



*Аудиторська фірма «Служба аудиту»*

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів Аудиторської палати України № 1931

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України від 27.01.2011 №227/4

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів Нацкомфінпослуг №0091 видане розпорядженням від 14.01.2014

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ВІННИЦЬКИЙ ОЛІЙНОЖИРОВИЙ КОМБІНАТ»**

**станом на 31.12.2016 року**

**м. Вінниця 2017 рік**

**Адресат:** Голові правління публічного акціонерного товариства  
«Вінницький олійножировий комбінат»  
Чаленку Дмитру Андрійовичу  
та акціонерам товариства  
Ідентифікаційний код 00373758  
21034, м. Вінниця, вул. Немирівське шосе, буд. 26  
тел. (0432) 65-54-00, e-mail: [nmzhk.vioil.com](mailto:nmzhk.vioil.com)

Звіт може надаватися Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

## **ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат», що включає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року, звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, а також стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики та інших пояснювальних Приміток за 2016 рік.

### **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та 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.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки.

## Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1) В зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами товариства 19 грудня 2016 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією товарно-матеріальних цінностей, капітальних інвестицій, необоротних активів, що проводилась станом на 01.11.2016 року. У нас не було можливості впевнитися в кількості основних засобів, капітальних інвестицій і запасів, утримуваних станом на звітну дату в сумах відповідно 3 786 402 тис. грн. за залишковою вартістю, 95 565 тис. грн. та 317 145 тис. грн. через виконання альтернативних процедур. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була б потреба в коригуванні зазначених сум.

2) При складанні Звіту про фінансовий стан товариство включило до складу «Інших оборотних активів» та «Інших поточних зобов'язань» станом на звітну дату залишки по транзитних рахунках 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит» в сумах відповідно 201 тис. грн. та 82 056 тис. грн., що збільшило валюту балансу на зазначені суми. З огляду на вимоги Концептуальної основи фінансової звітності, залишки на транзитних рахунках не відповідають критеріям визнання активу та визнання зобов'язання, оскільки не забезпечують надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних із цими статтями, відтак, не повинні визнаватись у Звіті про фінансовий стан.

3) Частину активів в сумі 618 тис. грн., які є запасами згідно з МСБО 2 «Запаси» товариство класифікувало, як основні засоби та відобразило у Звіті про фінансовий стан у складі незавершених капітальних інвестицій. При цьому загальний розмір активів товариства не зазнав змін.

4) У Звіті про рух грошових коштів до грошових потоків від операційної діяльності, до статті «Інші надходження» та до статті «Інші витрачання» включено грошові потоки від операцій з купівлі-продажу валюти в сумах відповідно 2 914 742 тис. грн. і 2 915 629 тис. грн. З огляду на положення МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» купівля-продаж іноземної валюти відноситься до управління грошовими коштами, тому такі операції не повинні включатись до Звіту про рух грошових коштів. Чистий рух коштів товариства за звітний період не зазнав змін.

Зазначені факти спричиняють суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність товариства.

### Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» станом на 31.12.2016 року, а також результат його діяльності, рух грошових коштів, власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, висловленої в попередньому параграфі, ми звертаємо увагу користувачів фінансової звітності на наступне.

В даний час товариство здійснює свою діяльність в умовах економічної і

політичної кризи. На сьогодні складно визначити, які заходи буде вживати керівництво країни у зв'язку з існуючою нестабільністю в економіці держави, тому не можливо оцінити вплив, який буде мати економічна та політична криза на фінансовий стан товариства та результати його діяльності в майбутньому.

Питання, що викладене в пояснювальному параграфі не призвело до модифікації думки аудитора стосовно перевіреної фінансової звітності.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

На виконання вимог статей 74,75 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року №514-VI зі змінами і доповненнями та на підставі перевіреної річної фінансової звітності і отриманих аудитором доказів, підтверджуємо, що:

- дані річної фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК» в цілому представлені достовірно та повно за 2016 звітний рік;

- нами не виявлено суттєвих фактів порушення товариством законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку і подання звітності, крім зазначеного в попередньому розділі «Звіт щодо фінансової звітності»;

- фінансово-господарський стан товариства за 2016 рік, за нашою оцінкою, відображений у його бухгалтерській звітності повно та достовірно.

*Директор*

*аудиторської фірми «Служба аудиту»*



*В.І. Якимчук*

*(сертифікат аудитора серія А №003365)*

**Дата складання аудиторського звіту «22 березня» 2017 року.**

Перевірку проведено на підставі договору від 19 грудня 2016 року № 37-16.

Перевірку розпочато – «19» грудня 2016 року закінчено – «22» березня 2017 року.

### **Адреса аудитора (аудиторської фірми)**

Місцезнаходження та фактичне місце розташування:

21036, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, 13, офіс 103,104,105;

тел./факс (0432) 66-10-09, 67-32-00; e-mail: [sl.audit@ukr.net](mailto:sl.audit@ukr.net)

Ідентифікаційний код 25500146.

Приватне підприємство Аудиторська фірма «Служба аудиту» здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1931, виданого Аудиторською палатою України 26.01.2001 року (рішення №98) та продовженого рішенням Аудиторської палати України від 23.10.2015 року №316/3, чинне до 28.10.2020 року

та Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ №0091 виданого розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 14.01.2014 року №49 та продовженого до 29.10.2020 року розпорядженням від 22.12.2015 року №3375

29.11.2012 року АФ «Служба аудиту» включена Аудиторською палатою України до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
I "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Вінницький олійножировий комбінат" за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
Територія Вінницька за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ \_\_\_\_\_  
Вид економічної діяльності Виробництво олії та тваринних жирів за КВЕД \_\_\_\_\_  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> 891  
Адреса, телефон вул. Немирівське шосе, буд.26, м. Вінниця, Вінницька обл., 21034 тел. 65-54-00  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

КОДИ		
2017	01	01
00373758		
0510100000		
230		
10.41		

V
---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 20 16 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	10	10
Незавершені капітальні інвестиції	1005	52 216	95 565
Основні засоби	1010	3 222 693	3 786 402
первісна вартість	1011	3 286 292	3 866 558
знос	1012	63 599	80 156
Інвестиційна нерухомість	1015	45 039	51 800
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	45 039	51 800
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	15	942
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізичні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>3 319 963</b>	<b>3 934 709</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	570 331	317 145
Виробничі запаси	1101	403 001	178 122
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103	162 028	104 992
Товари	1104	5 302	34 031
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120	420	420
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	52 694	195 173
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	101 438	498 898
з бюджетом	1135	81 953	152 296
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33 648	1 239
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 040	57 602
Готівка	1166	13	24
Рахунки в банках	1167	11 027	57 578
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190	8 719	201
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>860 243</b>	<b>1 222 974</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та група вибуття</b>			
Баланс	1300	4 180 206	5 157 683

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	78 099	78 099
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	2 234 855	2 741 794
Додатковий капітал	1410	22	21
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	413	432
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	( 8 900 )	( 7 351 )
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>2 304 489</b>	<b>2 812 995</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	455 677	552 629
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510	103 541	7 059
Інші довгострокові зобов'язання	1515	233 149	259 510
Довгострокові забезпечення	1520	3 605	5 875
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3 605	5 875
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>795 972</b>	<b>825 073</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	250 392	773 504
Векселі видані	1605	1 500	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 722	3 722
товари, роботи, послуги	1615	39 324	220 596
розрахунками з бюджетом	1620	3 623	2 721
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 905	1 625
розрахунками зі страхування	1625	537	709
розрахунками з оплати праці	1630	2 084	2 888
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	187 500	118 584
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	591 063	396 891
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 079 745</b>	<b>1 519 615</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>4 180 206</b>	<b>5 157 683</b>

