

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Голові правління
Публічного акціонерного товариства
«Чернівецький олійно-жировий комбінат»
Фесюку В.М.

Висновок щодо річних фінансових звітів

1. Ми провели аудиторську перевірку річних фінансових звітів Публічного Акціонерного Товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» (надалі - Товариство), що включають баланс станом на 31 грудня 2010 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі проведеної аудиторської перевірки.

2. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас шпалувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

3. Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів та запасів на 31 грудня 2010 року, оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами Товариства. Через характер облікових записів ми не змогли підтвердити кількість основних засобів та запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

Товариством не створено резерв сумнівних боргів, як цього вимагається у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», що не дає підстав для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості. Вплив цього порушення на загальний розмір активів є обмеженим.

Товариством не дотримується п.21 П(С)БО 7, відповідно вимог якого при вибутті об'єктів основних засобів, які були раніше переоцінені, перевищення сум дооцінок над сумою уцінок в частині залишкової вартості цього об'єкта включається до нерозподіленого прибутку, а також перевищення сум попередніх дооцінок залишкової вартості об'єктів основних засобів може щомісячно (щокварталу, раз на рік) у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включатись до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

4. На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансові звіти справедливо й достовірно відображають фінансовий стан Публічного Акціонерного Товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» станом на 31 грудня 2010 року, а також результат діяльності згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Висновок згідно з вимогами Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Перевірка виконана аудиторами ТОВ «Аудиторська компанія «Центр професійного аудиту», код ЄДРПОУ 33307726, яке працює згідно із Свідоцтвом про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3506, що видане рішенням Аудиторської палати України №142/7 від 17.12.2004 року, та Свідоцтвом серії АБ № 000225 про внесення в реєстр аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів виданого, рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 15 березня 2007 року №553 дійсне до 27.09.2012 року. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37; тел. 484-63-11, факс. 484-35-81

На підставі Договору № 235-А від 01 квітня 2011 року, ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2010 р.

При перевірці аудитори керувалися вимогами Цивільного кодексу України, Законами України:

- «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV;
- «Про господарські товариства» від 19.09.1991 р. № 1576-XII,
- «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 р. № 448/96,
- «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV

Рішеннями Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку:

- «Про затвердження Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку» від 19 грудня 2006 року N 1528;

Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО), іншими законодавчими та нормативними документами, що регулюють діяльність підприємств в Україні.

Розкриття інформації за видами активів

До складу активів Товариства входять:

Необоротні активи, серед них :

- нематеріальні активи за первісною вартістю 14 тис. грн.;
- основні засоби за первісною вартістю 100 303 тис. грн.;
- інші необоротні матеріальні активи первісною вартістю 54 тис. грн.;
- капітальне будівництво – 9221 тис. грн.;

У статті «Нематеріальні активи» відображається право на використання комп'ютерних програм за первісною вартістю 14 тис. грн. Нематеріальні активи амортизуються із застосуванням прямолінійного методу. Сума зносу – 7 тис. грн. Протягом звітного періоду переоцінка нематеріальних активів не проводилась. Первісна вартість та накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності – дорівнює нулю. Первісна вартість та накопичена амортизація переданих у заставу нематеріальних активів – дорівнює нулю. Сума угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів – не надавались. Загальна сума витрат на дослідження та розробки, включена до складу витрат звітного періоду – дорівнює нулю.

У статті «Незавершене будівництво» відображається вартість незавершених капітальних інвестицій в необоротні матеріальні активи, а саме у будівництво, введення якого в експлуатацію на дату балансу не відбулося.

Найменування показника	Од. виміру	на 31.12.2010	на 31.12.2009
Капітальне будівництво	(тис. грн.)	9221	-
Усього		9221	-

Сума придбаних і виготовлених капітальних інвестицій за 2010 рік – 18 242 тис. грн., в т.ч. капітальне будівництво - 9221 тис. грн., придбання (виготовлення) основних засобів – 9017 тис. грн. Переоцінка незавершених капітальних інвестицій в 2010 році не здійснювалась.

У статті «Основні засоби» відображається вартість матеріальних активів, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, виконання робіт, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку є об'єкт основних засобів. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом.

Найменування показника	Од. виміру	на 31.12.2010	на 31.12.2009
Будинки та споруди	(тис. грн.)	50 049	47 096
Машини та обладнання	(тис. грн.)	43 247	38 217
Транспортні засоби	(тис. грн.)	4 070	3 273
Інструменти та прилади	(тис. грн.)	1 279	1 087
Робоча і продуктивна худоба	(тис. грн.)	10	10

Інші основні засоби	(тис. грн.)	1 648	1 648
Малоцінні необоротні матеріальні активи	(тис. грн.)	54	62
Усього		100 357	91 393

На початок звітнього року первісна вартість основних засобів – 91 393 тис. грн., а сума зносу – 22 213 тис. грн. На кінець звітнього року первісна вартість основних засобів – 100 357 тис. грн., а сума накопиченого зносу – 29 841 тис. грн. Первісна вартість основних засобів, які визнані Товариством активом у 2010 році – 9 017 тис. грн. Сума нарахованої амортизації (зносу) у 2010 році – 7 660 тис. грн. Під заставу Товариством надано основні засоби, первісна вартість яких – 100 357 тис. грн., їх накопичений знос – 29 841 тис. грн. Сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів – не надавались. Основних засобів, які Товариством не використовуються, у зв'язку з консервацією та реконструкцією – немає. Первісна (переоцінена) вартість об'єктів основних засобів, які новістю амортизовані, але продовжують використовуватись – 272 тис. грн. Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування – 2 222 тис. грн.

Станом на дату балансу довгострокові фінансові інвестиції у статутний капітал інших підприємств відсутні.

