b>640</b>	<b>536 444</b>	<b>733 559</b>

<sup>1</sup> Визначастя в дохідній частині зведеного балансу спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

<sup>2</sup> З рядка 420 (рядок 420) Сума благодійних внесків (421)

Керівник

Головний бухгалтер

Чаленко Д.А.

Зоря І.О.

Додаток  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3

Підприємство	ПАТ "Вінницький ОЖК"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	21034, м. Вінниця, Староміський р-н, Незміривське шосе, будинок 26		за КОАТУУ	2013 01 01
Орган державного управління			за СПОДУ	00373758
Організаційно-правова форма господарювання	Публічне акціонерне товариство		за КОПФГ	0510100000
Вид економічної діяльності	Олійножирова промисловість		за КВЕД	06024
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				230
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				10.41, 10.42
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
Одиниця виміру: тис. грн.				V

**Звіт про фінансові результати**  
за \_\_\_\_\_ рік 20 12 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	215 728	-
Податок на додану вартість	015	( 32 564 )	-
Акціоний збір	020	-	-
	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	( 18 346 )	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	164 818	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	( 145 991 )	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	050	18 827	-
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	49 505	-
у т. ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	061	-	-
Адміністративні витрати	070	( 11 334 )	-
Витрати на збут	080	( 2 048 )	-
Інші операційні витрати	090	( 50 427 )	-
у т. ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності	091	-	-
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
прибуток	100	4 523	-
збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	3 661	-
Інші доходи <sup>1</sup>	130	-	-
Фінансові витрати	140	( 2 802 )	-
Втрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-	-
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>			
прибуток	170	5 382	-
збиток	175	-	-
у т. ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	176	-	-
у т. ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	177	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	( 3 153 )	-
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності:</b>			
прибуток	190	2 229	-
збиток	195	-	-
<b>Назвичайні:</b>			

доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий:			
прибуток	220	2 229	-
збиток	225	-	-
Забезпечення матеріального заохочення	226	-	-

<sup>1</sup> З рядка 130 графа 3 Доходу, показаний з благодійною допомогою (131)

### II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	93 258	-
Витрати на оплату праці	240	26 579	-
Відрахування на соціальні заходи	250	9 682	-
Амортизація	260	36 495	-
Інші операційні витрати	270	6 263	-
Разом	280	172 277	-

### III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	312 394 000	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	312 394 000	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Чаленко Д.А.

Зоря І.О.



Додаток  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4

Дата /рік, місяць, число/

Підприємство ПАТ "Вінницький ОЖК"  
 Територія 21034 м. Вінниця, вул. Немирівське шосе, 6.26  
 Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності -

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
20	01	01
		00373758
		0510100000
		230
		10.41, 10.42
		-
		-
		x
		-

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності  
 одиниця виміру : тис. грн.

**Звіт про рух грошових коштів**  
за 20 12 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	198 044	-
погашення векселів одержаних	015	-	-
покупців і замовників авансів	020	5 777	-
повернення авансів	030	9 977	-
установ банків відсотків за поточними рахунками	035	4	-
бюджету податку на додану вартість	040	14 445	-
повернення інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	539	-
отримання субсидій, дотацій	050	-	-
цільового фінансування	060	6	-
боржників неустойки (штрафів, пені)	070	13	-
інші надходження	080	225 896	-
<b>Витрачання на оплату:</b>			
товарів (робіт, послуг)	090	( 168 723 )	( - )
авансів	095	( 10 838 )	( - )
повернення авансів	100	( 295 )	( - )
працівникам	105	( 22 555 )	( - )
витрат на відрядження	110	( 130 )	( - )
обов'язань з податку на додану вартість	115	( - )	( - )
обов'язань з податку на прибуток	120	( 4 598 )	( - )
відрахувань на соціальні заходи	125	( 11 107 )	( - )
обов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	( 5 447 )	( - )
цільових внесків	140	( 603 )	( - )
інші витрачання	145	( 141 371 )	( - )

Чистий рух коштів до надзвичайних подій	150	89 034	-
Рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	170	89 034	-

