

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.

## 1. Загальні відомості

### Організація та основні види діяльності

Публічне акціонерне товариство “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ” (далі – «Підприємство») зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно законодавства України. Підприємство було зареєстровано 19.04.1994р. виконавчим комітетом Запорізької міської Ради, як ЗАТ “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”. У 2011 році Підприємство було перетворене у Публічне акціонерне товариство “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”.

Основними видами діяльності Підприємства є переробка насіння соняшника, шроту, лушпиння, переробка в маргаринову продукцію та мило господарське, оптова торгівля.

Підприємство здійснює діяльність на умовах давальницької переробки сировини.

За результатами 2011 та 2012р. ПАТ «ЗОЖК» займає 1 місце з переробки насіння соняшнику в Україні, обсяг переробки за рік склав 726546тн та 781211тн відповідно. Обсяг виробництва нерафінованої олії соняшnikової у 2011р. дорівнює 304946тн, а у 2012р. на 9,3% більше, ніж у попередньому році, а саме 333238тн.

Серед виробників маргаринової продукції в Україні ПАТ «ЗОЖК» займає друге місце. ПАТ «ЗОЖК» вироблено маргаринової продукції у 2011р. 76473тн, а у 2012р. – 83330тн.

Середня кількість працівників станом на 31.12.2012р. складала 1192 осіб. Значне збільшення чисельності (на 140 чоловік) відбулось на Підприємстві у 2010р., що пов'язано з введенням в дію нового олійно-екстракційного виробництва потужністю 1700 т/добу (або 530000 т/рік).

Місцезнаходження Підприємства: 69014, Україна, м.Запоріжжя, вул.Харчова, 3.

Виробничі потужності Підприємства розташовані за адресою: 69014, Україна, м.Запоріжжя, вул.Харчова, 3 та вул.Харчова, 6.

## 2. Основи подання звітності

Фінансова звітність ПАТ “ЗОЖК” була підготовлена у відповідності з МСФЗ, згідно вимог Закону України “Про бухгалтерський облік”.

Бухгалтерський облік на Підприємстві у звітному періоді здійснювався у відповідності з законодавством України, правилами бухгалтерського обліку та звітності. Принципи бухгалтерського обліку, згідно законодавства України, суттєво відрізняються від загальноприйнятих принципів та процедур, які відповідають МСФЗ. У зв'язку з цим фінансова звітність за МСФЗ складалася на основі бухгалтерських записів шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.

статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ. При складанні фінансової звітності по МСФЗ за 2012р. датою переходу на МСФО вважалась 01.01.2011 року, як цього потребує п.21 МСФЗ1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність була підготовлена по принципу нарахування (крім інформації про рух грошових коштів). З метою надання інформації у фінансовій звітності більш зрозумілою, застосовувався рівень округлення в тисячах одиниць валюти подання (без десяткового знака).

В якості функціональної валюти для ПАТ «ЗОЖК» встановлено грошову одиницю України - гривні, оцінено свої результати діяльності та фінансовий стан у цій валюті.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первісному визнанні відображені у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховані та відображені в Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Згідно п.10 МСБО 1 повний комплект фінансової звітності включає: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про сукупні доходи за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень. Застосовуючи право даного пункту на використання інших назв для звітів, ніж ті, які використовуються в даному стандарті, та з урахуванням вимог, викладених у Наказі МФУ від 09.12.2011г. № 1591 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку», про складання фінансової звітності підприємствами, які відповідно до законодавства застосовують МСФЗ, застосовуються форми звітності, викладені в додатку до Положень (стандартів) бухгалтерського учета. Таким чином, для складання звіту про фінансовий стан застосовується форма «Баланс», яка представлена в Додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2; для складання звіту про сукупні доходи застосовується форма «Звіт про фінансові результати», яка представлена в Додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3; для складання звіту про зміни у власному капіталі застосовується форма «Звіт про власний капітал», яка представлена в Додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5; для складання звіту про рух грошових коштів застосовується форма «Звіт про рух грошових коштів», яка представлена в додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4.

