

Звіт Ревізійної комісії
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат»
за результатами фінансового 2012 року

«24»квітня 2013 року

м. Вінниця

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» проведена за період з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року, шляхом вивчення Установчих документів, Положень, Регламентів, Нормативних документів Товариства, на підставі яких здійснювалася фінансово-господарська діяльність, виконувалася бухгалтерська звітність, подавалася інформація про діяльність Товариства в порівнянні з даними на початок року, змін, які відбулися протягом звітного періоду, та узгодженості різних розрахунків.

Відповідальними особами за внутрішній контроль системи обліку на підприємстві, достовірне складання та подання фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року, що підлягав перевірці були:

- Голова правління Чаленко Дмитро Андрійович;
- Головний бухгалтер – Зоря Ірина Олександрівна.

При проведенні перевірки з метою визначення повноти та достовірності розкриття інформації використовувались:

- Статут підприємства;
- Свідоцтва та Довідки, що підтверджують реєстрацію Товариства;
- Головна книга за 2012 рік;
- Первинні документи Товариства за 2012 рік
- Звітність за 2012 рік до Пенсійного фонду (Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) та Державної податкової інспекції;
- Баланс станом на 31 грудня 2012 року - (форма 1);
- Звіт про фінансові результати за 2012 рік - (форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2012 рік - (форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2012 рік - (форма 4);

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.

Баланс відображає інформацію про фінансовий стан підприємства і складається з наявних активів, зобов'язань та власного капіталу на звітну дату. Актив в балансі відображається за умови, що оцінка його може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод від його використання.

Необоротні активи.

Бухгалтерський облік витрат, пов'язаних з капітальним будівництвом та придбанням об'єктів, які відносяться до необоротних активів, їх класифікація по групах ведеться у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та інструкцією про його застосування. Залишок суми незавершеного будівництва на початок 2012 року – 31438 тис.грн. , на 31 грудня 2012 року -174872 тис. грн., що підтверджується даними бухгалтерського обліку. Облік руху основних засобів (надходження, переміщення, ремонт, реалізація, ліквідація, інші дії у зв'язку з інвентаризацією), нарахування зносу (амортизації) на протязі 2012 року документально оформлені і відповідають вимогам стандарту П(С)БО №7 „Основні засоби”. Зазначена в балансі (станом на 31.12.2012 р.) первісна вартість основних засобів – 497889 тис. грн. та сума зносу – 20341 тис. грн. відповідають даним аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку на кінець звітного періоду . Станом на 01.07.12 р. була проведена переоцінка основних засобів. За результатами переоцінки основні засоби були дооцінені на 78 277 тис.грн. і уцінені на 15 354 тис.грн.

Зарахування на баланс придбаних основних засобів здійснюється за первинною вартістю. Протягом року були придбані та введені в експлуатацію основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні активи, бібліотечні фонди на суму 4 537 тис. грн

Нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку проводиться прямолінійним методом з врахуванням ліквідаційної вартості відповідно МСБО № 16. За звітний період нарахована амортизація склала 36 495 тис. грн.

Нематеріальні активи.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та звітності на балансі Товариства станом на 31.12.2012 року рахуються Нематеріальні активи по залишковій вартості в сумі 212 тис. грн. Сума накопиченої амортизації нематеріальних активів станом на 31.12.2012 року становить 1 798 тис. грн., первісна вартість 2 010 тис. грн. . Накопичена амортизація становить 89,5 % первісної вартості нематеріальних активів. У складі нематеріальних активів обліковуються права на знаки для товарів і послуг, авторські і суміжні права. Облік нематеріальних активів, їх склад, достовірність і повнота оцінки відповідають стандарту бухгалтерського обліку “Нематеріальні активи”. Знос нематеріальних активів нараховувався за прямолінійним методом, передбаченим вимогам Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку .

Товарно-матеріальні цінності.

Товариство веде бухгалтерський облік основних та допоміжних матеріалів, палива та інших матеріальних ресурсів, покупних товарів за фактичною собівартістю, які визначаються відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку "Запаси". Бухгалтерський облік придбання, використання, реалізації (списання) та вибуття МШП здійснюється у відповідності з вимогами чинного законодавства України.

Придбані та виготовлені власними силами запаси зараховуються на баланс товариства за первісною вартістю. Вибуття запасів здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження,

Балансова вартість запасів на початок року складає 15 181 тис. грн., на кінець - 12 983 тис. грн. На кінець звітної періоду в обліку не рахуються запаси передані на комісію і у заставу..

Грошові кошти і розрахунки.