	1	2	3	4
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Реалізація:				
фінансових інвестицій	180	9	-	-
необоротних активів	190	1 109	-	-
майнових комплексів	200	-	-	-
Отримані:				
відсотки	210	-	-	-
дивіденди	220	-	-	-
інші надходження	230	203 172	-	-
Придбання:				
фінансових інвестицій	240	( 112 )	( - )	( - )
необоротних активів	250	( 160 145 )	( - )	( - )
майнових комплексів	260	( - )	( - )	( - )
інші платежі	270	( 245 026 )	( - )	( - )
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	280	( 200 993 )	-	-
Рух коштів від надзвичайних подій	290	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	300	( 200 993 )	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
надходження власного капіталу	310	-	-	-
отримані позики	320	133 169	-	-
інші надходження	330	-	-	-
погашення позик	340	( 21 010 )	( - )	( - )
сплачені дивіденди	350	( - )	( - )	( - )
інші платежі	360	( - )	( - )	( - )
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	370	112 159	-	-
Рух коштів від надзвичайних подій	380	-	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	390	112 159	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	400	200	-	-
Залишок коштів на початок року	410	147	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	420	3	-	-
Залишок коштів на кінець року	430	350	-	-

керівник

головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Чаленко Д.А.

Зоря І.О.



зменшення прибутку статутного капіталу	150								
зменшення до статутного капіталу	160				111	-111			
на чистого прибутку, згідно до бюджету відповідно до законодавства	170								
<b>Діяльність учасників:</b>									
внески до капіталу	180								
зменшення заборгованості з капіталу	190								
на чистого прибутку створення цільових фондів	200								
<b>Вручення капіталу:</b>									
купівля акцій (часток)	210							9	9
продаж викуплених акцій (часток)	220							-9	-9
зменшення викуплених акцій (часток)	230								
вручення частки в статті	240								
зменшення номінальної вартості акцій	250								
<b>Інші зміни в капіталі:</b>									
зменшення невідшкодованих збитків	260								
коштовно отримані дивіденди	270								
інші зміни	280				-4 478				-4 478
сумарні зміни в капіталі	290				42 298	111	7 498		49 907
сальдо на кінець року	300				369 251	263	-28 378		419 235

Керівник

Головний бухгалтер



Чаленко Д.А.

Зоря І.О.

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**

**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інакше)*

Примітки до фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК» за 2012 рік, складеної за МСФЗ, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2012р.

- 1 Зміст Приміток до фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК» за 2012 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 звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.
  - 1.5 Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності
  - 1.6 Розкриття іншої інформації

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інакше)*  
**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 26 квітня 2012 року) і зареєстрований реєстраційною Палатою Виконкому Вінницької міської Ради 17.05.2012р., реєстраційний номер – №11741050012000317
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	- р/р 26002017412336 у ВФ АТ «Укресімбанк» МФО 302429; - р/р 26003001321378 у АТ «ОТП Банк» МФО 300528; - р/р 26006018100147 у АТ «Піреус Банк МКБ» МФО 300658; - р/р 26000100010100 у ПАТ «Дойче Банк ДБУ» МФО 380731; - р/р 26001003172700 у ПАТ «ІНГ Банк Україна» МФО 300539; - р/р 26002601004506 у ПАТ «Промінвестбанк» МФО 300012; - р/р 26008010000843 у ПАТ «Кредит Європа Банк» МФО 380366.

Чисельність працівників на кінець періоду (2012 року) становить 899 чоловік.

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

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

Концептуальною основою попередньої фінансової звітності ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат» за рік, що закінчився 31.12.2012 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2013 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСФЗ 1.

Фінансова звітність ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат» 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 01.01.2012 року по 31.12.2012 року.

Фінансова звітність ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат» 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 01.01.2011), 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.

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**

**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

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 2012 року

- а) визнає всі активи та зобов'язання, визнання яких вимагають МСФЗ;
- 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 01.07.2011 року та на 01.07.2012 року 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



**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**

**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інакше)*

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).

***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.

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

Нематеріальні активи первісно оцінюються за вартістю придбання.

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

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

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інакше)*

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.