### **Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому**

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.

ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Підприємства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства та здатність Підприємства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

### **Застосування нових стандартів та інтерпретацій**

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, Підприємство застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства.

### **Зміни в обліковій політиці**

Підприємство вперше застосувала МСФЗ. В зв'язку з цим, застосування облікової політики, яка була використана при підготовці даної фінансової, а також застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

### **Стандарти та інтерпретації, випущені, але ще не застосовані**

На дату затвердження фінансової звітності Підприємства наступні стандарти та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу:

Стандарти та інтерпретації	Застосовуються до річних звітів, що починаються не раніше:
МСБО 19 «Винагорода робітникам» (змінений)	01 січня 2013р.
МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» (змінений)	01 січня 2013р.
МСБО 32 «Фінансові інструменти – розкриття та представлення інформації» (змінений)	01 січня 2014р.
МСФЗ 7 «Фінансові інструменти – розкриття»	01 січня 2013р.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.**

(змінений)	
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (змінений)	01 січня 2015р.
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»	01 січня 2013р.
МСФЗ 11 «Договори про спільну діяльність»	01 січня 2013р.
МСФЗ 12 «Розкриття інформації про інвестиції в інші підприємства»	01 січня 2013р.
МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	01 січня 2013р.

Керівництво Підприємства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

### **3. Короткий опис основних принципів облікової політики**

#### **Операції в іноземній валюті**

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються в Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Для обліку операцій і залишків в іноземній валюті застосовується МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операція в іноземній валюті відображається після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс «спот» між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. З практичних причин, а також у зв'язку з несуттєвою різницею, вважати для цих цілей курс “спот” - курсом, встановленим Національним банком України (НБУ) гривні до грошової одиниці іншої країни (п.21-22 МСБУ21).

Згідно п.23 МСБО 21 на кожен дату балансу:

- Монетарні статті в іноземній валюті перераховуються, застосовуючи курс при закритті (курсом при закритті вважається курс НБУ гривні до грошової одиниці іншої країни на кінець звітного періоду), при цьому для грошових коштів виражених в іноземній валюті - щодня, застосовуючи курс НБУ гривні до грошової одиниці іншої країни;

- Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, враховуються, застосовуючи курс на дату операції;

- Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховуються, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Визначення курсової різниці за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.

балансу.

Курсові різниці, які виникають при розрахунках за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, які відрізняються від тих, за якими вони враховувалися при первісному визнанні протягом періоду або в попередній фінансовій звітності, відображаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

### **Визнання доходів та витрат**

Доходи від реалізації продукції відображається в момент переходу до покупця суттєвих ризиків та вигод, що впливають з права власності згідно договорів купівлі-продажу.

Доходи від надання послуг визнається в тому періоді, коли послуги були надані та результати угоди, що передбачає надання послуг, можуть бути надійно оцінені.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### **Оренда**

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли по умовам оренди передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання визначеному в МСБО 17 «Оренда». Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

У разі надання в операційну оренду майна ПАТ «ЗОЖК», суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід у сумі нарахованих поточних платежів.

### **Фінансові витрати**

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, є частиною собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були здійснені.

До кваліфікованим активам відносяться активи, які обов'язково потребують суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням або для реалізації.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

### **Винагорода робітникам**

Всі винагороди працівникам у ПАТ «ЗОЖК» обліковуються як поточні, відповідно до МСБО 19. Підприємство визнає очікувану вартість поточних виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

## ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.

Оплата праці проводиться згідно з колективним договором ПАТ «ЗОЖК» та вимогами МСБО19.

### **Пенсійні зобов'язання**

У процесі господарської діяльності сплачуються обов'язкові внески до державного Пенсійного фонду за своїх працівників, у розмірі передбаченим Законодавством України. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм права на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Підприємство не має недержавної пенсійної програми.

