

Звіт Ревізійної комісії

за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат»
за результатами фінансового 2015 року

«20» квітня 2016 року

м. Вінниця

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» проведена за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року, шляхом вивчення Установчих документів, Положень, Регламентів, Нормативних документів Товариства, на підставі яких здійснювалася фінансово-господарська діяльність, вивчалася Облікова політика підприємства яка визначає ведення бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності, подання 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 2015 року по 31 грудня 2015 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;
- Наказ про облікову політику підприємства;
- Облікові реєстри бухгалтерського обліку;
- Первинні документи Товариства за 2015 рік;
- Матеріали інвентаризації активів та зобов'язань підприємства згідно наказу № 606 від

18 вересня 2016 р.

- Звітність за 2015 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.

Фінансова звітність ПАТ «Вінницький ОЖК» складається та подається до НКЦПФР з урахуванням поступового переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності. У відповідності до листа НБУ, Мінфіну та Держстату від 07.12.2011 р. ПАТ «Вінницький ОЖК» датою переходу до МСФЗ обрало 01.01.2012 р. Це означає, що за 2015 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» підготовлено повний пакет фінансової звітності за 2015 рік за МСФЗ, і відповідні примітки (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 по групах ведеться у відповідності з робочим Планом рахунків розроблений на підставі «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» затвердженого наказом МФ України №291 від 30.11.99 р. Залишок суми незавершеного будівництва на початок 2015 року – 35860 тис. грн., на 31 грудня 2015 року – 52216 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 2015 року документально оформлені і відповідають вимогам міжнародному стандарту МСБО № 16 «Основні засоби». Зазначена в балансі (станом на 31.12.2015 р.) первісна вартість основних засобів – 3331331 тис. грн. та сума зносу – 63599 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 50600 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 104 608 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 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку "Запаси". Бухгалтерський облік придбання, використання, реалізації (списання) та вибуття МШП здійснюється у відповідності з вимогами чинного законодавства України.

Протягом звітного періоду переоцінка запасів не проводилась.

Балансова вартість запасів на початок року складає 44713 тис. грн., на кінець – 570331 тис. грн., що включає вартість виробничих запасів, сировини, готової продукції.

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 – 11040 тис. грн., і підтверджуються звітами каси, виписками банку, зафіксовані в бухгалтерському обліку і об'єктивно відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2015 р.

У підприємства протягом року проводились фінансові операції, які відображались на рахунках бухгалтерського обліку відповідно до вимог чинного законодавства.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за даними бухгалтерського обліку Товариства складає:

тис. грн.

	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Векселі одержані	420	420
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	52694	17836
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- з бюджетом	81953	5739
- за виданими авансами	101438	5403
Інша поточна дебіторська заборгованість	33648	161258
Разом	270153	190656

На початок року дебіторська заборгованість по акціонерному товаристві склала – 190656 тис. грн., а станом на 31.12.2015 року – 270153 тис. грн. Таким чином, в звітному періоді відбулося збільшення загальної суми дебіторської заборгованості, в основному за рахунок

оплачених авансом за товарно-матеріальні цінності, послуги, енергоносії, сировину для виробництва та основні засоби.

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

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за даними бухгалтерського обліку Товариства складає 1079745 тис. грн.:

тис. грн.

	на 31.12.2015 р.	на 31.12.2014 р.
Векселі видані	1500	1500
Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	39324	31144
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
- з бюджетом	3623	620
- із страхування (соціального)	537	642
- з оплати праці	2084	1511
- з одержаних авансів	187500	422
- з учасниками	-	-
- інші поточні зобов'язання	591063	270027
Довгострокові кредиторські зобов'язання	3722	
Короткострокові кредити банків	250 392	
Разом	1079745	305866

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 31.12.2015 року, по якій минув термін позовної давності ревізією не встановлено.

Довгострокові зобов'язання

В розділі довгострокових зобов'язань в балансі відображено кредити банків у розмірі 103541 тис. грн., та у розмірі 233149 тис. грн., кредит наданий нерезидентом, які було отримано під будівництво та поставку обладнання. Крім того, в довгострокових зобов'язаннях відображені відстрочені податкові зобов'язання, які виникають в результаті розрахунку тимчасових податкових різниць згідно МСБО №12 «Податки на прибуток» на кінець звітного періоду. На початок року було відображено відстрочене податкове зобов'язання в сумі 177093 тис. грн., а на кінець року – 455677 тис. грн.

Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року склав 2304489 тис. грн.

Структура власного капіталу Товариства має наступний вигляд:

тис. грн.

Складові власного капіталу	31.12.2015р. по Балансу підприємства	31.12.2014р. по Балансу підприємства
Статутний капітал	78 099	78 099
Капітал у дооцінках	2234855	947 376
Додатковий капітал	22	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(8900)	(14 632)
Резервний капітал	413	384
Усього за власним капіталом	2 304 489	1 011 228

В звітному періоді відбулося збільшення величини власного капіталу на 1293261 тис. грн.

Статутний капітал

Станом на 31.12.2015 року розмір зареєстрованого статутного капіталу, відображений в бухгалтерському обліку, відповідає даним установчих документів та складає 78099 тис. грн. Державної частки у Статутному капіталі ПАТ «Вінницького ОЖК» немає.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках протягом року збільшився на 1287479 тис. грн., і складає 2234855 тис. грн. Дані зміни пояснюються тим, що станом на 01.07.15 р. була проведена переоцінка основних засобів і капітал у дооцінках було збільшено на суму дооцінки залишкової вартості об'єктів основних засобів – 1582349 тис. грн., зменшено на 7151 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 282856 тис. грн. Також додатковий капітал було зменшено на 4863 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 2015 року.