**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 сьогоднішній, 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 олійножировий комбінат»  
 Примітки до фінансової звітності за 2012 рік  
 (в тис. грн., якщо не вказано інше)  
 Стандарти та інтерпретації

З 1 січня 2012 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.**

**Пояснення щодо переходу на МСФЗ**

Відповідно до п.23 МСФЗ 1 Товариство пояснює, як перехід з попередніх ПСБО на МСФЗ вплинув на його фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності.

**Узгодження**

Для відповідності вимогам параграфа 23 перша фінансова звітність Товариства, складена за МСФЗ, включає:

а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми ЗПБО(ПСБО) з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:

- i) дати переходу на МСФЗ станом на 01/01/2012 року, та
- ii) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми ЗПБО(ПСБО) станом на 31/12/2011 року;

**Узгодження власного капіталу станом на 1 січня 2012 року (дата переходу на МСФЗ)**

Код рядка	Статті балансу	Попередні ЗПБО(ПСБО)	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ	Пояснення
	Нематеріальні активи:				
010	залишкова вартість	564		564	
011	первісна вартість	2010	0	2010	
012	накопичена амортизація	1446	0	1446	
020	Незавершені капітальні інвестиції	31438	0	31438	
	Основні засоби:		0		
030	залишкова вартість	433616	-14	433602	списання з балансу інші необоротні активи, оскільки їх не можна було кваліфікувати як ОЗ згідно з МСФЗ
031	первісна вартість	455664	-14	455650	
032	знос	22048	0	22048	
	Довгострокові біологічні активи:		0		
035	справедлива (залишкова) вартість		0		
036	первісна вартість		0		

ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»  
Примітки до фінансової звітності за 2012 рік  
(в тис. грн., якщо не вказано інше)

037	накопичена амортизація		0		
	Довгострокові фінансові інвестиції:		0		
040	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		0		
045	інші фінансові інвестиції	9	-9		списання з балансу, оскільки їх не можна було кваліфікувати як інвестиціями згідно з МСФЗ
050	Довгострокова дебіторська заборгованість	25	0	25	
055	Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	17499	0	17499	
056	Первісна вартість інвестиційної нерухомості	17499	0	17499	
057	Знос інвестиційної нерухомості		0		
060	Відстрочені податкові активи	0	0	0	
065	Гудвіл		0		
070	Інші необоротні активи		0		
080	<b>Усього за розділом I</b>	<b>483151</b>	<b>-23</b>	<b>483128</b>	
	<b>II. Оборотні активи</b>		0		
100	Виробничі запаси	15181	0	15181	
110	Поточні біологічні активи		0		
120	Незавершене виробництво		0		
130	Готова продукція	16	0	16	
140	Товари	14	0	14	
150	Векселі одержані	420	0	420	
	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		0		
160	чиста реалізаційна вартість	14942	0	14942	
161	первісна вартість	14983	0	14983	
162	резерв сумнівних боргів	-41	0	-41	

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

	Дебіторська заборгованість за розрахунками:		0		
170	з бюджетом	16306	3	16309	коригування (реклас) з пасиву в актив передплат в бюджет в сумі 3,0 тис. грн.
180	за виданими авансами	4960	0	4960	
190	з нарахованих доходів		0		
200	із внутрішніх розрахунків		0		
210	Інша поточна дебіторська заборгованість	182	56	238	реклас (коригування) з витрат на майбутні періоди
220	Поточні фінансові інвестиції		0		
	Грошові кошти та їх еквіваленти:		0		
230	в національній валюті	145	0	145	
231	у тому числі в касі	9	0	9	
240	в іноземній валюті	2	0	2	
250	Інші оборотні активи	1089	0	1089	
260	<b>Усього за розділом II</b>	<b>53257</b>	<b>59</b>	<b>53316</b>	
270	<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>56</b>	<b>-56</b>	<b>0</b>	реклас (коригування) з витрат на майбутні періоди на іншу поточну дебіторську заборгованість
275	<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
280	<b>Баланс</b>	<b>536464</b>	<b>-20</b>	<b>536444</b>	
	<b>I. Власний капітал</b>		<b>0</b>		
300	Статутний капітал	78099	0	78099	
310	Пайовий капітал		0		
320	Додатковий вкладений капітал		0		
330	Інший додатковий капітал	326954	-1	326953	Не визнання іншого додаткового капіталу та перенесення його на нерозподілений прибуток на дату переходу на МСФЗ
340	Резервний капітал	152	0	152	

