

Звіт Ревізійної комісії  
за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства  
«Вінницький олійножировий комбінат»  
за результатами фінансового 2014 року

«24» квітня 2015 року

м. Вінниця

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» проведена за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року, шляхом вивчення бухгалтерських та первинних документів, Установчих документів, Положень, Регламентів, Нормативних документів Товариства, на підставі яких здійснювалася фінансово-господарська діяльність, виконувалася бухгалтерська звітність, формувалася фінансова 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 2014 року по 31 грудня 2014 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;
- Облікові реєстри бухгалтерського обліку;
- Первинні документи Товариства за 2014 рік;
- Матеріали інвентаризації активів та зобов'язань підприємства згідно наказу № 592 від 15.09.14 р.

- Звітність за 2014 рік до Пенсійного фонду (Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) та Державної податкової інспекції;

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал ;
- Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення за 2014 рік (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ).

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 ведеться по групах. Залишок суми незавершеного будівництва на початок 2014 року – 73 935 тис.грн., на 31 грудня 2014 року – 35 860 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) протягом 2014 року документально оформлені і відповідають вимогам стандарту МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби». Зазначена в балансі (станом на 31.12.2014 р.) первісна вартість основних засобів – 1 730 160 тис. грн. та сума зносу – 46 449 тис. грн. відповідають даним аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку на кінець звітного періоду .

Зарахування на баланс придбаних основних засобів здійснюється за первинною вартістю. Протягом року були придбані та введені в експлуатацію основні засоби на суму 50 275 тис. грн.

Нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку проводиться прямолінійним методом з врахуванням ліквідаційної вартості відповідно МСФЗ № 16. За звітний період нарахована амортизація склала 73 112 тис. грн.

#### 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 МСФЗ (IAS) 2.

Протягом звітного періоду переоцінка запасів не проводилась.

Балансова вартість запасів на початок року складає 23 807 тис. грн., на кінець – 44 713 тис. грн.

#### 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 звітного періоду – 37 тис. грн., і підтверджуються звітами каси, виписками банку, зафіксовані в бухгалтерському обліку і об'єктивно відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2014 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 01.01.2014	на 31.12.2014
Векселі одержані	420	420
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	16021	17836
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- з бюджетом	28472	5739
- за виданими авансами	5141	5403

	на 01.01.2014	на 31.12.2014
Інша поточна дебіторська заборгованість	266	161258
Разом	50320	190656

На початок року дебіторська заборгованість по акціонерному товаристві склала – 50 320 тис. грн., а станом на 31.12.2014 року – 190 656 тис. грн. Таким чином, в звітному періоді відбулося збільшення загальної суми дебіторської заборгованості, в основному за рахунок оплачених авансом товарно-матеріальних цінностей, послуг, енергоносіїв, сировини для виробництва та основних засобів.

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

#### Кредиторська заборгованість .

Кредиторська заборгованість за даними бухгалтерського обліку Товариства складає:  
тис.грн.

	на 01.01.2014 р.	на 31.12.2014 р.
Векселі видані	1500	1500
Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	41312	31144
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
- з бюджетом	390	620
- із страхування (соціального)	493	642
- з оплати праці	1170	1511
- з одержаних авансів	52	422
- з учасниками	-	-
- інші поточні зобов'язання	280634	270027
Разом	325551	305866

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 31.12.2014 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 309 387 тис. грн., та кредит наданий нерезидентом у розмірі 148 696 тис. грн., які було отримано під поставку обладнання та відстрочені податкові зобов'язання. Дані зобов'язання виникають в результаті розрахунку тимчасових податкових різниць згідно МСФЗ №12 «Податки на прибуток» на кінець звітного періоду. На початок року було відображено відстрочене податкове зобов'язання в сумі 47 867 тис. грн., а на кінець року – 177 093 тис. грн.

#### Власний капітал.

Власний капітал Товариства станом на 01.01.2014 року склав 424 943 тис. грн.

Структура власного капіталу Товариства має наступний вигляд:

тис. грн.

Складові власного капіталу	01.01.2014р. по Балансу підприємства	31.12.2014р. по Балансу підприємства
Статутний капітал	78 099	78 099
Капітал у дооцінках	368 393	947 376
Додатковий капітал	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(21 930)	(14 632)
Резервний капітал	380	384
Усього за власним капіталом	424 943	1011 228

В звітному періоді відбулося збільшення величини власного капіталу на 586 285 тис. грн.

#### Статутний капітал.

Станом на 31.12.2014 року розмір зареєстрованого статутного капіталу, відображений в бухгалтерському обліку, відповідає даним установчих документів та складає 78 млн. 099 тис. грн. Державної частки у Статутному капіталі ПАТ «Вінницького ОЖК» немає.

#### Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках протягом року збільшився на 578 983 тис. грн., і складає 947 376 тис. грн. Дані зміни пояснюються тим, що станом на 01.07.14 р. була проведена переоцінка основних засобів і капітал у дооцінках було збільшено на суму дооцінки залишкової вартості об'єктів основних засобів – 714 279 тис. грн., зменшено на 646 тис. грн. – суму уцінки основних засобів які були раніше дооцінені. В складі власного капіталу було відображено суму відстроченого податку на прибуток при розрахунку тимчасових податкових різниць в сумі 127 417 тис. грн. Також додатковий капітал було зменшено на 7 232 тис. грн. – сума нарахованої амортизації на об'єкти ФДМ, а також списання сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості основних засобів, які вибули протягом 2014 року.

#### Непокритий збиток.

Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2014 року становить – 14 632 тис. грн.

Сума непокритого збитку по підприємству на кінець року зменшилась на 7 298 тис. грн. Дані зміни пояснюються тим, що протягом року підприємство отримало прибуток звітного періоду в розмірі 69 тис. грн., за рахунок якого був нарахований резервний капітал в розмірі 4 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 7 232 тис. грн.

Всього вартість власного капіталу станом на 31 грудня 2014 року складає 1 011 228 тис. грн., яка порівняно з минулим періодом збільшилась на 586 285 тис. грн.

#### Звіт про фінансові результати – форма 2

Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про всі доходи, витрати, прибутки і збитки від

діяльності підприємства за звітний період. Дохід у звіті про фінансові результати відображений в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу.

У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображено загальний дохід без вирахування ПДВ, знижок, повернення товару, тобто дохід від основної діяльності підприємства, в сумі: 285 368 тис.грн.

Протягом звітного періоду підприємство не здійснювало експортні операції.

У статті «Собівартість реалізованої продукції» показана виробнича собівартість реалізованої продукції та наданих послуг всіма виробничими підрозділами підприємства, в сумі: 180 358 тис.грн.

Результат основної діяльності підприємства за звітний період – прибуток в сумі 105 010 тис. грн.

Інші операційні доходи	17 513	тис. грн.
Інші операційні витрати	26 911	тис. грн.
Адміністративні витрати	12 601	тис. грн.
Витрати на збут	328	тис.грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності – прибуток в сумі 82 683 тис. грн.

Інші фінансові доходи	30 443	тис. грн.
Фінансові витрати	110 663	тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає прибуток в сумі 2 463 тис. грн.

Витрати (дохід) з податку на прибуток – включає суму нарахованого податку на прибуток згідно податкової декларації в сумі 585 тис. грн. та відстроченого податкового зобов'язання в розмірі 1 809 тис. грн. по розрахунку тимчасових різниць за 2014 рік.

Фінансовий результат всієї діяльності підприємства за 2014 рік – прибуток в сумі 69 тис. грн.

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

Інвентаризація активів та зобов'язань підприємства згідно наказу № 592 від 15.09.14 р.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства за 2014 рік згідно наказу Голови правління ПАТ «Вінницький ОЖК» №592 від 15 вересня 2014 року на підприємстві була проведена річна інвентаризація всіх наявних активів та зобов'язань станом на 1 жовтня 2014 року та 1 січня 2015 року. Результати інвентаризації відображені на відповідних рахунках в обліку, а саме:

1. Основні засоби – згідно інвентаризаційних описів проведена інвентаризація всіх наявних об'єктів основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів вартістю 1 мільярд 699 561 тис. грн.. Окремими інвентаризаційними описами підтверджується наявність орендованих основних засобів та основних засобів, зданих в оренду іншим підприємствам.

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 45 632 тис. грн.

3. Нематеріальні активи – на дату проведення інвентаризації нематеріальні активи мали початкову вартість 10,3 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 не було виявлено лишків, недостач, порчі, пересортиці товарно-матеріальних цінностей. Окремі описи складено на матеріальні цінності, які знаходяться на зберіганні в сторонніх організаціях. Згідно даних позабалансового обліку була проведена інвентаризація МПП в експлуатації по місцях зберігання та використання. Недостач та лишків не виявлено.

5. Інвентаризація коштів в касі підприємства проведена на останній робочий день в 2014 році – 31 грудня. Надлишок або недостача готівкових коштів не виявлена.

6. Наявність коштів на рахунках в банку станом на 01.01.15 р. підтверджена актами звіряння з філією Укресімбанку в м. Вінниці, ПАТ «ПРОМІНВЕСТБАНК», АТ «ОТП 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 2015 року проведена інвентаризація резерву на оплату відпусток шляхом визначення кількості невикористаних днів кожним працівником. Залишок резерву на 01.01.15 р. становить 2 731 тис. грн.