### **Витрати по податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків.

Сума поточного податку визначається з урахуванням розміру оподатковуваного прибутку, що отримана за рік. Нарахування витрат по поточному податку на прибуток здійснюється з урахуванням діючих ставок податку.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Величина відстроченого податку визначається з урахуванням податкових ставок, які встановлені у відповідності до законодавства на звітну дату, застосування яких очікується в періоді, коли тимчасові різниці будуть повністю погашені або перенесені у майбутнє податковий убуток буде використано.

### **Основні засоби**

Підприємство визначає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та первісна вартість яких більше 2500 грн.

ПАТ «ЗОЖК» первісно оцінює основні засоби за доцільною собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь – якого з виключень, передбачених МСФЗ1, щодо ретроспективного застосування, керівництво ПАТ «ЗОЖК» вирішило застосовувати історичну собівартість основних засобів в якості доцільної собівартості основних засобів.

Для оцінки основних засобів після визнання застосовується модель

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.

собівартості, при якій об'єкт основних засобів враховується по його собівартості мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Об'єкти незавершеного будівництва відображені по первісній вартості з нарахуванням амортизації з моменту готовності до експлуатації. До вартості незавершеного будівництва також включаються витрати по фінансуванню, здійснені протягом будівництва, якщо воно проводиться за рахунок позикових коштів.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом від вартості кожного об'єкту основних засобів (за мінусом його ліквідаційної вартості) протягом очікуваних строків корисного використання, які вказані нижче:

- будівлі та споруди – 25 – 40 років;
- обладнання виробничого призначення – 8 років;
- транспортні та інші основні засоби – 5 років.

Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, при цьому замінені активи підлягають списанню. Витрати на ремонт відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були здійснені.

### **Подальші витрати**

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав. Нематеріальні активи в основному включають в себе патенти, ліцензії та програмне забезпечення.

### **Товарно-матеріальні цінності**

Вартість товарно-матеріальних запасів оцінюється як найменше з двох величин: середньозваженої собівартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна можливої продажі в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат по продажі.

При вибутті ТМЦ (переміщення, списання у виробництво, реалізація, інше списання) собівартість одиниці запасів визначати шляхом використання середньозваженої собівартості (п.25 МСБУ2).

### **Фінансові активи та зобов'язання**

Фінансові активи та зобов'язання включають грошові кошти та їх еквіваленти, фінансові активи, наявні для продажу, дебіторську

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.

заборгованість, позикові кошти, кредиторську заборгованість постачальникам і підрядникам, іншу кредиторську заборгованість і інші фінансові активи і спочатку відображаються за справедливою вартістю, скоригованої на суму витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням, на дату, коли Підприємство стає однією зі сторін договору. Фінансові активи списуються з обліку частково або повністю тільки тоді, коли права відповідні вигоди, визначені в відповідному договорі, втрачені, передані, припинені або термін їх дії закінчився. Фінансові зобов'язання списуються з обліку повністю чи частково лише у випадку, якщо зобов'язання, визначене в відповідному договорі, було виконано, скасовано, або термін його дії закінчився.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань з терміном погашення менше року після звітної дати, включаючи торговельну та іншу дебіторську і кредиторську заборгованість, вважається рівній їх балансовій вартості, за винятком тих випадків, коли на звітну дату існують ознаки їх знецінення.

### **Дебіторська заборгованість**

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів та безнадійної заборгованості.

Резерв сумнівних боргів формується методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти ПАТ «ЗМЖК» включають грошові кошти в банках, наявність грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

### **Умовні зобов'язання та активи**

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

## **4. Істотні оцінки в застосуванні облікової політики**

Підприємство використовує оцінки та робить допущення, які впливають на активи і зобов'язання що відображаються у фінансовій

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.

звітності. Оцінки піддаються постійному критичному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в сформованих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок і припущень. Крім оцінок, керівництво також використовує деякі судження в процесі застосування облікової політики. Судження, які надають найбільш значний вплив на показники, відображені в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до необхідності істотного коректування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного року, включають строки корисного використання основних засобів.