Облік касових операцій в товаристві здійснюється відповідно до "Порядку ведення касових операцій у національній валюті України".

Залишки коштів на рахунках "Каса", "Поточний рахунок", "Інші рахунки в банку" на кінець звітної періоду - 350 тис.грн., в т.ч. 59 тис.грн. (в національній валюті) і підтверджуються звітами каси, виписками банку, зафіксовані в бухгалтерському обліку і об'єктивно відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2012 р.

У підприємства протягом року проводились операції на рахунку відповідно до вимог чинного законодавства.

Дебіторська заборгованість .

Дебіторська заборгованість за даними бухгалтерського обліку Товариства складає:

тис. грн.

		на 01.01.2012р	на 31.12.2012р.
Векселі одержані	150	420	470
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	160	14942	12509
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
- з бюджетом	170	16309	14685
- за виданими авансами	180	4960	35635
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	238	3144
Разом		36869	66443

Облік заробітної плати, розрахунків з підзвітними особами, засновниками та учасниками, іншими кредиторами відповідає чинному законодавству.

Кредиторська заборгованість складає

тис. грн.

	ст.	на 01.01.2012 р.	на 31.12.2012 р.
Векселі видані	520	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	530	35 994	56005
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
- з одержаних авансів	540	6693	6 589
- з бюджетом	550	1062	1137
- із страхування (соціального)	570	448	461
- з оплати праці	580	1055	1148
- з учасниками	590	-	-
- інші поточні зобов'язання	610	56203	50422
Разом	x	101455	115762

Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником у розрізі кожного договору, рахунку. Заборгованості по сплаті податків до бюджету підприємство не має, заборгованість, відображена у звітності є поточною.

Розрахунки Товариства з працівниками по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, з пенсійним фондом, по соціальному страхуванню станом на 31.12.2012р. проводились відповідно з діючим законодавством та за встановленими нормативами.

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 31.12.2012 року, по якій минув термін позовної давності ревізією не встановлено.

Довгострокові зобов'язання.

В розділі довгострокових зобов'язань в балансі відображено кредит банку у розмірі 120 632 тис. грн., та кредит наданий нерезидентом у розмірі 29 334 тис. грн., які було отримано під поставку обладнання та відстрочені податкові зобов'язання. Дані зобов'язання виникають в результаті розрахунку тимчасових податкових різниць згідно ПСБО №17 «Податок на прибуток» на кінець звітного періоду. В рядку 460 на початок року було відображено відстрочене податкове зобов'язання в сумі 43 285 тис. грн., а на кінець року – 46 782 тис. грн.

Власний капітал.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2012 року склав 419235 тис. грн.

Структура власного капіталу Товариства має наступний вигляд:

тис. грн.

Складові власного капіталу	01.01.2012р. по Балансу підприємства тис. грн.	31.12.2012р. по Балансу підприємства тис. грн.
статутний капітал	78 099	78 099
інший додатковий капітал	326 953	369 251
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(35 876)	(28 378)
Резервний капітал	152	263
Усього за власним капіталом	369 328	419 235

В звітному періоді відбулося збільшення величини власного капіталу на 49 907 тис. грн. за рахунок переоцінки основних засобів станом на 01.07.2012 року та за рахунок отримання прибутку за підсумками звітного року в розмірі 2 229 тис. грн.

Статутний капітал.

Станом на 31.12.2012 року розмір зареєстрованого статутного капіталу, відображений в бухгалтерському обліку, відповідає даним установчих документів та складає в сумі 78 099 тис. грн. Державної частки у Статутному капіталі ПАТ «Вінницького ОЖК» немає.

Додатковий капітал.

Станом на 31.12.2012 року розмір додаткового капіталу становить 369 251 тис. грн. Збільшення суми додаткового капіталу відбулося за рахунок проведення дооцінки основних засобів станом на 1 липня 2012 року;

Непокритий збиток.

Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2012 року становить -28 378 тис. грн. Сума непокритого збитку по підприємству на кінець року зменшилась на 7 479 тис. грн. Дані зміни пояснюються тим, що протягом року підприємство отримало прибуток звітного періоду в розмірі 2229 тис. грн., за рахунок якого був нарахований резервний капітал в розмірі 111 тис. грн. Також зменшення непокритих збитків відбулось за рахунок включення до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу сум попередніх дооцінок вибувших основних засобів в розмірі 5 381 тис. грн.