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інакше)*

350	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-35834	-42	-35876	
360	Неоплачений капітал		0		
370	Вилучений капітал		0		
<b>380</b>	<b>Усього за розділом I'</b>	<b>369371</b>	<b>-43</b>	<b>369328</b>	
	<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>		0		
400	Забезпечення виплат персоналу	1334	0	1334	
410	Інші забезпечення		0		
415	Сума страхових резервів		0		
416	Сума часток перестраховиків у страхових резервах		0		
417	Залишок сформованого призового фонду, що підлягає виплаті переможцям лотереї		0		
418	Залишок сформованого резерву на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї		0		
420	Цільове фінансування <sup>2</sup>		0		
<b>430</b>	<b>Усього за розділом II</b>	<b>1334</b>	<b>0</b>	<b>1334</b>	
	<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>		0		
440	Довгострокові кредити банків	21042	0	21042	
450	Інші довгострокові фінансові зобов'язання		0		
460	Відстрочені податкові зобов'язання	43285	0	43285	
470	Інші довгострокові зобов'язання		0		
<b>480</b>	<b>Усього за розділом III</b>	<b>64327</b>	<b>0</b>	<b>64327</b>	
	<b>IV. Поточні зобов'язання</b>		0		
500	Короткострокові кредити банків		0		
510	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		0		

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інакше)*

520	Векселі видані		0		
530	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35994	0	35994	
	Поточні зобов'язання за розрахунками:		0		
540	з одержаних авансів	6693	0	6693	
550	з бюджетом	1039	23	1062	коригування (реклам) з пасиву в актив передплат в бюджет в сумі 3,0 тис.грн. та розрахунків з бюджетом на 20,0тис.грн.станом на 01.01.12 р.
560	з позабюджетних платежів		0		
570	зі страхування	448	0	448	
580	з оплати праці	1055	0	1055	
590	з учасниками		0		
600	із внутрішніх розрахунків		0		
605	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу		0		
610	Інші поточні зобов'язання	56203	0	56203	
620	Усього за розділом IV	101432	23	101455	
630	V. Доходи майбутніх періодів		0		
640	Баланс	536464	-20	536444	

Коригування нерозподілених прибутків станом на 1січня 2012року(дата переходу на МСФЗ)

код рядка Балансу	Статті балансу	Стисле пояснення коригування	сума
	<b>Основні засоби:</b>		
030	залишкова вартість	списання з балансу інші необоротні активи,оскільки їх не можна було кваліфікувати як ОЗ згідно з МСФЗ	-14
031	первісна вартість		-14
032	знос		0
045	інші фінансові інвестиції	списання з балансу,оскільки їх не можна було кваліфікувати як інвестиції згідно з МСФЗ	-9



**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

330	Інший додатковий капітал	Не визнання іншого додаткового капіталу та перенесення його на нерозподілений прибуток на дату переходу на МСФЗ	1
550	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	20,0 тис.грн. коригування при звірці розрахунків з ДПА	-20
350	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього коригування нерозподілених прибутків	-42
330	Інший додатковий капітал	Не визнання іншого додаткового капіталу та перенесення його на нерозподілений прибуток на дату переходу на МСФЗ	-1
380	Власний капітал	Всього коригування власного капіталу	-43

в) якщо Товариство вперше визнало або сторнувало будь-які збитки від зменшення корисності при складанні свого звіту про фінансовий стан за МСФЗ на початок періоду, розкриття інформації, що вимагалось б МСБО 36 "Зменшення корисності активів", у разі визнання Товариством цих збитків від зменшення корисності або їхнього сторнування у періоді, що починається з дати переходу на МСФЗ.

Станом на 01.07.2011 року у ПАТ «Вінницький ОЖК» проведено переоцінку основних засобів до рівня справедливої вартості, згідно з висновками експертно-оціночної компанії ПП «Сейл Прайс Компані» (результати переоцінки за відповідними групами основних засобів відображені в таб.).

тис.грн.