Керівник

Чаленко Дмитро Андрійович

Головний бухгалтер

Зоря Ірина Олександрівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Вінницький олійножировий  
комбінат"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 | 01 | 01

00373758

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 20 16 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 477 999	1 764 925
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 3 138 712 )	( 1 376 600 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	339 287	388 325
збиток	2095	( )	( )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	67 169	30 661
<i>в тому числі:</i>			
<i>від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>Дохід</i> 2121		
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	( 24 503 )	( 18 095 )
Витрати на збут	2150	( 135 431 )	( 37 663 )
Інші операційні витрати	2180	( 64 352 )	( 39 941 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	182 170	323 287
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	214 496	295 891
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( 394 700 )	( 616 514 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1 966	2 664
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( 1 579 )	( 2 094 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	387	570
збиток	2355	( )	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	619 336	1 575 198
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>619 336</b>	<b>1 575 198</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	111 216	282 856
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>508 120</b>	<b>1 292 342</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>508 507</b>	<b>1 292 912</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		
Матеріальні затрати	2500	2 704 128	1 220 930
Витрати на оплату праці	2505	53 985	45 044
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 872	13 072
Амортизація	2515	134 394	105 009
Інші операційні витрати	2520	154 585	69 067
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>3 058 964</b>	<b>1 453 122</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	7
Середньорічна кількість простих акцій	2600	312 394 000	312 394 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	312 394 000	312 394 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00124	0,00182
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00124	0,00182
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



*(Handwritten signature)*

Чаленко Дмитро Андрійович

Зоря Ірина Олександрівна



Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Вінницький олійножировий  
комбінат"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 | 01 | 01

00373758

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 16 рік

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 541 676	1 858 947
Повернення податків і зборів	3005	362 164	195 355
у тому числі податку на додану вартість	3006	362 164	195 355
Цільового фінансування	3010	38	184
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	42 929	187 424
Надходження від повернення авансів	3020	2 394	3 020
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	847	9
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	7
Надходження від операційної оренди	3040	6 302	6 100
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	2 981 302	1 059 915
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 3 305 669 )	( 2 178 328 )
Праці	3105	( 46 528 )	( 40 160 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 12 706 )	( 15 981 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 41 590 )	( 13 438 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 17 673 )	( 668 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 8 779 )	( 1 850 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 15 138 )	( 10 920 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 435 234 )	( 94 377 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 6 125 )	( 2 167 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 1 380 )	( 2 310 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	( 2 930 712 )	( 1 048 975 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>157 709</b>	<b>-84 775</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	19	

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( )	( )
необоротних активів	3260	( 76 099 )	( 120 834 )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-76 080</b>	<b>-120 834</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	735 183	74 451
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	1 194 278	1 448 558
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	373 348	162 449
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 40 548 )	( 1 410 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( )	( )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( )	( )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( )	( )
Інші платежі	3390	( 1 552 061 )	( 1 145 241 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-36 496</b>	<b>213 909</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>45 133</b>	<b>8 300</b>
Залишок коштів на початок року	3405	10 182	37
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 287	1 845
Залишок коштів на кінець року	3415	57 602	10 182

Керівник

Головний бухгалтер



Чаленко Дмитро Андрійович

Зоря Ірина Олександрівна

Підприємство

Публічне акціонерне товариство "Вінницький олійножировий комбінат"

Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01

за ЄДРПОУ

КОДИ  
00373758

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за Рік 20 16 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	78 099	2 234 855	22	413	( 8 900 )	( )	( )	2 304 489
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики	4010		( )			( )			( )
Виправлення помилок	4010		( )			( )			( )
Інші зміни	4090					( )			( )
Скоригований залишок на початок року	4095	78 099	2 234 855	22	413	( 8 900 )			2 304 489
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					387			387
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		508 120			1 181			509 301
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		619 336			1 181			620 517
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116		( 111 216 )						( 111 216 )
Розподіл прибутку:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)	4200					( )			( )
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205					( )			( )
Відрахування до резервного капіталу	4210				19	( 19 )			38
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників:	4240								
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:	4260								
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275	( )							( )
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290		( 1 181 )	( 1 )					( 1 182 )
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295	( )	506 939	( 1 )	19	1 549			508 506
Залишок на кінець року	4300	78 099	2 741 794	21	432	( 7 351 )			2 812 995

Керівник

Чаленко Дмитро Андрійович

Головний бухгалтер

Зоря Ірина Олександрівна

**Примітки до річної фінансової звітності  
за 2016 рік**

**Публічне акціонерне товариство  
«Вінницький олійножировий комбінат»**

**ЗМІСТ**

Звіт про фінансовий стан

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про власний капітал

1. Зміст Приміток до фінансової звітності ПАТ «Вінницький олійножировий комбінат» за 2016 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 Випущені нові та переглянуті МСФЗ
  - 1.4 Суттєві положення облікової політики
  - 1.5 Істотні облікові судження та оцінки
  - 1.6 Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності
  - 1.7 Розкриття іншої інформації

## Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року

( тис. грн.)

Стаття звіту	Прим.	На 31.12.2016р.	На 31.12.2015р.
1	2	3	3
<b>Активи</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Незавершені капітальні інвестиції	1.6.1.	95 565	52 216
Основні засоби	1.6.2.	3 786 402	3 222 693
Інвестиційна нерухомість	1.6.2.	51 800	45 039
Довгострокова дебіторська заборгованість	1.6.3.	942	15
<b>Необоротні активи</b>		<b>3 934 709</b>	<b>3 319 963</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	1.6.4.	317 145	570 331
Векселі одержані	1.6.5.2.	420	420
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	1.6.5.2.	195 173	52 694
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1.6.5.2.	498 898	101 438
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1.6.5.2.	152 296	81 953
Інша поточна дебіторська заборгованість	1.6.5.2.	1 239	33 648
Грошові кошти та їх еквіваленти	1.6.5.1.	57 602	11 040
Інші оборотні активи	1.6.5.2.	201	8 719
<b>Оборотні активи</b>		<b>1 222 974</b>	<b>860 243</b>
<b>Всього активів</b>		<b>5 157 683</b>	<b>4 180 206</b>
<b>Капітал та зобов'язання</b>			
<b>Капітал</b>			
Акціонерний капітал	1.6.19.	78 099	78 099
Капітал у дооцінках	1.6.19.	2 741 794	2 234 855
Додатковий капітал	1.6.19.	21	22
Резервний капітал	1.6.19.	432	413
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1.6.19.	(7 351)	(8 900)
<b>Всього капітал</b>		<b>2 812 995</b>	<b>2 304 489</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1.6.7.	552 629	455 677
Довгострокові кредити банку	1.6.6.	7 059	103 541
Інші довгострокові зобов'язання	1.6.6.	259 510	233 149
Довгострокові забезпечення	1.6.8.	5 875	3 605
<b>Всього довгострокові зобов'язання</b>		<b>825 073</b>	<b>795 972</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1.6.9.	773 504	250 392
Векселі видані			1 500
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		3 722	3 722
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1.6.10.	220 596	39 324
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1.6.10.	2 721	3 623
в т.ч. кредиторська заборгованість з податку на прибуток	1.6.10.	1 625	2 905
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	1.6.10.	709	537
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	1.6.10.	2 888	2 084
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1.6.10.	118 584	187 500
Інші поточні зобов'язання		396 891	591 063
<b>Всього поточні зобов'язання</b>		<b>1 519 615</b>	<b>1 079 745</b>
<b>Всього капітал і зобов'язання</b>		<b>5 157 683</b>	<b>4 180 206</b>

Звіт про прибутки та збитки і інший сукупний дохід за рік,

що закінчився 31 грудня 2016 року

( тис. грн.)

