

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

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 2013 року ПАТ «ЗОЖК» займає 3 місце з переробки насіння соняшнику в Україні, обсяг переробки за рік склав 499 405тн. Обсяг виробництва нерафінованої олії соняшникової у 2013р. дорівнює 214 345 тн.

Серед виробників маргаринової продукції в Україні ПАТ «ЗОЖК» займає перше місце. ПАТ «ЗОЖК» вироблено маргаринової продукції у 2013р. 86 624 тн.

Середня кількість працівників станом на 31.12.2013р. складала 1183 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 статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ. При складанні фінансової звітності по МСФЗ за 2013р. датою

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

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», для складання звіту про сукупні доходи застосовується форма «Звіт про фінансові результати», для складання звіту про зміни у власному капіталі застосовується форма «Звіт про власний капітал», для складання звіту про рух грошових коштів застосовується форма «Звіт про рух грошових коштів», які є Додатками до Наказу Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013р. «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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 ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

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. 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 2013 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

В звітному періоді на підприємстві не було змін в обліковій політиці. 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 32 «Фінансові інструменти – розкриття та представлення інформації» (змінений)	01 січня 2014р.
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (змінений)	01 січня 2015р.

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.

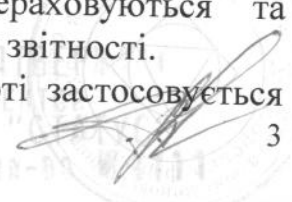
3. Короткий опис основних принципів облікової політики

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


3

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

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 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 фінансової 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

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.

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 оподаткованого прибутку, що отримана за рік. Нарахування витрат по поточному податку на прибуток здійснюється з урахуванням діючих ставок податку.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом 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

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого 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 МСФЗ31, 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 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

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 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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

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 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 відрізнятись 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 коригування 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

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

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 складена відповідно до П(С)БО.

Узгодження власного капіталу станом на 01.01.2011 року представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ	тис.грн. 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

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

Усього, активів		1070736	-502	1070234
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
Усього, зобов'язань		768210	3295	771505
1	2	3	4	5
Разом, активи мінус зобов'язання		302526	-3797	298729
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
Разом, власний капітал		302526	-3797	298729

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. Податок на прибуток

Складова відстрочених податкових активів та зобов'язань станом на 31.12.2013:

Показник	Бухгалтерська база (за даними трансформації)	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (-), ВПЗ(+) (з урахуванням ставки податку 18%)
Невикористані податкові збитки	18 398	-	18 398	3 312

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

Забезпечення на оплату працівникам	3 808	-	3 808	685
Запаси	37 750	37 746	(4)	(1)
Основні засоби та нематеріальні активи	508 927	575 945	(67 018)	(12 063)
Усього				(8 067)
Разом податкові зобов'язання				8 067

7. Чистий дохід (виручка) від реалізації, тис.грн.

Показник	2013р.	2012р.
Дохід від реалізації продукції	72	5 720
Дохід від реалізації товарів	15 982	186 456
Дохід від реалізації послуг	333 000	435 991
Всього доходи від реалізації	349 054	628 167

8. Собівартість реалізації, тис.грн.

Показник	2013р.	2012р.
Собівартість реалізованої готової продукції	72	5 692
Собівартість реалізованих товарів	15 852	186 096
Собівартість реалізованих робіт та послуг	293 698	339 126
Всього собівартість реалізації	309 622	530 914

9. Забезпечення виплат персоналу

Показник	Сума, тис.грн.
Сальдо на 31.12.2011р.	4 382
Нараховано резерв відпусток за 2012р.	4 895
Використано відпускних в межах резерву за 2012р.	5 400
Сальдо на 31.12.2012р.	3 877
Нараховано резерв відпусток за 2013р.	5 842
Використано відпускних в межах резерву за 2013р.	5 911
Сальдо на 31.12.2013р.	3 808

10. Інші операційні доходи, інші операційні витрати, тис.грн.