Форма №2 Чистий прибуток за результатами господарської діяльності за 2012 рік було отримано наступним чином :

	Тис.грн.
- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	215728
- податок на додану вартість та інші вирахування з доходу	(50910)
- собівартість реалізованої продукції(товарів,робіт,послуг)	(145991)
- інші операційні доходи	49505
- адміністративні витрати	(11334)
- витрати на збут	(2048)
- інші операційні витрати	(50427)
- інші доходи	0
- інші витрати	0
-прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	5382
-податок на прибуток від звичайної діяльності	(3153)
- чистий прибуток	2229

Публічне Акціонерне Товариство «Вінницький олійножировий комбінат» у "Звіті про фінансові результати" за 2012 рік відображає повну та правдиву інформацію про доходи, витрати, прибутки і збитки від фінансово-господарської діяльності.

Доходи

За результатами перевірки встановлено, що дані відображені в облікових регістрах, наданих ревізії стосовно доходів Товариства за 2012 рік, відповідають показникам доходу форми №2 "Звіт про фінансові результати".

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством у відповідності до вимог П(С)БО 15 "Доходи", затвердженого наказом Міністерства фінансів України..

Ревізійною комісією встановлено, що бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 та норм облікової політики Товариства.

Витрати

Облік витрат Товариства відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" та нормам облікової політики Товариства. Оцінка готової продукції в бухгалтерському обліку і в фінансовій звітності ведеться за фактичною собівартістю, відповідно до П(С)БО 16 „Витрати”. Дані про фактичну собівартість товарів, робіт, послуг, відображені в звітності (ф.№2) за 2012 рік у сумі 145 991 тис. грн., відповідають даним бухгалтерського обліку.

Аналогічно підтверджуються показники адміністративних витрат, витрат на збут, інші операційні витрати, структура яких складає:

№ п/п	Назва складових	№ рахунку	Сума (тис. грн.)	%%
1	Адміністративні витрати	92	11 334	17,8
2	Витрати на збут	93	2 048	3,2
3	Інші операційні витрати	94	50427	79,0
разом:			63 809	100,0

За результатами ревізії встановлено, що дані, відображені в облікових регістрах відповідають даним фінансової звітності.

Інвентаризація активів та зобов'язань підприємства згідно наказу № 438 від 17.09.12 р.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства за 2012 рік згідно наказу Голови правління ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат» №438 від 17 вересня 2012 року на підприємстві була проведена річна інвентаризація всіх наявних активів та зобов'язань станом на 1 жовтня 2012 року та 1 січня 2013 року. Результати інвентаризації відображені на відповідних рахунках в обліку.

1. *Основні засоби* – згідно інвентаризаційних описів проведена інвентаризація всіх наявних об'єктів основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів вартістю 495 614 тис. грн.. Окремими інвентаризаційними описами підтверджується наявність орендованих основних засобів та основних засобів, зданих в оренду іншим підприємствам. Також проведена інвентаризація обладнання, що містить дорогоцінні метали, оформлені окремі інвентаризаційні описи по місцях зберігання.
2. *Капітальні інвестиції* – інвентаризація об'єктів незакінченого будівництва та обладнання, яке підлягає монтажу та установці, проведена з дотриманням вимог Інструкції № 69. Вартість наявних та підтверджених інвестицій складає 107 647 тис. грн.
3. *Нематеріальні активи* – на дату проведення інвентаризації нематеріальні активи мали початкову вартість 2 010,3 тис. грн., що підтверджено первинними документами на їх оприбуткування.
4. *Наявність сировини і матеріалів, малоцінних та швидкозношуваних предметів, готової продукції, товарів* підтверджена інвентаризаційними описами. За результатами інвентаризації були виявлені товарно-матеріальні цінності які були морально та фізично застарілими, мали певні пошкодження, в яких були закінчені терміни придатності і які згідно з затвердженими актами інвентаризаційних комісій були списані, уцінені та переведені у склад інших матеріалів з метою подальшого використання у господарській діяльності. Втрати від знецінення запасів склали 117 тис. грн. Недостач та лишків не виявлено.
5. Інвентаризація *коштів в касі* підприємства проведена на останній робочий день в 2012 році – 31 грудня. Надлишок або недостача готівкових коштів не виявлена.
6. *Наявність коштів на рахунках в банку* станом на 01.01.12 р. підтверджена актами звіряння з філією Укресімбанку в м. Вінниці, АТ «ПРЕУС БАНК МКБ», ПАТ «ПРОМІНВЕСТБАНК», АТ «ОТП Банк», ПАТ «КРЕДИТ ЄВРОПА БАНК», ПАТ «Дойче Банк ДБУ», ПАТ «ІНГ БАНК Україна».
7. *Векселі отримані* – вексель № 30016412462 отриманий від ТОВ „Промтехніка” м. Київ 2 лютого 2004 року є в наявності. По оплаті даного векселя ведеться переписка. Термін погашення векселя – I квартал 2014 року.
8. Інвентаризація *витрат майбутніх періодів* підтверджує наявність документів на залишки таких витрат з визначеним періодом списання їх на витрати підприємства.
9. Станом на 1 січня 2013 року проведена інвентаризація *резерву на оплату відпусток* шляхом визначення кількості невикористаних днів кожним працівником. Залишок резерву на 01.01.13 р. становить 1814 тис.грн.
10. Інвентаризація *розрахунків з покупцями та іншими дебіторами* проведена шляхом звіряння.