У статті «Запаси» обліковуються активи, які зберігаються для подальшого продажу за умови звичайної діяльності, для використання при виробництві продукції, виконання робіт. Вибуття запасів обліковується за методом ідентифікаційної собівартості відповідної одиниці запасів. Аналітичний облік ведеться в розрізі класифікаційних груп та за місцями зберігання:

Найменування показника	Од. виміру	на 31.12.2010	на 31.12.2009
Виробничі запаси	(тис. грн.)	9839	7 163
Сировина й матеріали	(тис. грн.)	8459	5930
Паливо	(тис. грн.)	139	148
Тара й тарні матеріали	(тис. грн.)	25	27
Будівельні матеріали	(тис. грн.)	835	811
Запаси чаєгину	(тис. грн.)	322	216
Малоцінні та швидкозношувані предмети	(тис. грн.)	59	32
Незавершене виробництво	(тис. грн.)	0	0
Готова продукція	(тис. грн.)	0	0
Товари	(тис. грн.)	931	7936
Усього		10 770	15 100

Балансова (облікова) вартість запасів відображена за чистою вартістю реалізації. Балансова (облікова) вартість запасів, на відповідальному зберіганні – 20 516 тис. грн. Балансова (облікова) вартість запасів, переданих на комісію – немає. Балансова (облікова) вартість запасів, переданих в заставу – немає.

Оцінка придбання запасів, їх вибуття та оцінка запасів на дату балансу відповідає вимогам облікової політики та стандарту бухгалтерського обліку 9 «Запаси»

Товариство провело річну інвентаризацію наявних основних засобів, запасів, незавершеного виробництва та готової продукції на 31 грудня 2010 року. Аудитори не були присутні при проведенні інвентаризації, оскільки дата її проведення передувала укладанню договору на проведення аудиту.

Дебіторська заборгованість:

- за товари, роботи послуги за первісною вартістю складає 12 900 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 1 598 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за виданими авансами становить 1 634 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 124 тис. грн.

У статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» обліковується сума поточної заборгованості, що підлягає отриманню Товариством до 360 календарних днів. Резерв сумнівних боргів Товариство не формує.

У статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками» показується дебіторська заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету, показується сума авансів, наданих постачальникам.

У статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображено суму заборгованості, що підлягає отриманню від інших дебіторів, а саме: видані позики працівникам; за надані комунальні послуги; дебіторська заборгованість за соціальним страхуванням.

Показник	Од. виміру	на 31.12.2010	на 31.12.2009
Інша поточна дебіторська заборгованість	(тис. грн.)	124	122

Розкриття інформації про іншу поточну дебіторську заборгованість відповідає даним облікових регістрів.

На початок року дебіторська заборгованість по акціонерному товариству складала – 7846 тис. грн., а станом на 31.12.2010 року – 16256 тис. грн. Таким чином, в звітному періоді відбулося збільшення дебіторської заборгованості.

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами ведеться в розрізі рахунків і відповідає підсумкам синтетичного обліку.

Залишки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, як і решта дебіторської заборгованості, на кінець року в балансі відображені за їх первісною вартістю згідно з даними бухгалтерського обліку.

У відповідності з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 1999 року за № 725/4018 із змінами і доповненнями, передбачається створення резерву сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості. У звітному періоді такий резерв Товариством не створювався.

Створення резерву сумнівних боргів у Товаристві вважають недоцільним, оскільки розрахунки з дебіторами носять в основному поточний характер.

Зважаючи на структуру дебіторської заборгованості і наявність сум боргу, що перевищує один місяць, аудиторі вважають, що Товариству слід створювати резерв сумнівних боргів за одним з методів, передбачених П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Зазначені суми дебіторської заборгованості на 31.12.2010 р. частково підтвержені актами звіряння взаєморозрахунків.

Крім зазначених вище, стан розрахунків з дебіторами не викликає інших зауважень.

Ризик у визнанні реальності дебіторської заборгованості незначний, оскільки термін давності такої заборгованості в основному не перевищує одного року.

Грошові кошти на банківських рахунках – 2 тис. грн.

Інші оборотні активи – 2 667 тис. грн.

У статті «Інші оборотні активи» обліковуються не задекларовані розрахунки з ПДВ, а також сальдо субрахунку 643 "Податкові зобов'язання".

Витрати майбутніх періодів – відсутні.

Облік активів Товариства, за виключенням вказаних зауважень, в цілому відповідає національним (положенням) стандартам бухгалтерського обліку.

Забезпечення виплат персоналу на виплату відпусток - 439 тис. грн.

Відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» залишок забезпечення має переглядатися на кожну дату балансу та, за потреби, коригуватися: збільшуватися або зменшуватися. Відповідно до Наказу МФУ від 11.08.1994, № 69 «Про Інструкцію по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків» залишок забезпечення на оплату відпусток, включаючи підрахування на державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденної оплати праці працівників.

Розкриття інформації про зобов'язання:

Відстрочені податкові зобов'язання – 7 848 тис. грн.

У статті «Відстрочені податкові зобов'язання» показується сума податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах внаслідок тимчасової різниці між обліковою та податковою базами оцінки. Облік тимчасових податкових різниць, що здійснюється Товариством відповідає вимогам П(С)БО 17 «Податок на прибуток», що приводить до повного розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства.

Короткострокові зобов'язання:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 22 448 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів - 15 769 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом – 214 тис. грн.;

- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування – 258 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці – 464 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками – 31 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 7 524 тис. грн.;

У статті «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено заборгованість за одержаними від постачальників і підрядників товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи та отримані послуги.

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів» відображено суми фактично отриманих авансів від інших осіб у рахунок наступних поставок продукції, виконання робіт та надання послуг.

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом» відображено суму заборгованості перед бюджетом з податку на прибуток, податку на землю, збору за забруднення навколишнього природного середовища та плату за спеціальне використання води.

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування» відображено суми заборгованості за відрахуваннями до пенсійного фонду, на соціальне страхування.

У статті «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість підприємства з оплати праці.