Стаття звіту	Прим.	Звітний рік	Попередній рік
<b>Триваюча діяльність</b>			
Дохід від реалізації	1.6.11.	3 477 999	1 764 925
Собівартість реалізації	1.6.12.	(3 138 712)	(1 376 600)
Інші операційні доходи	1.6.13.	67 169	30 661
Адміністративні витрати	1.6.14.	(24 503)	(18 095)
Витрати на збут	1.6.15.	(135 431)	(37 663)
Інші операційні витрати	1.6.16.	(64 352)	(39 941)
<b>Результат операційної діяльності</b>		<b>182 170</b>	<b>323 287</b>
Інші фінансові доходи	1.6.17.	214 496	295 891
Фінансові витрати	1.6.17.	(394 700)	(616 514)
<b>Результат фінансової діяльності</b>		<b>(180 204)</b>	<b>(320 623)</b>
Інші доходи			
Інші витрати			
<b>Прибуток до оподаткування від триваючої діяльності</b>		<b>1 966</b>	<b>2 664</b>
Витрати (доходи) з податку на прибуток	1.6.18.	(1 579)	(2 094)
<b>Прибуток від триваючої діяльності</b>		<b>387</b>	<b>570</b>
<b>Діяльність, що припиняється</b>			
Прибуток (збиток) після оподаткування за звітний рік від припиненої діяльності			
<b>Прибуток (збиток) після оподаткування за звітний рік</b>		<b>387</b>	<b>570</b>
<b>Інший сукупний дохід</b>		<b>619 336</b>	<b>1 575 198</b>
Податок на прибуток пов'язаний з сукупним доходом		(111 216)	(282 856)
Інший сукупний дохід за звітний рік, за вирахуванням податків		<b>508 120</b>	<b>1 292 342</b>
<b>Всього сукупний дохід за вирахуванням податків</b>		<b>508 507</b>	<b>1 292 912</b>

**Звіт про рух грошових коштів за рік що закінчився 31 грудня 2016 року**

(за прямим методом)

( тис. грн.)

Стаття Звіту	Прим.	За рік, що закінчився	За попередній рік
1	2	3	4
<b>Операційна діяльність</b>			
Надходження від :			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3 541 676	1 858 947
Повернення податку на додану вартість		362 164	195 355
Цільове фінансування		38	184
Надходження від покупців та замовників авансів		42 929	187 424
Надходження від повернення авансів		2 394	3 020
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		847	9
Надходження від боржників неустойки (штрафів)		1	7
Надходження від операційної оренди		6 302	6 100
Інші надходження		2 981 302	1 059 915
Витрачання на оплату за товари (роботи, послуги)		(3 305 669)	(2 178 328)
Витрачання на оплату праці		(46 528)	(40 160)
Витрачання на відрахування на соціальні заходи		(12 706)	(15 981)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(17 673)	(668)
Витрачання на сплату податку на додану вартість		(8 779)	(1 850)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(15 138)	(10 920)
Витрачання на оплату авансів		(435 234)	(94 377)
Витрачання на оплату повернення авансів		(6 125)	(2 167)
Витрачання на оплату цільових внесків		(1 380)	(2 310)
Інші витрачання		(2 930 712)	(1 048 975)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	1.6.21.	<b>157 709</b>	<b>(84 775)</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>			
Надходження від реалізації необоротних активів		19	
Витрачання на придбання необоротних активів		(76 099)	(120 834)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	1.6.21.	<b>(76 080)</b>	<b>(120 834)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>			
Отримання позик		735 183	74 451
Інші надходження		1 194 278	1 448 558
Погашення позик		(373 348)	(162 449)
Погашення відсотків		(40 548)	(1 410)
Інші платежі		(1 552 061)	(1 145 241)
<b>Чистий рух грошових від фінансової діяльності</b>	1.6.21.	<b>(36 496)</b>	<b>213 909</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>45 133</b>	<b>8 300</b>
Залишок коштів на початок року		10 182	37
Вплив зміни валютних курсів		2 287	1 845
Залишок коштів на кінець року		57 602	10 182

Звіт про зміни у капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

( тис. грн.)

Статті	Акціонерний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2				3	4
<b>Примітка</b>	<b>1.6.19.</b>	<b>1.6.19.</b>	<b>1.6.19.</b>	<b>1.6.19.</b>	<b>1.6.19.</b>	
Залишок на 31.12.2014р.	78 099	947 376	1	384	(14 632)	1 011 228
Коригування					328	328
Скоригований залишок на 01.01.2015 року	78 099	947 376	1	384	(14 304)	1 011 556
<b>Рух капіталу в 2015 році</b>						
Чистий прибуток (збиток) за 2015 рік					570	570
Інший сукупний дохід		1 292 342			4 863	1 297 205
Рекласифікації елементів капіталу		(4 863)		29	(29)	(4 863)
Інші зміни в капіталі			21			21
<b>Всього змін у капіталі за 2015 рік</b>		1 287 479	21	29	5 404	1 292 933
Залишок на 31.12.2015р.	78 099	2 234 855	22	413	(8 900)	2 304 489
Коригування						
Скоригований залишок на 31.12.2015 р.	78 099	2 234 855	22	413	(8 900)	2 304 489
<b>Рух капіталу в 2016 році</b>						
Чистий прибуток (збиток) за 2016 рік					387	387
Інший сукупний дохід		508 120			1 181	509 301
Рекласифікації елементів капіталу		(1 181)		19	(19)	(1 181)
Інші зміни в капіталі			(1)			(1)
<b>Всього змін у капіталі за 2016 рік</b>		506 939	(1)	19	1 549	508 506
Залишок на 31.12.2016 р.	78 099	2 741 794	21	432	(7 351)	2 812 995



## 1.1 Загальна інформація про товариство

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 20 квітня 2016 року) і зареєстрований Державним реєстратором 06.05.2016 р., реєстраційний номер справи №117400038706
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	p/p 26003000002864 в АТ «Укрексімбанк», МФО 322313 p/p 26003001321378 у АТ «ОТП БАНК» МФО 300528 p/p 26001003172700 у АТ «ІНГ Банк Україна» p/p 26002601004506 у ПАТ «Промінвестбанк» МФО 300012

Середня кількість працівників за 2016 рік 891 чоловік.

## 1.2 Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Вінницький олійножировий комбінат» (надалі – ПАТ «Вінницький ОЖК» або Товариство) за рік, що закінчився 31.12.2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) та розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності обов'язкові для 2016 фінансового року.

Фінансова звітність ПАТ «Вінницький ОЖК» 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 01.01.2016 року по 31.12.2016 року.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, складена у тисячах гривень, округлених до цілого, якщо не зазначено інше.

#### **Безперервність діяльності.**

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається у ході звичайної господарської діяльності. Продовження і майбутня діяльність товариства, в значній мірі залежить від поточної та майбутньої економічної ситуації в Україні. Фінансова звітність не включає будь-які коригування, які необхідно було б провести в тому випадку якби ПАТ «Вінницький ОЖК» не змогло продовжити подальше здійснення свої діяльності у доступному для огляду майбутньому виходячи з принципу безперервності.

#### **Принцип нарахування.**

Дана фінансова звітність була підготовлена на 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 в періодах, яким вони відповідають.