В складі дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями рахується заборгованість в сумі 20 171,43 грн. зі строком виникнення 1998 року. Справи по цій заборгованості знаходяться на розгляді в господарських судах різних інстанцій.

11. Інвентаризація розрахунків з постачальниками та іншими кредиторами підтверджена. Простроченої заборгованості з терміном позовної давності в обліку немає.

Звіт про рух грошових коштів – форма 3

Метою складання звіту про рух грошових коштів є надання користувачам інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства за звітний період. У звіті наводяться дані про рух грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Рух коштів в результаті **операційної діяльності** визначається за сумою надходжень від операційної діяльності та сумою витрачання на операційну діяльність грошових коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку.

Результат руху коштів від операційної діяльності – надходження в сумі 89 034 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – видаток в сумі 200 993 тис. грн.

Аналіз руху грошових коштів за 2012 рік дає можливість зробити висновок, що використання коштів, направлено на створення та придбання необоротних активів.

Залишок грошових коштів станом на 31 грудня 2012 року складає 350 тис. грн.

Звіт про власний капітал – форма 4

Метою складання звіту про власний капітал є розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

Стаття „залишок на початок року” включає суми власного капіталу по складових:

Статутний капітал	-	78 099	тис. грн.
Інший додатковий капітал	-	326 953	тис. грн.
Нерозподілений прибуток (збиток)	-	(35 876)	тис. грн.
Разом власного капіталу	-	369 348	тис. грн.

Статутний фонд акціонерного товариства станом на 31 грудня 2012 року становить 78 099 тис. грн., який поділений на 312 394 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Залишок власного капіталу на кінець звітного періоду має такий склад:

- статутний капітал	-	78 099	тис. грн.
- інший додатковий капітал	-	369 251	тис. грн.
- резервний капітал	-	263	тис. грн.
- непокритий збиток	-	(28 378)	тис. грн.
Разом власного капіталу	-	419235	тис. грн.

**Висновок Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності
Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат»
за результатами фінансового 2012 року**

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» за 2012 рік, яка здійснювалася Ревізійною комісією, в межах, передбачених Статутом, була своєчасно забезпечена Головою правління – Чаленком Дмитром Андрійовичем та Головним бухгалтером – Зорею Іриною Олександрівною. Результати перевірки наступні:

1. Фінансові звіти, за звітний період, справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах, відображають фінансовий стан підприємства, його фінансові результати, рух грошових коштів;
2. Бухгалтерський облік ведеться на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку, у відповідності до «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобовязань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року за № 291;
3. Бухгалтерський облік в цілому проводиться з дотриманням П(С)БО та облікової політики;
4. Дані бухгалтерських рахунків співставлені в Бухгалтерських регістрах, Головній книзі та Балансі станом на 31 грудня 2012 року;
5. Поршень, зловживань та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства не виявлено.
6. Фінансова звітність Товариства своєчасно подана до Державних структур, зауважень немає.

Пропозиції Загальним зборам акціонерів:

1. Баланс станом на 31 грудня 2012 року та Звіт про фінансові результати за 2012 рік Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» - затвердити.

Голова Ревізійної комісії

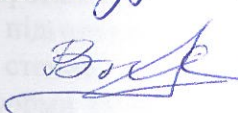


Решітник Олена
Володимирівна

Члени Ревізійної комісії:



Скрипак Олеся Володимирівна



Огороднік В'ячеслав Іванович



В ЦЬОМУ ДОКУМЕНТІ ПРОШНУ-
РОВАНО, ПРОДУМЕРОВАНО ТА
СКРІПЛЕНО ВІДБИТКОМ ПЕЧАТКА
СМІСЛЕНА ТА ПІДПИСОМ КЕРІВНИКА
ПІДПИСАНО
Голова правління Сторінок
Чаленко Д.А.