У статті «Поточні зобов'язання з учасниками» відображено заборгованість підприємства його учасникам, пов'язана з розподілом прибутку (дивіденди). Заборгованість виникла понад 3 роки тому.

У статті «Інші поточні зобов'язання» відображається сальдо субрахунку 644 «Податковий кредит».

Зазначені суми кредиторської заборгованості на 31.12.2010 р. частково підтверджені актами звіряння взаєморозрахунків.

За винятком описаних вище відхилень, зобов'язання, відображені в балансі Компанії відповідають національним (положенням) стандартам бухгалтерського обліку.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал:

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2010 року склав 54 444 тис. грн.

Структура власного капіталу Товариства має наступний вигляд:

тис. грн.

Складові власного капіталу	01.01.2010 р. по Балансу підприємства	31.12.2010р. по Балансу підприємства
статутний капітал	50 903	50 903
інший додатковий капітал	37 174	37 157
резервний капітал		
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(29 731)	(33 616)
неоплачений капітал		
вилучений капітал		
Всього власний капітал	58 346	54 444

Зменшення власного капіталу, в основному, відбулось за рахунок збитку поточного року.

Розмір статутного капіталу, відображений в бухгалтерського обліку, відповідає даним установчих документів та складає в сумі 50 903 тис. грн.

Розкриття інформації про статутний капітал Товариства

Перша емісія акцій.

Статутний фонд акціонерного товариства сформовано шляхом перетворення орендного підприємства Чернівецький орендний олійно-жировий комбінат на підставі наказу регіонального відділення Фонду державного майна України по Чернівецькій області у відкрите акціонерне товариство «Чернівецький олійно-

жировий комбінат» від 05 червня 1995р., Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 25/1/95 від 14.08.1995року, видане Чернівецьким обласним фінансовим управлінням та перереєстровано Чернівецьким територіальним управлінням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (Свідоцтво №97/25/1/98 від 07.10.1998року на загальну суму 856653 грн. в кількості 3426612 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25грн.кожна).

Друга емісія акцій.

Здійснена і зареєстрована у 2002році в зв'язку зі збільшенням статутного капіталу Товариства за рахунок індексації основних фондів шляхом збільшення номінальної вартості акцій (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 494/1/02 від 11.10.2002 року , видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку на загальну суму 20902333 грн.20 коп. в кількості 3426612 простих іменних акцій номінальною вартістю 6,10грн. кожна).

Станом на 30.09.2008року всі акції Товариства розміщені та сплачені повністю.

Форма існування - документарна. Державної частки у Статутному капіталі Товариства немає. Привілейовані акції, процентні та безпроцентні облигації Товариством не емітувались.

Третя емісія акцій.

На Загальних зборах акціонерів Товариства, які відбулися 23.04.2008 року – 30 .05.2008року було прийнято рішення (кворум зборів 92,1321%) про збільшення Статутного фонду Товариства за рахунок додаткової емісії на суму загальної номінальної вартості 30 001 007,80 гривень, існуючої номінальної вартості 6,10 гривень одна акція, у кількості 4 918 198 простих іменних акцій, які випускаються додатково та про закриті (приватне) розміщення акцій і подання відповідних матеріалів в ДКЦПФР для реєстрації емісії акцій, що пропонуються до розміщення. Дана емісія акцій Товариства передбачала їх розміщення за 100 % оплати в строки згідно з чинним законодавством. Метою розміщення акцій є поповнення обігових коштів.

Розміщення акцій додаткової емісії було заплановано та проведено з 03.11.2008 по 20.11.2008року в два етапи I етап – з 03.11.2008 по 17.11.2008 року включно.

II етап – з 18.11.2008 по 20.11.2008 року включно.

Таким чином, відповідно до прийнятого рішення Загальними зборами акціонерів Товариства від 23.04.2008 року –30.05.2008року, загальна номінальна вартість фактично розміщених акцій склала (30 001 007,80 гривень) у порівнянні із запланованим обсягом (30 001 007,80 гривень) або 100 %.

Оплата за акції в розмірі 100 % від запланованої номінальної вартості до розміщення, була здійснена виключно грошовими коштами в національній валюті.

05.12.2008 року Товариству було видано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку нове Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №280/1/08 з датою реєстрації від 02.07.2008 року на загальну суму 50 903 341 грн. (п'ятдесят мільйонів дев'яност три тисячі триста сорок одна гривня) в кількості 8 344 310 простих іменних акцій номінальною вартістю 6,10 грн. кожна, внаслідок чого Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за №494/1/02 від 11.10.2002 року та тимчасове Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №280/1/08-Т від 02.07.2008 року видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, було анульовано та втратило чинність.

Статут Відкритого Акціонерного Товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат», викладений в новій редакції був затверджений загальними зборами акціонерів (протокол №2 від 21.11.2008р.), і зареєстрований Державним реєстратором Михайловою Ніною Іванівною Виконкому Чернівецької міської Ради Чернівецької області 24.11.2008 р., реєстраційний номер - 10381050005001397.

На Загальних зборах акціонерів ВАТ «Чернівецький олійно-жировий комбінат», які відбулися 16.04.2010 р. (кворум зборів 96,89%) було прийнято та ухвалено рішення про:

- зміну організаційно-правової форми Товариства;
- визначення його найменування наступним: **Публічне акціонерне товариство «Чернівецький олійно-жировий комбінат»;**
- внесення змін до Статуту Товариства з метою приведення його діяльності у відповідність до ЗУ «Про акціонерні товариства»;
- передавання випуску іменних цінних паперів Товариства, випущених у документарній формі існування, у бездокументарну форму існування (дематеріалізація):
 - визначення Депозитарію, який буде обслуговувати випуск акцій, що дематеріалізуються;
 - визначення Зберігача, у якого Емітент буде відкривати рахунки у цінних паперах власникам акцій випуску, що дематеріалізуються;
 - визначення дати припинення ведення реєстру;
 - визначення способу персонального повідомлення акціонерів про прийняті рішення про дематеріалізацію.
- розірвання (припинення дії) Договору з Реєстратором Товариства — Товариством з обмеженою відповідальність «Приватреєстр» в односторонньому порядку.