Інші операційні доходи	2013р.	2012р.
Доходи від купівлі-продажу іноземної валюти	1 436	2 109
Доходи від реалізації інших оборотних активів	1 679	1 613
Доходи від операційної курсової різниці	3 650	7 543
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	210	9 257
Інші доходи	44 753	981
Всього	51 728	21 503

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

Інші операційні витрати	2013р.	2012р.
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти 942	182	199
Собівартість реалізованих запасів 943	1 617	1 717
Витрати від операційної курсової різниці 945	9 658	10 381
Визнані штрафи, пені 948	4 639	3 344
Інші витрати	5 997	6 157
Всього	22 093	21 798

11. Витрати на збут, тис.грн.

Показник	2013р.	2012р.
Амортизація	5 187	4758
Зарплата з відрахуваннями	6 383	6339
Витрати по автотранспорту	75	81
Витрати на утримання основних засобів	3 898	4890
Витрати на охолодження готової продукції	1 549	1139
Витрати на тех..обслуговування та ремонті основних засобів	3 817	3560
Витрати на транспортування та перевалку готової продукції	18 316	26073
Інші	3 027	11 085
Всього витрат на збут	42 252	57 925

12. Адміністративні витрати, тис.грн.

Показник	2013р.	2012р.
Зарплата з відрахуваннями	15 161	18 625
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів, МБП	2 430	2 396
Витрати на утримання основних засобів	438	250
Банківське обслуговування	544	608
Витрати на тех. обслуговування та ремонті основних засобів	235	455
Витрати на юридичні послуги	1 206	1 267
Витрати по автотранспорту	3 063	2 978
Інші	6 122	5 234
Всього адміністративних витрат	29 199	31 813

13. 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

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

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

14.Збитки від необоротних активів, призначених для продажу

Станом на 31.12.2013р. Підприємство не має необоротних активів, призначених для продажу.

15. Нематеріальні активи

Найменування нематеріального активу	Залишкова вартість, тис.грн.	
	на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду
Корисна модель	25	20
Програмне забезпечення та грн.	172	155
Всього	197	175

16. Основні засоби

Найменування основних засобів	Залишкова вартість, тис.грн.	
	на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду
Будівлі та споруди	425 456	409 410
Машини та обладнання	157 185	140 188
Транспортні засоби	1 270	1 110
Інші	25 772	30 326
Всього	609 683	581 034

17. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31.12.2013 року представлені позикою банку в сумі 78 286 тис.грн., процентна ставка дорівнює 11,2 %, сплата відсотків щомісячно, погашення основної суми до 23.09.2014р.

18. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2013 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.

19. 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

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

звітних сегментів на підставі кількісних показників за 2013 та 2012 р., включають в себе надання інших послуг, крім тих, які увійшли в основні сегменти, юридичним особам, послуги фізичним особам, роздрібну торгівлю.

Інформація в розрізі звітних сегментів Підприємства за 2013 та 2012р. представлена наступним чином:

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										тис.грн.	
		Переробка насіння, шрота та лушпиння		Переробка в маргарини		Оптова торгівля		Інші (нерозподілені статті)		Усього			
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
I. Доходи звітних сегментів:													
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	212 324	240 720	136 647	149 194	13 387	183 617	38 424	76 139	400 782	649 670		
з них:													
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	011	172 355	240 720	135 043	147 939	13 387	183 617	28 269	55 891	349 054	628 167		
іншим звітним сегментам	012												
інші операційні доходи	013	39 969		1 604	1 255			10 155	20 248	51 728	21 503		
Фінансові доходи звітних сегментів	020								1		1		
з них:													
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021												
інші фінансові доходи	022								1		1		
Інші доходи	030								2		2		
Усього доходів звітних сегментів	040	212 324	240 720	136 647	149 194	13 387	183 617	38 424	76 142	400 782	649 673		
I	2	3	4	5	6	7	8	15	16	17	18		
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x						
з них:													
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x						
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x						
надзвичайні доходи	053	x	x	x	x	x	x						
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим	060												

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІАЖИРКОМБІНАТ"**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