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини терміну корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного застарівання, фізичний знос та умови експлуатації. Зміни у зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

Підприємство зобов'язане компенсувати Державному пенсійному фонду України суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам, які працювали протягом певного часу в шкідливих умовах, які визначені нормативно-правовими актами України, і тому мають право виходу на пенсію до настання пенсійного віку та на пенсійне забезпечення, передбачене при досягненні певного віку, визначеного нормативно-правовими актами України. При визначенні сум, які у майбутньому будуть компенсовані державі, існує ряд невизначеностей:

- скористається працівник правом на достроковий вихід чи ні,
- суми пенсій на момент виходу працівника на пенсію,
- зміни в законодавстві України, пов'язані з таким пенсійним забезпеченням.

При визначенні майбутніх пенсійних виплат, керівництво виходить з тих положень законодавства України, що діють на звітну дату, використовує оціночні дані з урахуванням статистичних даних та покладається на свої професійні судження які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

## **5. Перше застосування МСФЗ**

Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2012 році. При підготовці даної фінансової звітності вступний баланс був підготовлений станом на 01.01.2011р. - дата переходу Підприємства на МСФЗ. Дана Примітка пояснює основні коригування, проведені Підприємством при перерахунку балансу, складеного згідно МСФЗ станом на 1 січня 2011 року, і раніше опублікованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2010 р., яка була

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.**

складена відповідно до П(С)БО.

Узгодження власного капіталу станом на 01.01.2011 року представлено наступним чином:

Тис.грн.

Статті	Пояснення	Попередні П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5
Основні засоби	1	717445	-101	717344
Нематеріальні активи	1	317	-78	239
Запаси	1	28846	121	28967
Готова продукція		679	0	679
Товари		32	0	32
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	150412	-149	150263
Дебіторська заборгованість за розрахунками	2, 3	151611	-241	151370
Інша поточна дебіторська заборгованість		218	0	218
Грошові кошти та їх еквіваленти		13	0	13
Інші оборотні активи	3	21116	-7	21109
Витрати майбутніх періодів	4	47	-47	0
<b>Усього, активів</b>		<b>1070736</b>	<b>-502</b>	<b>1070234</b>
Забезпечення виплат персоналу	5	0	3692	3692
Довгострокові кредити банків	6	0	94167	94167
Короткострокові кредити банків	6	168407	-94167	74240
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		594269	0	594269
Поточні зобов'язання за розрахунками	3	5092	-7	5085
Інші поточні зобов'язання	3	442	-390	52
<b>Усього, зобов'язань</b>		<b>768210</b>	<b>3295</b>	<b>771505</b>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.**

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Разом, активи мінус зобов'язання</b>		<b>302526</b>	<b>-3797</b>	<b>298729</b>
Статутний капітал		372561	0	372561
Додатковий вкладений капітал		170	0	170
Інший додатковий капітал		256812	0	256812
Резервний капітал		948	0	948
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		-327965	-3797	-331762
<b>Разом, власний капітал</b>		<b>302526</b>	<b>-3797</b>	<b>298729</b>

**Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ**

1	Перекласифікація програмного забезпечення з основних засобів до нематеріальних активів, списання активів, невідповідних критеріям визнання, рекласифікація незавершеного будівництва
2	Коректування дебіторської заборгованості
3	Коректування на суму розрахунків з податку на додану вартість відносно виданих та отриманих авансів
4	Перекласифікація витрат майбутніх періодів
5	Нарахування резерву відпусток
6	Коректування обліку кредитів банків

**6. Чистий дохід (виручка) від реалізації, тис.грн.**

	2012р.	2011р.
Дохід від реалізації продукції	5720	1771
Дохід від реалізації товарів	186456	5189
Дохід від реалізації послуг	435991	382849
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>628167</b>	<b>389809</b>