Статут Публічного Акціонерного Товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат», викладений в новій редакції був затверджений загальними зборами акціонерів (протокол №1 від 16.04.2010 р.), і зареєстрований Державним реєстратором Бартусевич Оленою Володимирівною Виконкому Чернівецької міської Ради Чернівецької області 30.04.2010 р., реєстраційний номер – 10381050026001397.

Перевіркою встановлено, що станом на 31.12.2010 року згідно ст.5.п.5.1 і 5.2 Статуту в новій редакції Статутний капітал Товариства становить 50 903 341 грн., який поділено на 8 344 810 простих іменних акцій, номінальною вартістю 6,10 грн. кожна. Форма існування акцій – бездокументарна. Акціонерним товариством статутний фонд (капітал) сплачено у встановлені законодавством терміни повністю .

Облік статутного капіталу ведеться відповідно до діючого плану рахунків на рахунку 40 «Статутний капітал». Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку Товариству видане свідоцтво про реєстрацію випуску акцій за реєстраційним № 235/1/10. Форма існування акцій бездокументарна. Дата реєстрації та видачі свідоцтва 21.05.2010 року. Товариством складені Договори на обслуговування емісії цінних паперів № Е-393 від 09.06.2010 року з ВАТ «Національний депозитарій України» та на відкриття та ведення рахунків у цінних паперах Денонентам емітента № Д-14-16-04/010 від 02.06.2010 року з Зберігачем ТОВ «ВІОЙЛ-ІНВЕСТ».

Згідно балансу цінних паперів наданого станом на 31.12.2010 р.:

Власником акцій, що володіють більш ніж 10% Статутного капіталу є - ЗАТ «Вінницька Промислова Компанія» в кількості 8 079 770 акцій номінальною вартістю 6,10 грн. кожна на суму 49 286 597 грн. (96,8238%).

Акціонерами Товариства є:

7 юридичних осіб, які володіють 97,4598%;

3 647 фізичних осіб, які володіють 2,2939%;

Номінальних утримувачів – 2 – 0,2463 %.

За звітний період 01.01.2010 – 31.12.2010 р. власні акції товариством не викуплялись.

Державної частки в Статутному капіталі не має.

Розкриття інформації про додатковий капітал

Станом на 31.12.2010 року розмір додаткового капіталу становить 37157 тис. грн., який сформувався внаслідок залишку індексації основних засобів і дооцінки оборотних запасів.

Товариством не дотримується п.21 П(С)БО 7, відповідно до вимог якого при вибутті об'єктів основних засобів, які були раніше переоцінені, перевищення сум дооцінок над сумою уцінок в частині залишкової вартості цього об'єкта включається до нерозподіленого прибутку, а також перевищення сум попередніх дооцінок залишкової вартості об'єктів основних засобів може щомісячно (щокварталу, раз на рік) у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включатись до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу. Товариством у 2010 році направлено до сум нерозподіленого прибутку 22 тис. грн. суми дооцінки неамортизованої частини ліквідованих основних засобів та на 5 тис. грн. збільшено дооцінку за рахунок тимчасової податкової різниці.

Розкриття інформації про резервний капітал

Резервний капітал Товариством не створювався в зв'язку із отриманням збитку за 2009 рік. Акцентовано увагу про необхідність створення резервного капіталу в розмірі 5% щорічних відрахувань від суми чистого прибутку, але не менше 25% статутного капіталу відповідно до ст.14 Закону України "Про господарські товариства".

На думку аудиторів, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства відповідає вимогам національних стандартів обліку.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Товариства на початок 2010 та на кінець 2010 року була більшою від статутного капіталу на 7 443 тис. грн. та 3 541 тис. грн. відповідно, що відповідає вимогам законодавства. Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 р. N 485.

Розкриття інформації про обсяг чистого прибутку

Чистий збиток за звітний період складає 3 908 тис. грн.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиту стосовно доходів Товариства за 2010 рік, відповідають показникам доходу форми №2 «Звіт про фінансові результати».

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року №290 на окремих

субрахунках рахунку 71 «Інші операційні доходи». Величина інших операційних доходів Товариства нарахованих станом на 31.12.2010 року, склала 7 577 тис. грн.

На нашу думку, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 та норм облікової політики Товариства, визначеної на 2010 рік.

Структуру доходів Товариства за 2010 рік наведено нижче.

Назва складових	Номер рахунку	Сума
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	702,703	96 746
Інші операційні доходи	712-719	7 577
Інші фінансові доходи	73	0
Інші доходи	74	0

На нашу думку, звіт про фінансові результати за 2010 рік за виключенням впливу питань про які зазначено вище достовірно відображає величину і структуру доходів Товариства, а також розкриває інформацію про них.

На нашу думку, облік витрат Товариства відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 року №318 (далі — П(С)БО 16) та нормам облікової політики Товариства.

Відображення витрат Товариства за 2010 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року №291 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за №892/4185 без використання 8-го класу рахунків.

Оцінка готової продукції в бухгалтерському обліку і в фінансовій звітності ведеться за фактичною собівартістю, відповідно до П(С)БО 16 «Витрати». Дані про фактичну собівартість товарів, робіт, послуг, відображені в звітності (ф.№2) за 2010 рік у сумі 88 568 тис. грн., відповідають даним бухгалтерського обліку.