звітним сегментам												
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	212 324	240 720	136 647	149 194	13 387	183 617	38 424	76 142	400 782	649 673	
Витрати звітних сегментів Витрати операційної діяльності		157 068	202 367	122 741	119 800	13 252	182 957	16 561	25 790	309 622	530 914	
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	157 068	202 367	122 741	119 800	13 252	182 957	16 561	25 790	309 622	530 914	
іншим звітним сегментам	082											
Адміністративні витрати	090	20 292	17 198	5 423	10 570	1 120	52	2 364	3 993	29 199	31 813	
Витрати на збут	100	15 756	11 872	3 427	7 296	836	95	22 233	30 024	42 252	49 287	
Інші операційні витрати	110	4 970	8 373	1 928	6 408	230	56	14 965	15 599	22 093	30 436	
Фінансові витрати звітних сегментів	120											
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121											
	122											
Інші витрати	130											
Усього витрат звітних сегментів	140	198 086	239 810	133 519	144 074	15 438	183 160	56 123	75 406	403 166	642 450	
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	13 242	14 089	13 242	14 089	
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	1 939	263	1 939	263	
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	11 129	13 826	11 129	13 826	
надзвичайні витрати	153	x	x	x	x	x	x					
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	174		174		
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160											
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	198 086	239 810	133 519	144 074	15 438	183 160	69 365	89 495	416 408	656 539	
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	14 238	910	3 128	5 120	-2 051	457	-17 699	736	-2 384	7 223	
4. Фінансовий результат діяльності	190	14 238	910	3 128	5 120	-2 051	457	-30 941	-13 353	-15 626	-6 866	

СДІА-

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛЯЖИРКОМБІНАТ”**

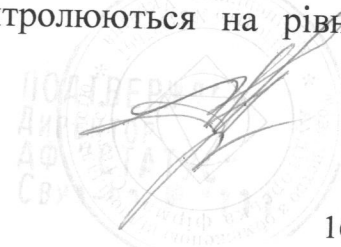
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

підприємства (р. 070 - р. 170)												
5. Активи звітних сегментів	200	387 103	334 063	186 504	192 816	4 254	79 203	208 36	208 20	786 297	814 602	
з них:	201											
необоротні активи	202	272 803	279 760	137 195	150 520			171211	179 00	581 209	609 880	
запаси	203	15 500	6 211	5 110	12 741		7 830	17 265	17 754	37 875	44 536	
дебіторська заборгованість	204	98 800	48 092	44 199	29 555	4 254	71 373	19 960	11 166	167 213	160 186	
	205											
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	24 538	69 360	24 538	69 360	
з них:	221	x	x	x	x	x	x	24 538	69 360	24 538	69 360	
	222	x	x	x	x	x	x					
	223	x	x	x	x	x	x					
	224	x	x	x	x	x	x					
Усього активів підприємства	230	387 103	334 063	186 504	192 816	4 254	79 203	232 74	277880	810 835	883 962	
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	70 754	90 790	57 381	55 797	5 459	2 106	11 527	21 079	145 121	169 772	
з них:	241											
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	242	70 754	90 790	57 381	55 797	5 459	2 106	11 527	21 079	145 121	169 772	
	243											
	244											
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	412 35	437 32	412 235	437 032	
з них:												
довгострокові кредити банків	261	x	x	x	x	x	x	78 326	101629	78 326	101 629	
інші	262	x	x	x	x	x	x	333909	335403	333 909	335 403	
	263	x	x	x	x	x	x					
	264	x	x	x	x	x	x					
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	70 754	90 790	57 381	55 797	5 459	2 106	423762	458 11	557 356	606 804	
7. Капітальні інвестиції	280	6 618	13 667	1 317	1 982			31 185	6 019	39 120	21 668	
8. Амортизація необоротних активів	290	52 655	49 667	15 881	20 161			587	2 163	69 123	71 991	

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.

20. Умовні зобов'язання



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

Судові позови

З боку податкової інспекції подано апеляційну 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, 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.

21.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 прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАПОРІЗЬКИЙ
ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ”**

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2013р.

- 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 йому складовим ризики. На основі отриманих висновків ПАТ “ЗОЖК” здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик.

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



Ю.В.Венедиктов

Т.В.Муравйова