### **1.3. Випущені нові та переглянуті МСФЗ.**

*1.3.1. Перелік стандартів та тлумачень, які були опубліковані РМСБО, та набули чинності для фінансового року, який починається 01 січня 2016 року*

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності, відповідає політиці, яку застосовували при складанні річної фінансової звітності ПАТ «Вінницький ОЖК» за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, за винятком прийнятих нових стандартів і роз'яснень, що вступили в силу на 1 січня 2016 року. Товариство не застосувало достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче. Хоча ПАТ «Вінницький ОЖК» вперше застосувало ці нові стандарти і поправки в 2016 році, вони не мають істотного впливу на його річну фінансову звітність.

Характер і вплив кожного нового стандарту або поправки описані нижче:

#### **1) МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»**

МСФЗ 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ.

МСФЗ 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати.

Оскільки ПАТ «Вінницький ОЖК» вже складає звітність за МСФЗ, а його діяльність не підлягає тарифному регулюванню, то даний стандарт не застосовується до фінансової звітності товариства.

#### **2) Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»**

Поправки до МСФЗ 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі в спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднань бізнесів. Поправки також роз'яснюють, що раніш обліковані частки участі в спільній операції не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ 11 було включено виключення зі сфери застосування, відповідно до якого дані поправки не застосовуються, якщо сторони спільної операції знаходяться під спільним контролем однієї і тієї ж сторони, що володіє кінцевим контролем і такий контроль носить постійний характер.

Поправки не впливають на фінансову звітність ПАТ «Вінницький ОЖК», оскільки в аналізованому періоді частки участі в спільній операції не придбавалися.

### **3) Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи»**

Поправки роз'яснюють принципи методу для амортизації необоротних активів заснованого на виручці.

Ці принципи полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигід, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в межах використання активу. Заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів. Поправки до МСБО 38 дозволяють в обмежених випадках використовувати метод амортизації, заснований на виручці до нематеріальних активів.

Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати.

Поправки не впливають на фінансову звітність ПАТ «Вінницький ОЖК», оскільки товариство не використовувало заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

### **4) Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільське господарство»**

Поправки вносять зміни до вимог до обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодкових культур.

Поправки застосовуються ретроспективно до річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати.

Поправки не впливають на фінансову звітність ПАТ «Вінницький ОЖК», оскільки у товариства відсутні біологічні активи.

### **5) Поправки до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність»**

Поправки дозволяють організаціям використовувати метод дольової участі для обліку інвестицій в дочірні організації, спільні підприємства та асоційовані організації в окремих фінансових звітах.

Поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування і до цієї дати.

Поправки не впливають на фінансову звітність ПАТ «Вінницький ОЖК», оскільки товариство не здійснювало будь-яких інвестицій.

### **6) «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр.»**

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Документ включає в себе наступні поправки:

#### ***Поправки до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»***

Вибуття активів здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Поправка роз'яснює, що при міграції активу з категорії «призначені для продажу» в категорію «призначені для розподілу власникам» і навпаки, така перекласифікація вважається продовженням початкового плану і не вважається новим планом з вибуття. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається.

Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

#### ***Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»***

##### **(I) Договори на обслуговування**

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, який передбачає сплату винагороди, може являти собою подальшу участь у фінансовому активі. Оцінка того, які договори на обслуговування є із подальшою участю, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

##### **(II) Застосування поправок в скороченій проміжній фінансовій звітності**

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності, за винятком випадків, коли така інформація є значним оновленням інформації, відображеної в останньому річному звіті.

Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

### ***Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам»***

Поправка уточнює, що ставка дисконтування зобов'язань по програмі винагород по закінченні трудової діяльності визначається на основі ринкової прибутковості високоякісних корпоративних облігацій. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій використовується ринкова дохідність державних облігацій, виражених в даній валюті. Валюта та умови корпоративних або державних облігацій повинні відповідати валюті і розрахунковим умовам зобов'язань по програмі винагород по закінченні трудової діяльності.

Дана поправка повинна застосовуватися перспективно.

### ***Поправки до МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»***

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або включатися з допомогою перехресного посилання з проміжної фінансової звітності на інший звіт, який доступний користувачам фінансової звітності на тих же умовах і в ті ж терміни, що і сама проміжна фінансова. Якщо користувачі фінансової звітності не мають доступу на тих же умовах і в ті ж терміни до інформації, включеної за допомогою перехресних посилань, то проміжний фінансовий звіт є неповним. Дана поправка повинна застосовуватися ретроспективно.

Поправки не впливають на фінансову звітність ПАТ «Вінницький ОЖК».

### ***7) Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», щодо ініціативи в сфері розкриття інформації***

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги до даного МСБО. Поправки роз'яснюють наступне;

- порядок розкриття інформації у фінансовій звітності та роз'яснюють вимоги до суттєвості.

- у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід необхідно подавати окремим рядком частки іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі з роздільним поданням частки в статтях, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковані до складу прибутку або збитку;

- окремі статті у звіті про фінансовий стан та звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід можуть бути дезагреговані;

- у організації є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Поправки не впливають на фінансову звітність товариства.

### ***8) Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»***

Поправки розглядають питання, які виникли при застосуванні винятків щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою компанією інвестиційної організації, якщо інвестиційна організація оцінює свої дочірні компанії за справедливою вартістю. Крім того, поправки роз'яснюють, що материнська компанія – інвестиційна організація повинна консолідувати свою дочірню компанію, якщо та не вважається інвестиційною, але надає материнській компанії допоміжні послуги.

Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» передбачає, що якщо організація, яка сама не є інвестиційною організацією, має частку участі в асоційованій організації або спільному підприємстві, яке є інвестиційною організацією, то при застосуванні методу дольової участі така організація може зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його асоційованою організацією або спільним підприємством, що є інвестиційною організацією, до своїх власних дочірніх організацій.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається застосування до цієї дати. Поправки не впливають на фінансову звітність ПАТ «Вінницький ОЖК».

1.3.2. Перелік стандартів та тлумачень, які були опубліковані РМСБО, але не набули чинності для фінансового року, який закінчується 31 грудня 2016 року, і не були прийняті товариством до застосування достроково:

1) **МСФЗ 15 Виручка за договорами з покупцями** (опублікований у травні 2014 року) - новий стандарт, який набуває чинності для річних періодів, починаючи з або після 01 січня 2017 року і замінює МСБО 11, МСБО 18 та їх інтерпретації (SIC-31 і ПКІ 13, 15 і 18). Він встановлює єдину і всеосяжну основу для визнання доходу, єдиний для всіх операцій, галузей і ринків капіталу, з єдиним принципом (на основі п'ятиступеневої моделі, яка буде застосовуватися до всіх контрактів з клієнтами, поглибленим розкриттям, і новими або поліпшеними інструкціями (наприклад, коли саме дохід визнається, підстави для різноманітних міркувань, витрати на виконання та отримання контракту і т.д.). На припущення керівництва, МСФЗ 15 буде застосований в фінансовій звітності, коли він стане обов'язковим і що застосування нового стандарту може мати вплив на розкриття сум щодо доходів товариства. Наразі, практично неможливо забезпечити розумну оцінку даного впливу, доки не завершений детальний огляд.

2) **МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»** - набуває чинності з 01 січня 2018 року. Стандарт в поточній редакції, який відображає результати першого етапу проекту Ради з МСФЗ по заміні МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», застосовується щодо класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань. Даний стандарт ПАТ «Вінницький ОЖК» достроково не застосовувало. Товариство оцінить вплив цього стандарту на суми, що розкриваються у фінансовій звітності в сукупності з іншими етапами проекту після публікації остаточної редакції стандарту, що включає в себе всі етапи.