Аналогічно підтверджуються показники адміністративних витрат, витрат на збут, інші операційні витрати, інші витрати, структура яких складає:

№ п/п	Назва складових	№ рахунку	Сума (тис. грн.)	%
1	Адміністративні витрати	92	8 080	42,4
2	Витрати на збут	93	1 761	9,2
3	Інші операційні витрати	94	9 182	48,3
4.	Інші витрати	97	24	0,1
Разом:			19 047	100,0

Серед витрат, які не відносяться до собівартості продукції, найбільшу питому вагу складають «інші операційні витрати» та «адміністративні витрати», на які слід звернути увагу управлінським службам в пошуках резервів зниження витрат.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиту стосовно витрат Товариства за 2010 рік, відповідають даним фінансової звітності.

Облік чистого прибутку відповідає вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку.

Відповідність вимогам законодавства України розміру статутного капіталу

Розмір статутного капіталу, станом на дату реєстрації Компанії (30.04.2004 року) перевищує суму, еквівалентну 1 250 мінімальним заробітним платам, а, отже, відповідає умовам, що визначені у ст. 24 Закону України "Про господарські товариства".

Розкриття інформації про дії визначені частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок".

З метою лістингу цінних паперів на фондовій біржі укладено договір із ПАТ «Фондова біржа ПФТС» про допуск цінних паперів до торгівлі від 01.11.2010 р.

26 квітня 2011 року

м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37, Україна, 04112, тел. (факс) 484-63-11, 484-35-81.

Генеральний директор
ТОВ «АК «Центр професійного аудиту»

М.В. Розвадовський

Висновок щодо вимог рішення ДКЦПФРУ від 19.12.2006 року за N 1528

Перевірка виконана аудиторами ТОВ «Аудиторської компанії «Центр професійного аудиту», код ЄДРПОУ 33307726, яке працює згідно із Свідоцтвом про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3506, що видане рішенням Аудиторської палати України №142/4 від 17.12.2004 року, та Свідоцтво серії АБ № 000225 про внесення в реєстр аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів виданого, рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 15 березня 2007 року №553. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37; тел. 492-16-73, факс. 492-16-74.

На підставі Договору № 235-А від 1 квітня 2011 року, ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2010 р.

1. Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних основних засобів та запасів на 31 грудня 2010 року, оскільки ця дата передувала нашому призначенню аудиторами Товариства. Через характер облікових записів ми не змогли підтвердити кількість основних засобів та запасів за допомогою інших аудиторських процедур.

Товариством не створено резерв сумнівних боргів, як цього вимагається у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», що не дає підстав для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості. Вплив цього порушення на загальний розмір активів є обмеженим.

Товариством не дотримується п.21 П(С)БО 7, відповідно вимог якого при вибутті об'єктів основних засобів, які були раніше переоцінені, перевищення сум дооцінок над сумою уцінок в частині залишкової вартості цього об'єкта включається до нерозподіленого прибутку, а також перевищення сум попередніх дооцінок залишкової вартості об'єктів основних засобів може щомісячно (шокварталу, раз на рік) у сумі, пропорційній нарахуванню амортизації, включатись до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які вищезазначено, інформація за видами активів, про зобов'язання та про власний капітал розкрита у фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2010 року відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та чинного законодавства України.

2. Статутний фонд (капітал) сплачений у встановлені законодавством терміни (повністю).
3. Вартість чистих активів Товариства на кінець 2010 року – більша від статутного капіталу на 3 541 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства. Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням ДКЦПФР від 17 листопада 2004 р. N 485.
6. За винятком впливу на фінансовий результат питань зазначених вище, облік чистого прибутку відповідає вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку.
7. З метою лістингу цінних паперів на фондовій біржі укладено договір із ПАТ «Фондова біржа ПФТС» про допуск цінних паперів до торгівлі від 01.11.2010 р.
8. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку не визначені вимоги щодо ліквідності професійних учасників фондового ринку.
9. Протягом 2010 року Товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.
10. Станом на 31 грудня 2010 року Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Генеральний директор
ТОВ «АК «Центр професійного аудиту»
м. Київ, 26 квітня 2011 року

М.В. Розвадовський

Довідка про фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Чернівецький олійно-жировий комбінат» станом на 31.12.2010 року.

Довідка для Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - ДКЦПФР)

Незалежною аудиторською компанією ТОВ «АК «Центр професійного аудиту» (Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3506 від 17.12.2004 р., видане Аудиторською палатою України) проведено аудит фінансової звітності ПАТ «Чернівецький олійно-жировий комбінат» (далі - Товариство) станом на 31.12.2010 р.

Розрахунок показників фінансового стану Товариства здійснювався станом на 31.12.2010р.

Аналіз показників фінансового стану Товариства

Таблиця 1

Показники фінансового стану ПАТ «Чернівецький олійно-жировий комбінат»

№ п/п	Показники	31.12.2009р.	31.12.2010р.
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0001	0,00004
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	0,9	0,64
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	0,62	0,5
4.	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,62	1,01
5.	Коефіцієнт рентабельності активів	0,0	0,0

Таблиця 2

Методика розрахунку показників фінансового стану ПАТ «Чернівецький олійно-жировий комбінат»

№ п/п	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану	Орієнтовне позитивне значення показника

1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi.1(p.220+p.230+p.240) / \Phi.1 p. 620$	0,25 – 0,5 збільшення
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\Phi.1 p.260 / \Phi.1 p.620$	1,0 – 2,0 збільшення
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$\Phi.1 p.380 / \Phi.1 p.640$	0,25 – 0,5 збільшення
4.	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi.1 (p. 430 + p. 480 + p. 620 + p. 630) / \Phi.1 p. 380$	< 1 зменшення
5.	Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi.2 p.220 / (\Phi.1 p.280 \text{ на початок звітного періоду} + \Phi.1 p.280 \text{ на кінець звітного періоду})/2$	> 0,1 збільшення

Примітка: ф.1 – «Баланс підприємства», ф.2 – «Звіт про фінансові результати».

Фінансовий стан Товариства на 31.12.2010 р. характеризується основними показниками, що розраховані на підставі даних фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2010 р. та наведені у Таблиці 1. Методику розрахунку цих показників та їх оптимальне значення для формулювання висновків з фінансового стану Товариства показано у Таблиці 2.