10. Інвентаризація розрахунків з покупцями та іншими дебіторами проведена шляхом звіряння розрахунків та підписання актів звірок і її результати відображені документально.

### 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.

У статті «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображаються надходження від основної діяльності, тобто реалізації продукції, товарів, та послуг по переробці сировини з урахуванням непрямих податків (податку на додану вартість), які склали 341 447 тис. грн.

У статті «Надходження від цільового фінансування» відображена сума 3 тис. грн., одержана, як відшкодування з бюджету компенсації відпускних робітникам, ліквідаторам аварії на ЧАЕС.

У статті «Надходження авансів від покупців і замовників» відображена сума одержаної попередньої оплати від покупців під наступну поставку продукції (робіт, послуг) у розмірі 433 тис. грн.

В рядку «Надходження від повернення авансів» відображені 416 тис. грн., це повернені підприємству попередньо сплачені аванси.

У статті «Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках» відображено суму одержаних підприємством відсотків за залишками коштів на його поточних рахунках у розмірі 1 тис. грн.

У статті «Інші надходження» відображено суму від реалізації оборотних активів, іноземної валюти, операційної оренди активів, та послуг обслуговуючих підрозділів, яка склала 151 240 тис. грн.

В рядку «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» відображено суму сплачену постачальникам за товаро-матеріальні цінності, та надані послуги в сумі 171 416 тис. грн.

В рядку «Витрачання на оплату праці» включена сума на виплати працівникам заробітної плати у розмірі 27 114 тис. грн.

В рядку «Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи» відображена сума внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в розмірі 13 445 тис. грн.

У підсумковому рядку «Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів» загальна сума всіх сплачених податків склала 11 431 тис. грн.

У рядку «Витрачання на оплату авансів» відображено сплачену суму 5 557 тис. грн., під товарно-матеріальні цінності (роботи, послуги), що будуть поставлені (виконані, надані).

У рядку «Витрачання на оплату цільових внесків» відображено суми благодійних внесків у розмірі 1 021 тис. грн.

У рядок «Інші витрачання» увійшла сума витрачань на службові відрядження, банківське обслуговування, сплачені аліменти, виконавчі збори, видані позики працівникам, собівартість реалізованої іноземної валюти, списання податкового кредиту, сплачені штрафи та пені, разом витрати склали 139 915 тис. грн.

Результат руху коштів від операційної діяльності – надходження в сумі 126 008 тис. грн.

#### Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

В звітному періоді не було надходження грошових коштів від продажу основних засобів.

На придбання необоротних активів було витрачено 76 515 тис. грн. Основні засоби, придбані не за грошові кошти (по взаєморозрахунках) вартість придбання не включаються.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – видаток в сумі 76 515 тис. грн.

#### Рух коштів в результаті фінансової діяльності.

Сума отриманих позик становить - 51 153 тис. грн.

В «Інші надходження» – включена сума отриманої тимчасової поворотної фінансової допомоги, в сумі 265 390 тис. грн.

Сума перерахована в погашення отриманих позик, сума перерахована за нараховані відсотки по отриманих позиках дорівнює 272 тис. грн.

В рядку «Інші платежі» – відображена сума витрачених грошових коштів на повернення фінансової допомоги в розмірі 277 949 тис. грн.

Аналіз руху грошових коштів за 2014 рік дає можливість зробити висновок, що використання коштів, направлено на створення, придбання необоротних активів та погашення позик

Залишок грошових коштів станом на 31 грудня 2014 року складає 37 тис. грн.

**Висновок Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності  
Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат»  
за результатами фінансового 2014 року**

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» за 2014 рік, яка здійснювалася Ревізійною комісією, в межах, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом товариства, 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, зобов'язань 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 МСФЗ та облікової політики.
4. Поршень, зловживань та недоліків у фінансово-господарській діяльності Товариства не виявлено.
5. Фінансова звітність Товариства своєчасно подана до Державних структур, зауважень немає.

Пропозиції Загальним зборам акціонерів:

Баланс станом на 31 грудня 2014 року та Звіт про фінансові результати за 2014 рік Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» – затвердити.

Голова Ревізійної комісії

*Людмила* Захараш Людмила Зіновіївна

Члени Ревізійної комісії

*Олеся* Притула Олеся Володимирівна

*Лариса* Савчук Лариса Андріївна





Прошнуровано, пронумеровано та  
скріплено відбитком печатки емітента  
та підписом керівника емітента  
*Д. Білик* (підпис) акціонерів.

Голова правління  
*Д. Білик*  
Чаленко Д.А.