- **МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства».** Поправки уточнюють порядок обліку операцій, коли материнська компанія втрачає контроль над дочірньою компанією, яка не є бізнесом, як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», продавши всю або частину своєї частки в цій дочірній компанії асоційованій компанії або спільному підприємстві, яке обліковується з використанням методу участі в капіталі. У разі будь-якої зміни частки в колишній дочірній компанії, прибуток та збитки від переоцінки враховуються наступним чином: у разі, коли частка володіння враховується як асоційоване або спільне підприємство за методом дольової участі;

- зберігається частка володіння, яка обліковується за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Радою з МСФЗ в грудні 2015 року прийнято рішення відкласти застосування цих поправок на невизначений термін. Ці поправки не матимуть впливу на фінансову звітність товариства, оскільки його звітність не консолідується та воно немає фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі.

3) **МСФЗ 16 «Оренда»** - набуває чинності з 01.01.2019 року. Стандарт встановлює принципи для визнання, оцінки, подання та розкриття інформації з оренди, з метою забезпечення того, щоб орендарі та орендодавці надавали у фінансовій звітності відповідну інформацію, яка сумлінно представляє зміст цих угод. Цей стандарт скасовує поточну подвійну модель обліку оренди орендарями, відповідно до якої договори фінансової оренди відображаються в звіті про фінансовий стан, а договори операційної оренди не відображаються. Замість неї вводиться єдина модель відображення всіх договорів оренди в звіті про фінансовий стан в порядку, схожому з поточним порядком обліку договорів фінансової оренди. Для орендарів стане необхідним визнавати в звіті про фінансовий стан зобов'язання по оренді з нарахуванням відсотків, і одночасно визнавати відповідний новий актив. Зміниться також і облік оренди протягом терміну її дії. Зокрема, тепер підприємства будуть на початкових етапах оренди визнавати витрати в більших сумах (внаслідок фінансових витрат) майже за всіма договорами оренди, навіть якщо щорічна орендна плата є незмінною.

На даний час товариство оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність.

5) **МСФЗ 12 «Податок на прибуток»** - набуває чинності з 01.01.2017 року. Стандартом передбачено, що відстрочені податкові зобов'язання і активи визнаються щодо майбутніх податкових наслідків всіх оподатковуваних тимчасових різниць з трьома винятками:

- якщо відстрочене податкове зобов'язання виникає у зв'язку з первісним визнанням гудвілу;
- якщо первісне визначення активу або зобов'язання (виключення, об'єднання бізнесу) на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток;
- якщо різниця виникає у зв'язку з вкладенням в дочірні, спільні підприємства та залежні підприємства (наприклад, у зв'язку з нерозподіленим прибутком таких підприємств), коли інвестор може контролювати терміни відновлення тимчасових різниць, що існує висока ймовірність того, що відновлення в найближчому майбутньому не відбудеться.

Дисконтування відстрочених податкових активів та зобов'язань заборонено.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання повинні бути відображені у звіті про фінансовий стан у складі довгострокових активів (зобов'язань).

Податкові наслідки (як в частині поточних так і в частині відстрочених податків) змін податкового статусу повинні бути включені у прибутки або збитки за звітний період, за винятком, коли вказані наслідки відносяться до операції, що відображаються безпосередньо у капіталі чи у іншому сукупному доході. Наразі керівництво товариства оцінює вплив даної поправки на свою фінансову звітність

#### **1.4 Суттєві положення облікової політики**

Облікова політика товариства встановлює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку, визначає єдині принципи, методи і процедури, що використовуються товариством для складання та подання фінансової звітності.

Облікова політика ПАТ «Вінницький ОЖК» - документ, головною метою якого є загальна регламентація застосованих на практиці прийомів та методів бухгалтерського обліку, технологій обробки облікової інформації та документообігу.

Облікова політика товариства будується у відповідності з чинним законодавством України, а саме: Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України, основними принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, внутрішніми нормативними документами товариства, що визначають порядок здійснення бухгалтерських операцій. Обрана товариством облікова політика:

- забезпечує повноту та достовірність відображення операцій в обліку;
- визначає систему ведення бухгалтерського обліку;
- закріплює правила та процедури, прийняті керівництвом для ведення фінансового, управлінського та податкового обліку;
- відображає особливості організації та ведення бухгалтерського обліку;
- направлена на повне задоволення потреб управління товариства;
- сприяє виконанню повного обсягу фінансово - господарських операцій;
- забезпечує встановлення контролю здійснення цих операцій;
- встановлює правила документообігу;
- затверджує ведення системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку;
- визначає технологію обробки облікової інформації.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, що відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Облікова політика містить правила ведення бухгалтерського обліку, дотримання яких є обов'язковими. За цим документом затверджується методологія відображення окремих бухгалтерських операцій та особливості організації бухгалтерського обліку.

Основні принципи облікової політики були послідовно застосовані до всіх періодів при підготовці фінансової звітності та підготовці початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2012 року в цілях переходу на МСФЗ.

#### **Запаси**

Товариство визначає наступні види запасів:

- виробничі запаси;
- поточні біологічні активи;
- товари для перепродажу;
- незавершене виробництво
- готова продукція.

На дату балансу запаси в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення і попередньо оцінених витрат на продаж.

Вартість запасів включає в себе всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені в результаті транспортування запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у теперішній

стан. 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.

Товариство 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, відображається в звіті про прибутки і збитки.

Для оцінки запасів при їх вибутті застосовується метод ФІФО – «перше надходження – перший видаток».

#### **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**

Визнання та оцінка, представлення та розкриття основних засобів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

#### ***Первісне визнання будівель, машин і устаткування («ОЗ»)***

ОЗ визнається в якості активу тільки тоді, коли:

- існує ймовірність того, що товариство 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).

- Основні засоби класифікуються за групами:

- Інвестиційна нерухомість;

- Земельні ділянки;

- Будівлі і споруди;

- Машини й обладнання;

з них офісна техніка, телефони

- Транспортні засоби;

- Інструменти, прилади, інвентар

#### ***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, товариство 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;
- капітальний ремонт, у тому числі модернізація.

#### ***Подальша оцінка майна, машин і устаткування***

Після визнання активом, об'єкти основних засобів, які відносяться до груп «Інвестиційна нерухомість», «Будівлі та споруди», «Транспортні засоби», «Машини й обладнання» (крім офісної техніки й телефонів) обліковуються за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки проводяться раз на рік станом на 01 липня року.

Розрахунок дооцінки (уцінки) об'єктів основних засобів проводиться шляхом залучення незалежного експерта. При цьому, накопичену амортизацію на дату переоцінки розглядають за допомогою метода передбаченого п.35 б) МСБО 16, а саме: з валової балансової вартості активу вилучають накопичену амортизацію, а чисту вартість перераховують до переоціненої вартості активу.

Усі інші основні 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 товариства.

### **Строки корисного використання об'єктів основних засобів є:**

Будівлі та споруди 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 кожен 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**

Товариство 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 товариства, і

- вартість цього активу може бути надійно оцінена.

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 товариство 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 кожен 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**

Поточну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, яка є фінансовим активом включається до підсумку балансу за чистою вартістю реалізації.

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, які 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

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 .

## **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток товариства формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства та відстрочених податків.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття податку на прибуток здійснюється у відповідності до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток».