Первісна вартість	Інвестиційна нерухомість	Земля та будівлі	Машини і обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Разом
На 01.01.2011	13 135	198 140	69 718	634	8 981	3 174	293 781
Вибуття (976, 286)	-	- 7	- 394	-	- 72	-8	- 481
Введення в експлуатацію	69	17 420	16 432	21	1 262	460	35 665
Дооцінка (423 рах)	4 295	93 841	60 171	-	7 940	-	166 248
Дооцінка (746 рах)	-	4	228	-	5	-	237
Закриття зносу при переоцінці	-	- 4 964	- 14 637	- 133	- 3 276	- 47	- 23 057
Уцінка (975 рах)	-	-	-249	-	- 112	-	- 361
На 31.12.2011	17 499	304 434	131 269	522	14 728	3 579	472 031

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інакше)*

	Інвестиційна нерухомість	Земля та будівлі	Машини і обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Разом
На 01.01.2011	-	2 460	6 556	505	1 563	1 862	12 946
Нарахування	-	6 108	20 799	38	3 722	374	31 041
Закриття зносу при переоцінці	-	- 4 967	-14 702	- 133	- 3 208	-47	- 23 057
На 31.12.2011	-	3 601	12 653	410	2 077	2 189	20 930

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 охоплюють 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>2012</b>
Короткострокові депозити		
Грошові кошти в банку		341
в т.ч.		
в національній валюті	230	49
в іноземній валюті	240	291
Каса	230	10
Грошові кошти в дорозі		
<b>Всього:</b>		<b>350</b>
<b>Запаси</b>	<b>Код рядка</b>	<b>2012</b>
Готова продукція	130	65
Товари для перепродажу	140	7
Сировина	100	7 942
Запасні частини	100	5 041
Незавершене виробництво	120	0
<b>Всього:</b>		<b>13 055</b>

ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»  
Примітки до фінансової звітності за 2012 рік  
(в тис. грн., якщо не вказано інше)

	Код рядка	2012
<b>Торгівельна та інша дебіторська заборгованість</b>		
Довгострокова торговельна та інша дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість	050	23
Разом необоротні торговельної та іншої дебіторської заборгованості	<b>050</b>	<b>23</b>
<b>Поточна торговельна та інша дебіторська заборгованість</b>		
Дебіторська заборгованість	161	12 551
Резерв по сумнівних боргах	162	(42)
Дебіторська заборгованість, нетто	160	12 509
Векселі одержані	150	470
Аванси, видані постачальникам	180	953
Авансові платежі з нерухомості, будівель та обладнання	180	34 682
Витрати майбутніх періодів	210	2 972
Дебіторська заборгованість за позиками		
Інша дебіторська заборгованість	210	126
ПДВ до відшкодування	170	14 645
Прибутковий податок	170	36
Місцеві податки передоплати	170	4
Соціальне страхування передоплати	210	46
ПДВ кредитних	250	1 056
<b>Всього поточних торговельної та іншої дебіторської заборгованості</b>		<b>67 499</b>
<b>Всього</b>		<b>67 522</b>

**Основні засоби**

Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2012 року та станом на 31.12.2012 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
На 01.01.2012	17 499	304 434	131 269	522	14 728	3 579	472 031
Вибуття (976, 286)	-	1 004	2 874	2	156	21	4 057
Закриття зносу при переоцінці	-	7 310	25 995	14	4 405	65	37 788
Введення в експлуатацію	282	5 648	6 604	98	1 364	375	14 371
Дооцінка(423)	2 991	26 374	18 613	-	4 178	-	52 156
Дооцінка(746)	-	-	121	-	29	-	150
Уцінка(975)	-	- 32	- 225	-	- 11	-	- 268
Реклас	- 6 840	6 840	-	-	-	-	- 0
На 31.12.2012	13 932	334 950	127 515	604	15 726	3 868	496 595

Накопичений знос основних засобів станом на 01.01.2012 року, та станом на 31.12.2012 року (тис. грн.) представлено наступним чином:

ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»  
Примітки до фінансової звітності за 2012 рік  
(в тис. грн., якщо не вказано інше)

