

Звіт Ревізійної комісії

за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства

«Вінницький олійножировий комбінат»

за результатами фінансового 2016 року

«25»квітня 2017 року

м. Вінниця

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» проведена за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 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 2016 року по 31 грудня 2016 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 2016 рік;
- Матеріали інвентаризації активів та зобов'язань підприємства згідно наказу № 906 від 18 жовтня 2016 р.

- Звітність за 2016 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 міжнародних стандартів фінансової звітності. Це означає, що за 2016 рік у Товаристві річна фінансова звітність складалась 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 2016 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 розробленим 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 2016 року – 52216 тис.грн., на 31 грудня 2016 року – 95565 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 2016 року документально оформлені і відповідають вимогам міжнародному стандарту МСБО № 16 «Основні засоби». Зазначена в балансі (станом на 31.12.2016 р.) первісна вартість основних засобів 3 918 358 тис. грн. та сума зносу – 80 156 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 55 675 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 134 394 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 Псложення (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 570331 тис. грн., на кінець – 317145 тис. грн., щс 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 звітної періоду – 57602 тис. грн., і підтверджуються звітами каси, виписками банку, зафіксовані в бухгалтерському обліку і об'єктивно відображені в фінансовій звітності станом на 31.12.2016 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 31.12.2016
Векселі одержані	420	420
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	52694	195173
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- з бюджетом	81953	152 296
- за виданими авансами	101438	498 898
Інша поточна дебіторська заборгованість	42367	1440
Довгострокова дебіторська заборгованість	15	942
Разом мусарна дебіторська заборгованість	278 887	849 169

На початок року сумарна дебіторська заборгованість по акціонерному товаристві склала –

278 887 тис. грн., а станом на 31.12.2016 року – 849 169 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

тис. грн.

	на 31.12.2015 р.	на 31.12.2016 р.
Векселі видані	1500	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	39324	220596
Поточні зобов'язання за розрахунками:		
- з бюджетом	3623	2721
- із страхування (соціального)	537	709
- з оплати праці	2084	2888
- з одержаних авансів	187500	118584
- інші поточні зобов'язання	591063	396891
Довгострокові кредиторські зобов'язання	3722	3722
Короткострокові кредити банків	250 392	773504
Разом	1079745	1519615

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 31.12.2016 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 7059 тис. грн., та у розмірі 259510 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 455млн.677 тис. грн., а на кінець року – 552млн.629 тис. грн.

Власний капітал.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року склав 2812 995 тис. грн.

Структура власного капіталу Товариства : тис. грн.

Складові власного капіталу	31.12.2015р. по Балансу підприємства	31.12.2016р. по Балансу підприємства
Статутний капітал	78 099	78 099
Капітал у дооцінках	2234855	2 741 794
Додатковий капітал	22	21
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(8900)	(7351)
Резервний капітал	413	432
Усього за власним капіталом	2 304 489	2 812 995

В звітному періоді відбулося збільшення величини власного капіталу на 508506 тис. грн.

Статутний капітал.

Станом на 31.12.2016 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 506939тис.грн., і складає 2741794тис.грн. Дані зміни пояснюються тим, що станом на 01.07.16 р. була проведена переоцінка основних засобів і капітал у дооцінках було збільшено на суму дооцінки залишкової вартості об'єктів основних засобів 582349 тис. грн., зменшено на 7151тис 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 111млн.216тис.грн. Також додатковий капітал було зменшено на 1млн.181тис. 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 2016 року.

Непокритий збиток.

Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2016року становить 7351тис.грн.

Сума непокритого збитку по підприємству на кінець року зменшилась на 1549 тис. грн. Дані зміни пояснюються тим, що протягом року підприємство отримало прибуток звітного періоду в розмірі 387 тис. грн., за рахунок якого був нарахований резервний капітал в розмірі 19 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 1181 тис.грн.

Всього вартість власного капіталу станом на 31 грудня 2016 року складає 2812995 тис. грн., яка порівняно з минулим періодом збільшилась на 508506 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.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) тобто дохід від основної діяльності підприємства становить: 3477 999тис.грн.

Протягом звітного періоду підприємством здійснювались експортні операції, купувалась олійна сировина і виготовлялась продукція як з власної так і з давальницької сировини.

Собівартість реалізованої продукції та наданих послуг всіма виробничими підрозділами підприємства становить: 3138712 тис.грн.

Результат основної діяльності підприємства за звітний період – прибуток в сумі 339287 тис. грн.

Інші операційні доходи	67169	тис. грн.
Інші операційні витрати	64352	тис.грн.
Адміністративні витрати	24503	тис. грн.
Витрати на збут	135431	тис.грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності – прибуток в сумі 182170 тис. грн.

Інші фінансові доходи	214496	тис. грн.
Фінансові витрати	394700	тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування складає прибуток в сумі 1млн.966 тис. грн.

Фінансовий результат всієї діяльності підприємства за 2016 рік – прибуток в сумі 387 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 2016 рік згідно наказу Голови правління ПАТ «Вінницький ОЖК» №906 від 18 жовтня 2016 року на підприємстві була проведена річна інвентаризація всіх наявних активів та зобов'язань станом на 1 листопада 2016 року та 1 січня 2017 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 3 917 547 тис. грн..

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 79323 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 –91707тис.грн.(в основному олійна сировина) готова продукція -75881тис.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 2016 році – 31 грудня. Надлишок або недостача готівкових коштів не виявлена.

6. Наявність коштів на рахунках в банку станом на 01.01.17 р. підтверджена актами звіряння з банками.

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.

8. 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

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким у звіті відображається рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

До руху коштів від операційної діяльності відносяться грошові потоки від основної діяльності товариства, яка приносить дохід..

До руху коштів від інвестиційної діяльності відносяться рух коштів на витрачання на придбання необоротних активів.

До руху коштів від фінансової діяльності відносяться операції по залученню та поверненню загозичених коштів.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний рік становить – 157 709 тис. грн. (надходження) (попередній рік – 84 775 тис. грн. (видаток)).

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності за звітний рік становить 76 080 тис. грн. (видаток) (попередній рік – 120 834 тис. грн. (видаток)).

Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності за звітний рік становить 36 496 тис. грн. (видаток) (попередній рік – 213 909,0 тис. грн. (надходження))

Аналіз руху грошових коштів за 2016 рік дає можливість зробити висновок, що використання коштів, направлено на створення, придбання необоротних активів та погашення позик. Чистий рух грошових коштів за звітний період склав 45 млн.133тис.грн.Залишок грошових коштів станом на 31 грудня 2016 року складає 57 млн.602 тис. грн.

Висновок Ревізійної комісії за підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності
Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат»
за результатами фінансового 2016 року

Перевірка фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» за 2016 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. Фактів порушення законодавства, зловживань та недоліків під час провадження фінансово-господарської діяльності Товариства не виявлено.
5. Фінансова звітність Товариства своєчасно подана до Державних структур, зауважень немає.

Пропозиції Загальним зборам акціонерів:

Баланс станом на 31 грудня 2016 року та Звіт про фінансові результати за 2016 рік Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» – затвердити.

Голова Ревізійної комісії



Захараш Людмила Зіновіївна

Члени Ревізійної комісії



Притула Олеся Володимирівна



Савчук Лариса Андріївна