Непокритий збиток

Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2015 року становить – 8900 тис. грн.

Сума непокритого збитку по підприємству на кінець року зменшилась на 5732 тис. грн. Дані зміни пояснюються тим, що протягом року підприємство отримало прибуток звітного періоду в розмірі 570 тис. грн., за рахунок якого був нарахований резервний капітал в розмірі 29 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 4863 тис. грн.

Всього вартість власного капіталу станом на 31 грудня 2015 року складає 2304489 тис. грн., яка порівняно з минулим періодом збільшилась на 1292933 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: 1764925 тис. грн.

У статті «Собівартість реалізованої продукції» показана виробнича собівартість реалізованої продукції та наданих послуг всіма виробничими підрозділами підприємства, в сумі: 1376600 тис. грн.

Результат основної діяльності підприємства за звітний період – прибуток в сумі 388325 тис. грн.

Інші операційні доходи	30661	тис. грн.
Інші операційні витрати	39941	тис. грн.
Адміністративні витрати	18095	тис. грн.
Витрати на збут	37663	тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності – прибуток в сумі 323287 тис. грн.

Інші фінансові доходи	295891	тис. грн.
Фінансові витрати	616514	тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає прибуток в сумі 2664 тис. грн.

Витрати (дохід) з податку на прибуток – включає суму нарахованого податку на прибуток згідно податкової декларації в сумі 6366 тис. грн. та відстроченого податкового активу в розмірі 4272 тис. грн. по розрахунку тимчасових різниць за 2015 рік.

Фінансовий результат всієї діяльності підприємства за 2015 рік – прибуток в сумі 570 тис. грн.

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

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства за 2015 рік згідно наказу Голови правління ПАТ «Вінницький ОЖК» №606 від 18 вересня 2015 року на підприємстві була проведена річна інвентаризація всіх наявних активів та зобов'язань станом на 1 жовтня 2015 року та 1 січня 2016 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 3296564 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 40090 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. Виробничі запаси – 170229 тис. грн. (в основному олійна сировина) готова продукція – 116393 тис. грн.

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 МШП в експлуатації по місцях зберігання та використання. Недостач та лишків не виявлено.

5. Інвентаризація коштів в касі підприємства проведена на останній робочий день в 2015 році – 31 грудня. Надлишок або недостача готівкових коштів не виявлена.

6. Наявність коштів на рахунках в банку станом на 01.01.16 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 є в наявності, термін погашення векселя – I квартал 2014 року. На даний час відкрито виконавче провадження по погашенню векселя.

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 1858947 тис. грн.

У статті «Надходження від цільового фінансування» відображена сума 184 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 187424 тис. грн.

В рядку «Надходження від повернення авансів» відображені 3020 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 9 тис. грн.

У статті «Інші надходження» відображено суму від реалізації оборотних активів, іноземної валюти, операційної оренди активів, та послуг обслуговуючих підрозділів, яка склала 1059915 тис. грн.

В рядку «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» відображено суму сплачену постачальникам за товаро-матеріальні цінності, та надані послуги в сумі 2178328 тис. грн.

В рядку «Витрачання на оплату праці» включена сума на виплати працівникам заробітної плати у розмірі 40160 тис. грн.

В рядку «Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи» відображена сума внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в розмірі 15981 тис. грн.

У рядку «Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів» сума склала 13438 тис. грн.

У рядку «Витрачання на оплату авансів» відображено сплачену суму 94377 тис. грн., під товарно-матеріальні цінності (роботи, послуги), що будуть поставлені (виконані, надані).

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 1048975 тис. грн.

Результат руху коштів від операційної діяльності – видаток в сумі 84775 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 120834 тис. грн. Основні засоби, придбані не за грошові кошти (по взаєморозрахунках) в вартість придбання не включаються.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – видаток в сумі 120834 тис. грн.

Рух коштів в результаті фінансової діяльності

Сума отриманих позик становить – 74451 тис. грн.

В «Інші надходження» – включена сума отриманої тимчасової поворотної фінансової допомоги, в сумі 1448558 тис. грн.

Сума перерахована в погашення отриманих позик, сума перерахована за нараховані відсотки по отриманих позиках дорівнює 1410 тис. грн..

В рядку «Інші платежі» – відображена сума витрачених грошових коштів на повернення фінансової допомоги в розмірі 1145241 тис. грн.

Аналіз руху грошових коштів за 2015 рік дає можливість зробити висновок, що використання коштів, направлено на створення, придбання необоротних активів та погашення позик.

Залишок грошових коштів станом на 31 грудня 2015 року складає 10182 тис. грн.

Висновок Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» за результатами фінансового 2015 року.

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» за 2015 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 робочого «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 Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на підставі Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), інших нормативно-правових актів, галузевих особливостей економічної діяльності, керуючись принципом послідовності, єдиними методами та процедурами при відображенні господарських операцій і веденні бухгалтерського обліку згідно облікової Політики підприємства.

4. Порушень, 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 2015 року та Звіт про фінансові результати за 2015 рік Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» – затвердити.

Голова Ревізійної комісії

 Захараш Людмила Зіновіївна

Члени Ревізійної комісії

 Притула Олеся Володимирівна

 Савчук Лариса Андріївна