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань стосовно тимчасових різниць, визначених на звітну дату. Тимчасова різниця – це різниця між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю в звіті про фінансовий стан.

## **Дивіденди**

Суми, що підлягають виплаті акціонерам товариства у вигляді дивідендів визнаються у фінансовій звітності товариства за період, в якому дивіденди були затверджені його акціонерами.

## **Акціонерний капітал**

Звичайні акції класифікуються як капітал.

## **Виплати працівникам**

Виплати працівникам здійснювати у відповідності до МСБО 19 «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.

З метою рівномірного розподілу витрат протягом звітного року створюється резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення нараховується щомісячно та визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення витрат на оплату відпусток за минулий рік до загального фонду оплати праці за минулий рік

## **1.5 Істотні облікові судження та оцінки**

### **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 та споруд, машин та обладнання, транспортних засобів та інвестиційної нерухомості, які відображені за справедливою 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».

### 1.6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

#### НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

##### 1.6.1. Капітальні інвестиції

У складі капітальних інвестицій обліковуються незавершене будівництво виробничих об'єктів, придбані (виготовлені) основні засоби та незавершені ремонти основних засобів. Капітальні інвестиції станом на звітну дату склали 95 565 тис. грн. (на 31.12.2015 року – 52 216 тис. грн).

##### 1.6.2. Основні засоби

Залишкова вартість основних фондів визначена за справедливою вартістю з врахуванням проведеної станом на 30.06.2016 року переоцінки об'єктів основних засобів, які відносяться до класів:

Земля та будівлі  
машини та обладнання  
автомобілі

Визначення справедливої вартості основних засобів здійснено із залученням незалежного експерта ППІ КК «Сейл Прайс Компані».

Первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2015 року та станом на 31.12.2016 року представлена наступним чином:

(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 31.12.2015	45 039	2 443 352	792 277	1 241	38 956	10 466	3 331 331
Вибуття (976, 286)		(24)	(1 096)		(101)	(9)	(1 230)
Закриття зносу при ліквідації			(136)	(21)	(10)	(42)	(209)
Закриття зносу при переоцінці		(44 525)	(66 865)		(6 238)		(117 628)
Введення в експлуатацію	6	14 726	67 025	170	4 721	1 121	87 769
Переоцінка	6 755	505 072	104 551		1 947		618 325
На 31.12.2016	51 800	2 918 601	895 756	1 390	39 275	11 536	3 918 358

Накопичений знос основних засобів станом на 31.12.2015 року, та станом на 31.12.2016 року представлено наступним чином:

(тис. грн.)							
	Інвестиційна нерухомість	Земля та будівлі	Машини і обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Разом
На 31.12.2015	-	22 215	32 836	818	2 908	4 822	63 599
Нарахування		49 621	76 085	143	7 021	1 524	134 394
Закриття зносу при ліквідації			(136)	(21)	(10)	(42)	(209)
Коригування зносу при переоцінці		(44 525)	(66 865)		(6 238)		(117 628)
На 31.12.2016	-	27 311	41 920	940	3 681	6 304	80 156

Чиста балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2015 року та станом на 31.12.2016 року представлена наступним чином:

(тис. грн.)							
Залишкова вартість	Інвестиційна нерухомість	Земля та будівлі	Машини і обладнання	Комп'ютерна та офісна техніка	Транспортні засоби	Інструменти прилади та інвентар	Разом
На 31.12.2015	45 039	2 421 137	759 441	423	36 048	5 644	3 267 732
На 31.12.2016	51 800	2 891 290	853 836	450	35 594	5 232	3 838 202

Товариство не має основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо).

ПАТ «Вінницький ОЖК» не має основних засобів, вилучених з експлуатації на продаж.

Станом на звітну дату на балансі обліковуються повністю амортизовані основні засоби, які ще використовуються в господарській діяльності товариства. Первісна вартість таких об'єктів становить 2 154 тис. грн.

Для забезпечення зобов'язань, що випливають з кредитного договору укладеного з ПАТ «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк» товариством передано в заставу та іпотеку основні засоби (будівлі та споруди, транспортні засоби, машини та обладнання). Заставна вартість майна складала 681 891 тис. грн.

### 1.6.3. Довгострокова дебіторська заборгованість

У складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковується поворотна фінансова допомога, яка станом на 31.12.2016 року становить 942 тис. грн. Довгострокову дебіторську заборгованість на дату балансу відображено за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка (48,37%).

## ОБОРОТНІ АКТИВИ

### 1.6.4. Запаси

Запаси Публічного акціонерного товариства «Вінницький ОЖК» за даними обліку та звітності станом на 31.12.2016 року та на 31.12.2015 складають відповідно 317 145 тис. грн. та 570 331 тис. грн. в т.ч.:

	31.12.2016	31.12.2015
Готова продукція	104 992	162 028
Товари для перепродажу	34 031	5 302
Сировина	164 324	393 633
Запасні частини	13 798	9 368
Незавершене виробництво		
<b>Всього:</b>	<u>317 145</u>	<u>570 331</u>

### 1.6.5. Фінансові активи

Фінансові активи товариства складаються з грошових коштів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованостей.

#### 1.6.5.1. Грошові кошти

Грошові кошти товариства зберігаються в касі та на поточних банківських рахунках. Структура грошових коштів має наступний вигляд:

	тис. грн.	
	31.12.2016	31.12.2015
Короткострокові депозити		
Грошові кошти в банку	52 334	10 169
в т.ч.		
в національній валюті	153	100
в іноземній валюті	52 181	10 069
Каса	24	13
Грошові кошти в дорозі	5 244	858
<b>Всього:</b>	<b>57 602</b>	<b>11 040</b>

#### 1.6.5.2. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

	тис. грн.	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Поточна торговельна та інша дебіторська заборгованість</b>		
Дебіторська заборгованість	195 386	52 908
Резерв по сумнівних боргах	(213)	(214)
Дебіторська заборгованість, нетто	195 173	52 694
Векселі одержані	420	420
Аванси, видані постачальникам	498 898	101 438
Заборгованість за розрахунками з бюджетом в т.ч.:	152 296	81 953
ПДВ до відшкодування	152 221	81 953
Місцеві податки передоплати	75	
Інша дебіторська заборгованість в т.ч.:	1 239	33 648
Витрати майбутніх періодів	847	33 263
Інша дебіторська заборгованість	375	269
Соціальне страхування передоплати	17	116
Інші оборотні активи	201	8 719
<b>Всього поточних торгової та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>848 227</b>	<b>278 872</b>

Залишки поточної дебіторської заборгованості на кінець року в балансі відображені за їх справедливою вартістю, за вирахуванням резерву сумнівної заборгованості. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості визнається за наявності об'єктивного свідчення того, що товариство не зможе отримати всі суми заборгованості від боржників.

### ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

#### 1.6.6. Довгострокові кредити і позики

	тис. грн.	
	31.12.2016	31.12.2015
Забезпечені банківські кредити	7 059	103 541
Небанківські кредити	256 408	226 325
Інші довгострокові зобов'язання	3 102	6 824
<b>Всього:</b>	<b>266 569</b>	<b>336 690</b>

### 1.6.7. Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

	тис. грн.	
	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Відстроченні податкові активи		
Відстроченні податкові зобов'язання	552 629	455 677
<b>Всього:</b>	<u>552 629</u>	<u>455 677</u>

### 1.6.8. Довгострокові забезпечення

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо резервів, умовних зобов'язань і умовних активів здійснюються відповідно до вимог МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 19 «Виплати працівникам».