Аналіз ліквідності дозволяє визначити спроможність Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання. Так, **коефіцієнт абсолютної ліквідності** показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Значення цього показника за даними балансу Товариства станом на 31.12.2010 року значно менше нормативного і становить 0,00004.

Коефіцієнт загальної ліквідності показує наявність достатніх ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Значення цього показника за даними балансу Товариства менше нормативного значення і на 31.12.2010 р. становить 0,64. Це означає, що мобілізувавши всі свої оборотні активи Товариство не зможе погасити поточні зобов'язання.

Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника становить 0,5, що в межах нормативного значення. Тобто діяльність Товариства фінансується за рахунок власного капіталу.

Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує залежність Товариства від залучених засобів. Розрахований показник більший за 1, а отже, Товариство залежить від зовнішніх джерел фінансування і не може повністю покрити свої зобов'язання за рахунок власного капіталу.

Коефіцієнт рентабельності активів характеризує, наскільки ефективно підприємство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток (збиток) приносить кожна гривня, вкладена в активи підприємства. За результатами звітного періоду коефіцієнт рентабельності активів менше нуля, що є меншим норми проте вказує на негативну тенденцію порівняно із попереднім роком.

Таким чином, підсумовуючи результати проведеного аналізу фінансового стану ПАТ «Чернівецький олійно-жировий комбінат» констатуємо, що станом на 31.12.2010 р.:

- діяльність Товариства характеризується низькою абсолютною ліквідністю;
- Товариство має недостатній рівень платоспроможності;
- діяльність Товариства на звітну дату, фінансується за рахунок власного капіталу, та його розміру не достатньо для покриття усіх своїх зобов'язань;
- в 2010 році Товариство неефективно використовувало свої активи для отримання прибутку;
- погіршення показників порівняно із минулим періодом вказує на фінансову нестабільність Товариства.


26 квітня 2011 року

м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37, Україна, 04112, тел. (факс) 484-63-11, 484-35-81.

Генеральний директор
ТОВ «АК «Центр професійного аудиту»

М.В. Розвадовський

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
2 "Баланс"

Головний бухгалтер: 
Підпис: _____
Дата: _____
Місце: _____
Підприємство: ПАТ "Чернівецький олійно-жировий комбінат"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ
за КОЛГУУ
за КОПФГ
за СПОДУ
за КВЕД
Контрольна сума

КОДИ		
2011	01	01
00373959		
7310136900		
18121		
06024		
15.41.0		

місто м. Чернівці

акційно-правова форма господарювання

державного управління

номічної діяльності

виробництва

виробництва
м. Чернівці, вул. Моріса Тореза, 17

Баланс
на **01 січня** 20**11** р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи:			
шкорова вартість	010	10	7
вісна вартість	011	14	14
накопичена амортизація	012	(4)	(7)
незвершене будівництво	020	-	9 221
матеріальні засоби:			
шкорова вартість	030	69 180	70 516
вісна вартість	031	91 393	100 357
накопичена амортизація	032	(22 213)	(29 841)
необоротні фінансові активи:			
незведлива (залишкова) вартість	035	-	-
вісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	(-)	(-)
необоротні фінансові інвестиції:			
обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
прямі фінансові інвестиції	045	-	-
необоротна дебіторська заборгованість	050	-	-
необоротні податкові активи	060	-	-
оборотні активи	070	-	-
за розділом I	080	69 190	79 744
II. Оборотні активи			
матеріальні запаси	100	7 163	9 839
матеріальні біологічні активи	110	-	-
незвершене виробництво	120	-	-
готова продукція	130	-	-
фінансові активи	140	7 936	931
залишки	150	-	-
дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
по реалізаційній вартості	160	2 873	12 900
вісна вартість	161	2 873	12 900
залишки сумнівних боргів	162	(-)	(-)
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за бюджетом	170	291	1 598
за наданими авансами	180	4 560	1 634
за утриманими доходами	190	-	-
за внутрішніми розрахунками	200	-	-
за уточненою дебіторською заборгованістю	210	122	124
прямі фінансові інвестиції	220	-	-
за іноземні валюти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	3	2
в іноземній валюті	240	-	-
оборотні активи	250	2 404	2 667
за розділом II	260	25 352	29 695

III. Витрати майбутніх періодів	270	-	-
	280	94 542	109 439
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
ий капітал	300	50 903	50 903
і капітал	310	-	-
вий вкладений капітал	320	37 174	37 157
одатковий капітал	330	-	-
ий капітал	340	-	-
ділений прибуток (непокритий збиток)	350	(29 731)	(33 616)
енний капітал	360	(-)	(-)
ий капітал	370	(-)	(-)
за розділом I	380	58 346	54 444
II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів			
ення виплат персоналу	400	-	439
езпечення	410	-	-
фіансування	420	-	-
за розділом II	430	-	439
III. Довгострокові зобов'язання			
рокові кредити банків	440	-	-
гострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
чені податкові зобов'язання	460	8 063	7 848
гострокові зобов'язання	470	-	-
за розділом III	480	8 063	7 848
IV. Поточні зобов'язання			
рокові кредити банків	500	-	-
з заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
видані	520	-	-
рська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	12 156	22 448
зобов'язання за розрахунками:			
ржаних авансів	540	14 426	15 769
джетом	550	247	214
абюджетних платежів	560	-	-
рахування	570	385	258
ати праці	580	745	464
існиками	590	31	31
втрішніх розрахунків	600	-	-
очні зобов'язання	610	143	7 524
за розділом IV	620	28 133	46 708
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
	640	94 542	109 439

ривник

ловний бухгалтер

Фесюк В.М.

Мудрицька В.Л.