**7. Собівартість реалізації, тис.грн.**

	2012р.	2011р.
Собівартість реалізованої готової продукції	5692	1331
Собівартість реалізованих товарів	186096	4892
Собівартість реалізованих робіт та послуг	339126	303492
<b>Всього собівартість реалізації</b>	<b>530914</b>	<b>309715</b>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.**

**8. Забезпечення виплат персоналу**

	Сума, тис.грн.
Сальдо на 31.12.2010р.	3692
Нараховано резерв відпусток за 2011р.	3562
Використано відпускних в межах резерву за 2011р.	2872
Сальдо на 31.12.2011р.	4382
Нараховано резерв відпусток за 2012р.	4895
Використано відпускних в межах резерву за 2012р.	5400
Сальдо на 31.12.2012р.	3877

**9. Інші операційні доходи, інші операційні витрати, тис.грн.**

<b>Інші операційні доходи</b>	2012р.	2011р.
Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти	2109	154448
Доходи від реалізації інших оборотних активів	1613	45639
Доходи від операційної курсової різниці	7543	14489
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	9257	2336
Інші доходи	981	1402
<b>Всього</b>	<b>21503</b>	<b>218314</b>

<b>Інші операційні витрати</b>	2012р.	2011р.
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти 942	199	154654
Собівартість реалізованих запасів 943	1717	46602
Витрати від операційної курсової різниці 945	10381	11160
Визнані штрафи, пені 948	3344	3858
Інші витрати	6157	5978
<b>Всього</b>	<b>21798</b>	<b>222252</b>

**10. Витрати на збут, тис.грн.**

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.**

	2012р.	2011р.
Амортизація	4758	5653
Зарплата з відрахуваннями	6339	5280
Витрати по автотранспорту	81	64
Витрати на утримання основних засобів	4890	5354
Витрати на охолодження готової продукції	1139	1344
Витрати на тех.обслуговування та ремонти основних засобів	3560	2542
Витрати на транспортування та перевалку готової продукції	26073	26044
Інші	11085	1264
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>57925</b>	<b>47545</b>

**11. Адміністративні витрати, тис.грн.**

	2012р.	2011р.
Зарплата з відрахуваннями	18625	16280
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2396	1876
Витрати на утримання основних засобів	250	207
Банківське обслуговування	608	536
Витрати на тех.обслуговування та ремонти основних засобів	455	152
Витрати на юридичні послуги	1267	1394
Витрати по автотранспорту	2978	2494
Інші	5234	5352
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>31813</b>	<b>28291</b>

**12. Операції з пов'язаними сторонами**

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

У Підприємства не було у звітному періоді операцій з пов'язаними сторонами.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.**

**13.Збитки від необоротних активів, призначених для продажу**

Станом на 31.12.2012р. Підприємство не має необоротних активів, призначених для продажу.

**14.Нематеріальні активи**

Найменування нематеріального активи	Залишкова вартість, тис.грн.	
	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Корисна модель	7	25
Програмне забезпечення та рн.	181	172
<b>Всього</b>	<b>188</b>	<b>197</b>

**15.Основні засоби**

Найменування основних засобів	Залишкова вартість, тис.грн.	
	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Будівлі та споруди	453284	425456
Машини та обладнання	175474	157185
Транспортні засоби	1101	1270
Інші	25898	25772
<b>Всього</b>	<b>655757</b>	<b>609683</b>

**16.Короткострокові позики**

Короткострокові позики станом на 31.12.2012року представлені позикою банку в сумі 101589 тис.грн., процентна ставка дорівнює 11,2 %, сплата відсотків щомісячно, погашення основної суми до 22.10.2013р.

**17.Статутний капітал**

Станом на 31 грудня 2012 року зареєстрований та сплачений капітал складався з 10675103 простих іменних акцій, номінальною вартістю 34,90 грн. кожна та становить 372561094,70 грн. У звітному періоді додаткового випуску акцій не було.

**18. Інформація по сегментам**

Підприємство має наступні основні сегменти: переробка насіння, шроту та лушпиння, переробка в маргарини та оптова торгівля.