	Інвестиційна нерухомість	Земля та будівлі	Машини і обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Разом
На 01.01.2012	-	3 601	12 653	410	2 077	2 189	20 930
Нарахування	-	7 213	24 660	53	3 621	357	35 904
Закриття зносу при переоцінці	-	- 7 309	- 25 995	- 14	- 4 405	- 65	- 37788
На 31.12.2012	-	3 505	11 319	449	1 293	2 481	19 047

Чиста балансова вартість основних засобів станом на 01.01.2012 року та станом на 31.12.2012 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
На 01.01.2012	17 499	300 833	118 616	112	12 651	1 390	451 101
На 31.12.2012	13 932	331 445	116 196	155	14 433	1 387	477 548

Кредити та позики	Код рядка	2012
<b>Довгострокові зобов'язання</b>		
Забезпечені банківські кредити	440	120 632
Небанківські кредити	450	29 334
Всього довгострокових зобов'язань		<u>149 966</u>
<b>Заборгованість за нарахованими відсотками</b>		
Відсотки по забезпеченим банківським кредитам	610	-
Відсотки по небанківським кредитам	610	628
Всього заборгованості по нарахованих процентах		<u>628</u>
<b>Всього:</b>		<u>150 594</u>
<b>Відстрочені податкові активи (зобов'язання)</b>	Код рядка	2012
Відстроченні податкові активи	060	
Відстроченні податкові зобов'язання	460	46 782
<b>Всього:</b>		<u>46 782</u>
<b>Забезпечення майбутніх витрат платежів</b>	Код рядка	2012
Забезпечення виплат персоналу	400	1 814
<b>Всього:</b>		<u>1 814</u>

ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»  
 Примітки до фінансової звітності за 2012 рік  
 (в тис. грн., якщо не вказано інше)

	Код рядка	2012
<b>Торгова та інша кредиторська заборгованість</b>		
Торгова кредиторська заборгованість	530	56 005
Аванси отримані	540	6 589
Витрати на утримання персоналу	580	1 148
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	570	461
Інші податки до сплати	550	1 137
Податковий кредит	610	1 644
Інша кредиторська заборгованість	610	48 150
<b>Всього:</b>		<b>115 134</b>

	Код рядка	2012
<b>Фінансовий результат</b>		
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	164 818
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(145 991)
Інші операційні доходи	060	49 505
Адміністративні витрати	070	(11 334)
Витрати на збут	080	(2 048)
Інші операційні витрати	090	(50 427)
Інші фінансові доходи	120	3 661
Фінансові витрати	140	(2 802)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(3 153)
<b>Чистий прибуток</b>	<b>220</b>	<b>2 229</b>

	Код рядка	2012
<b>Доходи</b>		
Рослинні масла	035	20 659
Рослинні жири	035	981
Олійні культури та зернові	035	
Додаткові послуги	035	143 178
<b>Всього:</b>	<b>035</b>	<b>164 818</b>

	Код рядка	2012
<b>Собівартість</b>		
Сировина та матеріали	040	63 928
Витрати на утримання персоналу	040	35 176
Амортизація	040	27 840
Чисте зниження готової продукції та незавершене виробництво	040	(49)
Послуги сторонніх організацій	040	18 812
Інші виробничі накладні витрати	040	284
<b>Всього:</b>	<b>040</b>	<b>145 991</b>

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

<b>Інші операційні доходи</b>		<b>Код рядка</b>	<b>2012</b>
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	060	3 363	
Дохід від операційної оренди активів	060	3 115	
Списання кредиторської заборгованості	060	6	
Відновлення збитку від знецінення дебіторської заборгованості	060	-	
Штрафи і пені	060	13	
Зміна справедливої вартості інвестиційної власності	060	-	
Зміни в справедливій вартості майна, машин і устаткування за рахунок доходу від ліквідаційної вартості	060	1939	
Зміна справедливої вартості основних засобів та обладнання за рахунок дооцінки	060	150	
Інші операційні доходи від реалізації запасів	060	33 707	
Інші доходи	060	7 212	
<b>Всього:</b>	060	<u>49 505</u>	

<b>Адміністративні витрати</b>		<b>Код рядка</b>	<b>2012</b>
Витрати на утримання персоналу	070	6 922	
Амортизація	070	494	
Матеріали	070	510	
Послуги сторонніх організацій	070	1 360	
Інші витрати	070	2 048	
<b>Всього:</b>	070	<u>11 334</u>	