аційно-аналітичний центр «ЛІГА»
ЛІГА ЗАКОН

ЛІГА
ЗАКОН

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2011	01	01
во	ПАТ "Чернівецький олійно-жировий комбінат"	за ЄДРПОУ	00373959		
	м. Чернівці	за КОАТУУ	7310136900		
	авного управління	за СПОДУ	06024		
	но-правова форма ання	за КОІФІ	18121		
	ічної діяльності	за КВЕД	15.41.0		
	міру: тис. грн.	Контрольна сума			

Звіт про фінансові результати

за _____ 20 10 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
чка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	111 859	61 429
додану вартість	015	(15 113)	(9 303)
бір	020	()	()
	025	()	()
вання з доходу	030	()	()
од (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	96 746	52 126
ь реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(88 568)	(48 182)
к	050	8 178	3 944
	055	()	()
ійні доходи	060	7 577	862
від первісного визнання біологічних активів і подарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської	061		
тивні витрати	070	(8 080)	(6 544)
збут	080	(1 761)	(931)
ійні витрати	090	(9 182)	(1 876)
ти від первісного визнання біологічних активів подарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської	091		
результати від операційної діяльності:			
к	100		
	105	(3 268)	(4 545)
часті в капіталі	110		
ові доходи	120		
і	130		
играти	140	()	()
лчасті в капіталі	150	()	()
и	160	(24)	(163)
збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165		
результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
к	170		
	175	(3 292)	(4 708)
збиток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки тних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	176		
збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки тних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності	177		

прибуток від звичайної діяльності	180	(616)	()
внеску на прибуток від звичайної діяльності	185		792
результати від звичайної діяльності:			
	190		
	195	(3 908)	(3 916)
і:			
	200		
	205	()	()
з звичайного прибутку	210	()	()
	220		
	225	(3 908)	(3 916)
і матеріального заохочення	226		

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
затрати	230	14 834	9 863
оплату праці	240	12 753	10 860
внеску на соціальні заходи	250	3 856	3 938
	260	7 663	6 593
інші витрати	270	14 154	14 991
	280	53 260	46 245

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
на кількість простих акцій	300	3 536 949	3 536 949
з середньорічна кількість простих акцій	310	3 536 949	3 536 949
прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-0,000048	-0,000048
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-0,000048	-0,000048
на одну просту акцію	340		

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Фесюк В.М.

Мудрицька В.Л.

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4

Ім'я підприємства <u>ПАТ "Чернівецький олійно-жировий комбінат"</u> Місця розташування <u>м. Чернівці</u> організаційно-правова форма господарювання <u>-</u> економічної діяльності <u>виробництво</u> одиниця виміру : тис. грн.	Дата /рік, місяць, число/	КОДИ		
	за ЄДРПОУ	11	01	01
	за КОАТУУ	00373959		
	за КОПФГ	7310136900		
	за КВЕД	18121		
Контрольна сума	15.41.0			
	-			

Звіт про рух грошових коштів
за 20 10 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
виробництва продукції (товарів, робіт, послуг)	010	72 417	35 810
продажу цінних паперів і векселів одержаних	015	-	-
продажу майна і замовників авансів	020	41 651	29 877
продажу фінансових інструментів	030	4 933	9 480
продажу банків відсотків за поточними рахунками	035	-	-
виплати податку на додану вартість	040	-	-
виплати інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	045	-	-
отримання субсидій, дотацій	050	-	-
отримання фінансування	060	-	-
отримання пені та штрафів (неустойки)	070	-	-
інших надходжень	080	166	171
Витрачання на оплату:			
оплати за роботу (робіт, послуг)	090	(57 593)	(20 514)
оплати за кредитні послуги	095	(38 372)	(31 322)
оплати за фінансування авансів	100	(3 297)	(10 099)
оплати за кредитні послуги банкам	105	(10 597)	(8 537)
оплати на відрядження	110	(59)	(55)
оплати зв'язань з податку на додану вартість	115	(370)	(442)
оплати зв'язань з податку на прибуток	120	(787)	(232)
оплати за утримання на соціальні заходи	125	(5 273)	(4 233)
оплати зв'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)	130	(3 246)	(2 635)
оплати за внесків	140	-	-
інших витрачання	145	(1 323)	(1 097)
зміна рух коштів до надзвичайних подій	150	(1 750)	(3 828)
зміна рух коштів від надзвичайних подій	160	-	-
зміна рух коштів від операційної діяльності	170	(1 750)	(3 828)

1	2	3	4
коштів у результаті інвестиційної діяльності			
ація:			
фінансових інвестицій	180	-	-
необоротних активів	190	-	-
майнових комплексів	200	-	-
ані:			
відсотки	210	-	-
дивіденди	220	-	-
адходження	230	-	-
ання:			
фінансових інвестицій	240	(-)	(-)
необоротних активів	250	(5 376)	(-)
майнових комплексів	260	(-)	(-)
платежі	270	(-)	(-)
й рух коштів до надзвичайних подій	280	(5 376)	-
оштів від надзвичайних подій	290	-	-
й рух коштів від інвестиційної діяльності	300	(5 376)	-
коштів у результаті фінансової діяльності			
дження власного капіталу	310	-	-
лані позики	320	-	3 950
адходження	330	19 477	-
чення позик	340	(-)	(122)
ені дивіденди	350	(-)	(-)
платежі	360	(12 352)	(-)
й рух коштів до надзвичайних подій	370	7 125	3 828
оштів від надзвичайних подій	380	-	-
й рух коштів від фінансової діяльності	390	7 125	3 828
й рух коштів за звітний період	400	(1)	-
шок коштів на початок року	410	3	3
в зміни валютних курсів на залишок коштів	420	-	-
шок коштів на кінець року	430	2	3

зник

вний бухгалтер

Фесюк В.М.

Мудрницька В.Л.