	тис. грн.	
	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Забезпечення виплат персоналу	5 875	3 605
<b>Всього:</b>	<u>5 875</u>	<u>3 605</u>

## ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

### 1.6.9. Короткострокові кредити

	тис. грн.	
	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Короткострокові кредити банку	773 504	250 392
<b>Всього:</b>	<u>773 504</u>	<u>250 392</u>

### 1.6.10. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	тис. грн.	
	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Векселі видані		1 500
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 722	3 722
Торгова кредиторська заборгованість	220 596	39 324
Аванси отримані	118 584	187 500
Витрати на утримання персоналу	2 888	2 084
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	709	537
Інші податки до сплати	2 721	3 623
Податковий кредит	82 056	16 451
Заборгованість за нарахованими відсотками в т.ч.	14 824	5 873
Відсотки по забезпеченим банківським кредитам	8 361	168
Відсотки по небанківським кредитам	6 463	5 705
Інша кредиторська заборгованість	300 011	568 739
<b>Всього:</b>	<u>746 111</u>	<u>829 353</u>

По термінах фінансові зобов'язання класифікуються як короткострокові.

## ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Облік доходів та витрат здійснюється згідно з принципами нарахування та відповідності, які передбачені вимогами МСФЗ.

Доходи та витрати ПАТ «Вінницький ОЖК» в порівняльних показниках складають:

	тис. грн.	
Фінансовий результат	<u>2016 р.</u>	<u>2015 р.</u>
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 477 999	1 764 925
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(3 138 712)	(1 376 600)

### Фінансовий результат

	2016 р.	2015 р.
Інші операційні доходи	67 169	30 661
Адміністративні витрати	(24 503)	(18 095)
Витрати на збут	(135 431)	(37 663)
Інші операційні витрати	( 64 352)	(39 941)
Інші фінансові доходи	214 496	295 891
Фінансові витрати	(394 700)	(616 514)
Податок на прибуток від звичайної діяльності	(1 579)	(2 094)
<b>Чистий прибуток</b>	<b>387</b>	<b>570</b>
Інший сукупний дохід	619 336	1 575 198
Податок на прибуток, пов'язаний з сукупним доходом	111 216	282 856
Інший сукупний дохід після оподаткування	<b>508 120</b>	<b>1 292 342</b>
<b>Сукупний дохід</b>	<b>508 507</b>	<b>1 292 912</b>

#### 1.6.11. Доходи товариства

	2016	2015
<b>Складові доходів</b>		
Рослинні масла	2 600 071	1 089 943
Шрот, інші	599 592	279 001
Послуги переробки давальницької сировини та інші	278 336	395 981
<b>Всього:</b>	<b>3 477 999</b>	<b>1 764 925</b>

#### 1.6.12. Собівартість реалізованої продукції

	2016	2015
<b>Складові витрат</b>		
Сировина та матеріали	2 810 748	1 322 462
Витрати на утримання персоналу	51 949	46 721
Амортизація	132 691	103 076
Чисте зниження готової продукції та незавершене виробництво	62 271	(162 014)
Послуги сторонніх організацій	80 816	65 763
Інші виробничі витрати	237	592
<b>Всього:</b>	<b>3 138 712</b>	<b>1 376 600</b>

#### 1.6.13. Інші операційні доходи

	2016	2015
<b>Складові доходів</b>		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	46 384	7 234
Дохід від операційної оренди активів	5 452	5 279
Списання кредиторської заборгованості	8	1
Відновлення збитку від знецінення дебіторської заборгованості		
Штрафи і пені	1	8
Зміна справедливої вартості інвестиційної власності		
Зміни в справедливій вартості майна, машин і устаткування за рахунок доходу	804	6 534
Інші доходи	14 520	11 605
<b>Всього:</b>	<b>67 169</b>	<b>30 661</b>

#### 1.6.14. Адміністративні витрати

	2016	2015
<b>Складові витрат</b>		
Витрати на утримання персоналу	12 352	10 620
Амортизація	1 319	1 113
Матеріали	1 458	1 058
Послуги сторонніх організацій	6 782	2 326
Інші витрати	2 592	2 978
<b>Всього:</b>	<b>24 503</b>	<b>18 095</b>

### 1.6.15. Витрат на збут

	тис. грн.	
	2016	2015
<b>Складові витрат</b>		
Витрати на утримання персоналу		
Амортизація	240	144
Матеріали	202	138
Послуги сторонніх організацій	134 989	37 381
Інші витрати		
<b>Всього:</b>	<b>135 431</b>	<b>37 663</b>

### 1.6.16. Інші операційні витрати

	тис. грн.	
	2016	2015
<b>Складові витрат</b>		
Збиток від реалізації інших оборотних активів		40
Знецінення необоротних активів	1 816	17 415
Витрати на утримання персоналу	1 555	775
Амортизація	145	276
Знецінення дебіторської заборгованості	16	203
Штрафи і пені	229	1
Нестачі та втрати	4 517	2 217
Собівартість реалізованих інших запасів	39 372	5 311
Інші витрати	16 702	13 703
<b>Всього:</b>	<b>64 352</b>	<b>39 941</b>

### 1.6.17. Інші фінансові доходи та фінансові витрати

	тис. грн.	
	2016	2015
<b>Складові фінансових доходів та витрат</b>		
Процентні доходи	847	9
Курсова різниця	213 549	295 039
Прибуток від продажу іноземної валюти	100	843
<b>Всього фінансових доходів</b>	<b>214 496</b>	<b>295 891</b>
Відсотки по банківським кредитам	(37 013)	(1 504)
Відсотки по небанківським кредитам	(12 184)	
Курсова різниця	(334 758)	(613 230)
Інші фінансові витрати	(10 745)	(1 780)
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>(394 700)</b>	<b>(616 514)</b>
<b>Чисті фінансові витрати</b>	<b>(180 204)</b>	<b>(320 623)</b>

### 1.6.18. Податок на прибуток

	тис. грн.	
	2016	2015
<b>Складові податку на прибуток</b>		
Нарахований податок на прибуток	15 842	6 365
Відстрочений податковий актив	(14 263)	(4 271)
<b>Всього:</b>	<b>1 579</b>	<b>2 094</b>

### 1.6.19. Власний капітал

Власний капітал товариства станом на 31.12.2016 року складає 2 812 995 тис. грн.

Структура власного капіталу товариства в динаміці має наступний вигляд:

	тис. грн.	
<b>Складові власного капіталу</b>	<b>На 31.12.2016 р.</b>	<b>На 31.12.2015 р.</b>
Акціонерний капітал	78 099	78 099
Капітал у дооцінках	2 741 794	2 234 855
Додатковий капітал	21	22
Резервний капітал	432	413
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(7 351)	(8 900)
<b>Усього</b>	<b>2 812 995</b>	<b>2 304 489</b>

### 1.6.20. Операції з пов'язаними сторонами

Протягом звітнього року управлінському персоналу ПАТ «Вінницький ОЖК» нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці.

Поряд з цим, у звітному 2016 році з пов'язаними особами здійснювались наступні операції:

а) займи, отримані від пов'язаних сторін:

тис. грн.

Контрагент	Заборгованість по отриманій позиції на 31.12.2015	Погашено протягом звітнього періоду	Курсові різниці	Заборгованість по отриманій позиції на 31.12.2016	Частка в загальній сумі виданих небанківськими установами займів, %
Varthomio Holdings Limited	226 325		30 083	256 408	100

б) нараховані відсотки на займи, отримані від пов'язаних сторін:

тис. грн.