Інші операції, які не підлягають окремому розкриттю у вигляді звітних сегментів на підставі кількісних показників за 2012 та 2011 р., включають в себе надання інших послуг, крім тих, які увійшли в основні сегменти, юридичним особам, послуги фізичним особам, роздрібну торгівлю.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.**

Інформація в розрізі звітних сегментів Підприємства за 2012 та 2011р.  
представлена наступним чином:

тис.грн.

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів						Інші (нерозподілені статті)		Усього	
		Переробка насіння, шрота та лушпиння		Переробка в маргарини		Оптова торгівля		2012 рік	2011 рік	2012 рік	2011 рік
		2012 рік	2011 рік	2012 рік	2011 рік	2012 рік	2011 рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1. Доходи звітних сегментів:</b>											
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	240 720	208 861	149 194	125 832	183 617	48 317	76 139	225 113	649 670	608 123
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	240 720	208 861	147 939	125 125	183 617	2 681	55 891	53 142	628 167	389 809
інші операційні доходи	013			1 255	707		45 636	20 248	171 971	21 503	218 314
Фінансові доходи звітних сегментів	020							1	12	1	12
Інші доходи	030							2	120 538	2	120 538
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	040	<b>240 720</b>	<b>208 861</b>	<b>149 194</b>	<b>125 832</b>	<b>183 617</b>	<b>48 317</b>	<b>76 142</b>	<b>345 663</b>	649 673	728 673
<b>Усього доходів підприємства (р. 040)</b>	070	<b>240 720</b>	<b>208 861</b>	<b>149 194</b>	<b>125 832</b>	<b>183 617</b>	<b>48 317</b>	<b>76 142</b>	<b>345 663</b>	649 673	728 673
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>											
Витрати операційної діяльності	080	202 367	175 412	119 800	108 918	182 957	2 288	25 790	23 097	530 914	309 715
з них:											
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	081	202 367	175 412	119 800	108 918	182 957	2 288	25 790	23 097	530 914	309 715
Адміністративні витрати	090	17 198	15 158	10 570	9 081	52	195	3 993	3 857	31 813	28 291
Витрати на збут	100	13 953	17 001	8 575	10 185	112	218	35 285	20 141	57 925	47 545
Інші операційні витрати	110	6 292	9 496	5 129	6 394	39	45 627	10 338	160 735	21 798	222 252
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	140	<b>239 810</b>	<b>217 067</b>	<b>144 074</b>	<b>134 578</b>	<b>183 160</b>	<b>48 328</b>	<b>75 406</b>	<b>207 830</b>	642 450	607 803
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	14 089	141 899	14 089	141 899
з них:											
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	263	117 628	263	117 628
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	13 826	23 196	13 826	23 196
надзвичайні витрати	153	x	x	x	x	x	x		27		27
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x		1 048		1 048
<b>Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150)</b>	170	<b>239 810</b>	<b>217 067</b>	<b>144 074</b>	<b>134 578</b>	<b>183 160</b>	<b>48 328</b>	<b>89 495</b>	<b>349 729</b>	656 539	749 702
<b>3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)</b>	180	<b>910</b>	<b>-8 206</b>	<b>5 120</b>	<b>-8 746</b>	<b>457</b>	<b>-11</b>	<b>736</b>	<b>137 833</b>	<b>7 223</b>	<b>120 870</b>
<b>4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)</b>	190	<b>910</b>	<b>-8 206</b>	<b>5 120</b>	<b>-8 746</b>	<b>457</b>	<b>-11</b>	<b>-13 353</b>	<b>-4 066</b>	<b>-6 866</b>	<b>-21 029</b>