<b>Витрати на збут</b>		<b>Код рядка</b>	<b>2012</b>
Витрати на утримання персоналу	080	1 071	
Амортизація	080	85	
Матеріали	080	18	
Послуги сторонніх організацій	080	871	
Інші витрати	080	3	
<b>Всього:</b>	080	<u>2 048</u>	

<b>Інші операційні витрати</b>		<b>Код рядка</b>	<b>2012</b>
Збиток від реалізації інших оборотних активів	090	2 742	
Знецінення необоротних активів	090	4057	
Витрати на утримання персоналу	090	428	
Амортизація	090	149	
Знецінення дебіторської заборгованості	090	2	
Штрафи і пені	090	1	
Нестачі та втрати	090	133	
Зміна справедливої вартості основних засобів та обладнання	090	268	
Собівартість реалізованих інших запасів	090	30 975	
Інші витрати	090	11 672	
<b>Всього:</b>	090	<u>50 427</u>	

ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»  
Примітки до фінансової звітності за 2012 рік  
(в тис. грн., якщо не вказано інше)

Нетто фінансові доходи		Код рядка	2012
Процентні доходи		120	4
Курсова різниця		120	2 037
Прибуток від продажу іноземної валюти		120	1 620
<b>Всього фінансових доходів</b>		<b>120</b>	<b>3 661</b>
Відсотки по банківським кредитам		140	(785)
Відсотки по небанківським кредитам		140	
Курсова різниця		140	(2 017)
<b>Всього фінансових витрат</b>		<b>140</b>	<b>(2 802)</b>
<b>Чисті фінансові доходи</b>			<b>859</b>

Податок на прибуток і відстрочений податковий актив		Код рядка	2012
Чистий відстрочений податок проаналізувати наступним чином:			
Нарахований податок на прибуток		180	(4 134)
Відстрочений податковий актив		180	981
<b>Всього:</b>		<b>180</b>	<b>(3 153)</b>

Нарахований знос основних засобів		Код рядка	2012
Собівартість реалізованої продукції		260	35 176
Адміністративні витрати		260	494
Витрати на збут		260	85
Інші операційні витрати		260	149
<b>Всього:</b>		<b>260</b>	<b>35 904</b>

Витрати на утримання персоналу		Код рядка	2012
Виробничий персонал		240,250	27 840
Адміністративний персонал		240,250	6 922
Персонал по збуту		240,250	1 071
Інший персонал		240,250	428
<b>Всього:</b>		<b>240,250</b>	<b>36 261</b>

**Власний капітал**

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2012 року склав 419234 тис. грн.

Структура власного капіталу Товариства має наступний вигляд:

тис. грн.

Складові власного капіталу	01.01.2012р.по Балансу підприємства тис. грн.	31.12.2012 р. по Балансу підприємства тис. грн.
Статутний капітал	78099	78099
Інший додатковий капітал	326953	369251
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-35876	-28378
Резервний капітал	152	263
<b>Усього за власним капіталом</b>	<b>369328</b>	<b>419235</b>

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

**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 31.12.2012 року згідно з вищезазначеною формулою складають 419235 тис.грн.(733559-314324) .

*тис. грн.*

Показник	на 01.01.2012р.	на 31.12.2012р.
Розрахункова вартість чистих активів	369328	419235
Статутний капітал	78099	78099

Виходячи із проведеного розрахунку, чисті активи перевищують Статутний капітал Товариства на 341136 тис. грн., що відповідає вимогам п. 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

**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;



**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тій. грн., якщо не вказано інше)*

- 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;
- 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;

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**

**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інакше)*

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

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**

**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**

*(в тис. грн., якщо не вказано інше)*

- якщо ринкова вартість майна або послуг (крім послуг страхування та/або перестраховання), 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;
- 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/;

**ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат»**  
**Примітки до фінансової звітності за 2012 рік**  
*(в тис. грн., якщо не вказано інакше)*  
і 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:

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

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

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 доволно 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 корегує 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.

Пронумеровано, прошпунровано

Та есрпндено е мспноручно

Пспнсоп: 44 зрхушпн

Дспектор - аудптор

*Гавронська ІГО*