Контрагент	Заборгованість по відсотках станом на 31.12.2015	Нараховано в 2016 році	Погашенні заборгованості по відсоткам	Податок на репатріацію	Курсові різниці	Заборгованість по відсотках станом на 31.12.2016
Varthomio Holdings Limited	5 705	12 184	(11 509)	(235)	318	6 463

в) аванси отримані по комерційним (торговим) контрактам:

Контрагент	Отримано	Заборгованість на 31.12.2016	Частка в загальній сумі отриманих авансів, %
Vilavi Union Enterprises Limited	351 040	85 412	42,27%
ТОВ «ДІ ЕНД АЙ ЕВОЛЮШН»	2 268	-	0,28%

г) доходи і витрати отримані в результаті співпраці з пов'язаними особами в 2016 році:

тис. грн.

Контрагент	Дохід від реалізації	Дебіторська заборгованість на 31.12.2016 року	Отримані товари, роботи, послуги	Кредиторська заборгованість на 31.12.2016 року
ТОВ «Вінницька промислова компанія»	262	26	343	318
ТОВ «Агроінтер»	3 353	145	45 465	3 611
ПП «Вектор-М»	562 349	45 080	29 270	
ТОВ «ДІ ЕНД АЙ ЕВОЛЮШН»	715 734	77 102	187 352	201
Vilavi Union Enterprises Limited	1 665 059	47 794	-	-

### 1.6.21. Звіт про рух грошових коштів

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 запозичених 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)).

Результатом чистого руху коштів від діяльності ПАТ «Вінницький ОЖК» за звітний рік є надходження грошових коштів в сумі – 45 133 тис. грн.

#### 1.6.22. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилось.

#### 1.6.23. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2016, була затверджена управлінським персоналом товариства до випуску 28 лютого 2017 року.

### 1.7. Розкриття іншої інформації

#### 1.7.1. Вартість чистих активів товариства

Визначення вартості чистих активів товариства проводиться за формулою:

Чисті активи = (Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття) - (Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття).

Чисті активи товариства на 31.12.2016 року згідно з вищезазначеною формулою складають 2 812 995 тис. грн. ((3 934 709 + 1 222 974) – (825 073 + 1 519 615)).

Показник	на 31.12.2016 р.	на 31.12.2015 р.
Розрахункова вартість чистих активів	2 812 995	2 304 489
Акціонерний капітал	78 099	78 099

Виходячи із проведеного розрахунку, чисті активи перевищують акціонерний капітал товариства на 2 734 896 тис. грн., що узгоджується з вимогами п. 3 статті 155 Цивільного кодексу України.

#### 1.7.2. Корпоративне управління

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 вирішують 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;
- 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 товариства, 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;
- 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):
  - якщо ринкова вартість майна або послуг (крім послуг страхування та/або перестраховування, 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/;

іншими Законами України.

### **1.7.3. 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 його діяльності. Керуючись цією метою, товариство прагне підтримувати оптимальну структуру короткострокових і довгострокових доходів, максимізуючи відхилення доходності в межах, що відповідають поточній ринковій кон'юктурі.

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

#### 1.7.4. Можливість виникнення потенційних податкових зобов'язань

З 1 січня 2011 року, був прийнятий новий Податковий кодекс України. Податковий кодекс регулює відносини, які розвиваються в процесі прийняття, зміни та скасування податків та зборів в Україні; він містить повний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, процедуру адміністрування податків, платників податків і зборів, їх права та обов'язки, повноваження контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася загалом в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності. У разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці управлінського персоналу економічної діяльності товариства, ймовірно, що воно 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 управлінського персоналу, товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом останніх трьох років.

#### 1.7.5. Події після звітної дати

ПАТ «Вінницький ОЖК» коригує 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.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» у товариства відсутні події, що потребують коригування активів та зобов'язань після дати балансу.

Голова Правління

Головний бухгалтер



Чаленко Д.А.

Зоря І.О.

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1931

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
"АУДИТОРЬСКА ФІРМА  
"СЛУЖБА АУДИТУ"  
(ПП "АФ "СЛУЖБА АУДИТУ")

Ідентифікаційний код/підпис 25500146

Суб'єкт підтвердження включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від 26 січня 2001 р. № 93

Висновок Аудиторської палати України  
від 29 жовтня 2015 р. № 316/3

термін дії цього Свідоцтва продовжено  
до 29 жовтня 2016 р.

Голова АПУ (П. Мостаренко)

Зам. Секретаря АПУ (Т. Курова)

М.П.

Висновок Аудиторської палати України  
від 29 жовтня 2015 р. № 316/3

термін дії цього Свідоцтва продовжено  
до 29 жовтня 2016 р.

Голова АПУ

Зам. Секретаря АПУ

М.П.

Висновок Аудиторської палати України  
від 29 жовтня 2015 р. № 316/3

термін дії цього Свідоцтва продовжено  
до 29 жовтня 2016 р.

Голова АПУ

Зам. Секретаря АПУ

М.П.

№00919

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 003365

Громадянину(ці) Якимчує Вікі Іванівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 64 від 26 " березня 1998 р. присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 26 " березня 2002 р.

## АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

### ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 003365

Громадянину(ці) Якимчує Вікі Іванівні

рішенням Аудиторської палати України від 23 " серпня 2012 року № 246/3

термін чинності сертифіката продовжено до 26 " березня 2017 року.

М. П. Голова (підпис) Секретаріату (підпис) (С. Насиренко) (С. Бусинець)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 107 від 28 " лютого 2002 р.

термін дії сертифіката продовжено до 26 " березня 2007 р. М. П. Голова комісії (підпис) Секретаріату (підпис) (В. Добровір)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 171/3 від 19 " січня 2007 р.

термін дії сертифіката продовжено до 26 " березня 2013 р. М. П. Голова комісії (підпис) Секретаріату (підпис) (В. Конко) (В. Добровір)

Рішенням Аудиторської палати України від 26 " січня 2017 року № 338/2

термін чинності сертифіката продовжено до 26 " березня 2022 року. М. П. Голова (підпис) Секретаріату (підпис) (В. Насиренко) (В. Добровір)

Рішенням Аудиторської палати України від 20 " лютого 2020 року № 246/3

термін чинності сертифіката продовжено до 20 " березня 2025 року.

М. П. Голова (підпис) Секретаріату (підпис) (С. Насиренко) (С. Бусинець)



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«СЛУЖБА АУДИТУ»

М. Вінниця, код ЄДРПОУ 25500146

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

О.В. Гачківський

Н.І. Гаєвська





## СТРАХОВИЙ СЕРТИФІКАТ до Договору № 002-400110/023ДВ

Цим сертифікатом засвідчено, що

Страховик: *Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС»*

Страховальник: *Приватне підприємство «Аудиторська фірма « Служба аудиту »*

*уклали Договір добровільного страхування  
професійної відповідальності аудиторів (аудиторських фірм)  
№ 002-400110/023ДВ, що діє з 11 січня 2017 року по  
10 січня 2018 року.*

Предметом договору страхування є майнові інтереси, які не суперечать закону і пов'язані з відшкодуванням Страховальником заподіяної ним в процесі своєї професійної (аудиторської) діяльності шкоди третім особам.

Ліміт відповідальності: *1 000 000,00 гривень.*

Ви отримали надійний захист від  
Страхової компанії «БРОКБІЗНЕС»

**Оберігаємо те, що Ви цінуєте®**

Начальник Вінницького відділення  
ПрАТ «Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС»

  
Ракитянський О.Д.

Ліцензія АВ 547204 від 24 листопада 2010 року