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>5. Активи звітних сегментів</b>	200	<b>334 063</b>	<b>362 011</b>	<b>192 816</b>	<b>200 591</b>	<b>79 203</b>	<b>567</b>	<b>208 520</b>	<b>218 928</b>	<b>814 602</b>	<b>782 097</b>
з них:	201										
необоротні активи	202	279 760	307 013	150 520	161 701			179 600	187 231	<b>609 880</b>	<b>655 945</b>
запаси	203	6 211	6 392	12 741	9 019	7 830		17 754	20 412	<b>44 536</b>	<b>35 823</b>
дебіторська заборгованість	204	48 092	48 606	29 555	29 871	71 373	567	11 166	11 285	<b>160 186</b>	<b>90 329</b>
<b>Нерозподілені активи</b>	<b>220</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>69 360</b>	<b>87 051</b>	<b>69 360</b>	<b>87 051</b>
<b>Усього активів підприємства</b>	<b>230</b>	<b>334 063</b>	<b>362 011</b>	<b>192 816</b>	<b>200 591</b>	<b>79 203</b>	<b>567</b>	<b>277 880</b>	<b>305 979</b>	<b>883 962</b>	<b>869 148</b>
<b>6. Зобов'язання звітних сегментів</b>	240	<b>90 790</b>	<b>79 574</b>	<b>55 797</b>	<b>48 904</b>	<b>2 106</b>	<b>197</b>	<b>21 079</b>	<b>18 476</b>	<b>169 772</b>	<b>147 151</b>
з них:	241										
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	242	90 790	79 574	55 797	48 904	2 106	197	21 079	18 476	<b>169 772</b>	<b>147 151</b>
<b>Нерозподілені зобов'язання</b>	260	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>437 032</b>	<b>443 069</b>	<b>437 032</b>	<b>443 069</b>
з них:											
довгострокові кредити банків	261	x	x	x	x	x	x	101 629	122 784	101 629	<b>122 784</b>
інші	262	x	x	x	x	x	x	335 403	320 285	335 403	<b>320 285</b>
<b>Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)</b>	<b>270</b>	<b>90 790</b>	<b>79 574</b>	<b>55 797</b>	<b>48 904</b>	<b>2 106</b>	<b>197</b>	<b>458 111</b>	<b>461 545</b>	<b>606 804</b>	<b>590 220</b>
<b>7. Капітальні інвестиції</b>	280	<b>13 667</b>	<b>5 760</b>	<b>1 982</b>	<b>1 999</b>			<b>6 019</b>	<b>4 638</b>	<b>21 668</b>	<b>12 397</b>

Активи звітних сегментів включають торгову дебіторську заборгованість, необоротні активи, запаси, й не включають іншу дебіторську заборгованість та інвестиційну нерухомість, які контролюються на рівні Підприємства в цілому.

Сегменті зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, й не включають короткострокові позики, іншу кредиторську заборгованість, які контролюються на рівні Підприємства в цілому.

### **19. Умовні зобов'язання**

#### **Судові позови**

З боку податкової інспекції подано касаційну скаргу на судові рішення в адміністративному судочинстві. Керівництво вважає, що ПАТ “ЗОЖК” не понесе збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювались.

#### **Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Підприємства, ймовірно, що Підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи, пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати, а також на ринковий рівень цін на угоди. ПАТ “ЗОЖК” сплатило усі податки,

# ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

## Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.

тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

### **Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Підприємству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. Ну думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

### **20.Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

Основні фінансові інструменти Підприємства включають торгіву кредиторську заборгованість, банківські кредити. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства. Також ПАТ “ЗОЖК” має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Політика управління ризиками включає:

- Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.
- Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов’язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогностні потоки грошових коштів від операційної діяльності.
- валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Підприємство контролює валютний ризик шляхом управління валютною позицією.
- Підприємство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків ПАТ “ЗОЖК” здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ  
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2012р.**

погашення існуючих позик.

**21.Події після Балансу**

Укладена Угода про переуступку права вимоги від 20 лютого 2013 року, згідно якої було здійснено передачу права вимоги від ПАТ «ЗОЖК» оплати заборгованості по поставці обладнання в сумі 11886413,61 Євро.

Директор фінансовий

Ю.В. Венедиктов

Головний бухгалтер

О.Д. Зуєв