Підприємство ПАТ "Чернівецький олійножировий комбінат"
 м. Чернівці

Головний офіс державного управління

в сфері економічної діяльності
 в м. Чернівці

Олійножирова промисловість
 виробництво

адреса: 58007, Україна, м. Чернівці, вул. Моріса Тореза, 17 т. 56-26-29*45-50

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за ЄПОРУ

за ЗКПН

за КВЕД

Контрольна сума

Коди	
2011	01/01
00373959	
7310136900	
06024	
18121	
15.41.0	

Звіт про власний капітал

за 2010 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	код	Статутний капітал	Паюсний капітал	Додатковий вкладений капітал	Інший додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	50 903			37 174		(29 731)			58 346
Зміння:										
зміна облікової політики	020									
зменшення помилок	030									
зміна	040									
Залишок на початок року	050	50 903			37 174		(29 731)			58 346
Відсоток активів:										
зміна основних засобів	060									
зміна основних засобів	070									
зміна незавершеного будівництва	080									
зміна незавершеного будівництва	090									
зміна нематеріальних активів	100									
зміна нематеріальних активів	110									
зміна суми дооцінки	120				(17)		23			6
зміна суми дооцінки	130						(3 908)			(3 908)
Поділ прибутку:										
зміна власникам (дивіденди)	140									
зменшення прибутку до статутного	150									
зменшення до резервного капіталу	160									
	170									
Внески учасників:										
зміна до капіталу	180									
зменшення заборгованості з капіталу	190									
	200									
Внесення капіталу:										
зміна акцій (часток)	210									
зміна в продажі викуплених акцій (часток)	220									
зміна викуплених акцій (часток)	230									
зміна частки в капіталі	240									
зміна номінальної вартості акцій	250									
Зміна в капіталі:										
зміна невідшкодованих збитків	260									
зміна отриманих активів	270									
	280									
Разом змін в капіталі	290				(17)		(3 885)			(3 902)
Залишок на кінець року	300	50 903			37 157		(33 616)			54 444

Керівник

/ Фесюк В. М. /

Гол. бухгалтер

/ Мудрицька В. Л. /

від 28 жовтня 2003 р. N 602)

Підприємство ПАТ "Чернівецький олійно-жировий комбінат"
 Територія м. Чернівці
 Орган державного управління _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____
 Вид економічної діяльності виробництво
 Середня кількість працівників 546
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата /рік, місяць, число/
 за ЄДРПОУ _____
 за КОАТУУ _____
 за СПОДУ _____
 за КОПФГ _____
 за КВЕД _____
 Контрольна сума _____

КОДИ		
2011	01	01
	00373959	
	0136900	
	06024	
	18121	
	15.41.0	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 20 10 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на комерційні позначення	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050													
	060													
Інші нематеріальні активи	070	14	4						3				14	7
Разом	080	14	4						3				14	7
Гудвіл	090													

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

Групи основних засобів	Код рядка	Надійшло за рік		первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	первісна (переоцінена) вартість		зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду			
		первісна (переоцінена) вартість	зносу							первісна (переоцінена) вартість	зносу				первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
Земельні ділянки	100																			
Інвестиційна нерухомість	105																			
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																			
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	47096	3399	2953					1018				50 049	4417						
Машини та обладнання	130	38217	16033	5073			43	22	6076				43 247	22087						
Транспортні засоби	140	3273	1365	797					338				4 070	1703						
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1087	502	194			2	2	209				1 279	709						
Тварини	160	10	9										10	9						
Багаторічні насадження	170																			
Інші основні засоби	180	1648	843						19				1 648	862						
Бібліотечні фонди	190																			
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	62	62				8	8					54	54						
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																			
Природні ресурси	220																			
Інвентарна тара	230																			
Предмети прокату	240																			
Інші необоротні матеріальні активи	250																			
Разом	260	91 393	22 215	9 017			53	32	7 660				100 357	29 841						

З рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261)

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262)

100357

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(263)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264)

272

основні засоби орендованих шістнадцяти майнових комплексів

(264.1)

З рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

(265)

залишкова вартість основних засобів, утриманих унаслідок надзвичайних подій

(265.1)

З рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266)

2222

Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду:

(267)

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	9221	9221
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	9017	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300		
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	18238	9221

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350			
дочірні підприємства	360			
спільну діяльність	370			
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400			
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420			

З рядка 045 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) _____

за справедливою вартістю (422) _____

за амортизованою собівартістю (423) _____

З рядка 220 графа 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) _____

за справедливою вартістю (425) _____

за амортизованою собівартістю (426) _____

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	9	
Операційна курсова різниця	450	3	87
Реалізація інших оборотних активів	460	7544	7400
Штрафи, пені, неустойки	470		85
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	21	1610
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	
непродуктивні витрати і втрати	492	X	
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560		
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610		X
Списання необоротних активів	620	X	24
Інші доходи і витрати	630		

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _____ %

З рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції (633) _____

основної діяльності

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	
Поточний рахунок у банку	650	2
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710		2290		1851			439
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720							
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730							
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740							
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775							
Разом	780		2290		1851			439

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцілка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	8459		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820	139		
Тара і тарні матеріали	830	25		
Будівельні матеріали	840	835		
Запасні частини	850	322		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	59		
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910	931		
Разом	920	10770		

З рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації (921) 10770
 переданих у переробку (922) _____
 оформлених в заставу (923) _____

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	12900	12900		
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	124	124		

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) _____

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) _____

X. Нестачі і втрати від неухвалення цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи																
- усього	1410															
в тому числі:																
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
Поточні біологічні активи																
- усього	1420		X			X	X				X					
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		X			X	X				X					
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422		X			X	X				X					
	1423		X			X	X				X					
інші поточні біологічні активи	1424		X			X	X				X					
Разом	1430															

- З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок шльового фінансування (1431) _____
- З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених внаслідок надзвичайних подій (1432) _____
- З рядка 1430 графа 11 і графа 17 базисова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) _____

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва										
- усього	1500		()		()			()		
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510		()		()			()		
з них:										
пшениця	1511		()		()			()		
соя	1512		()		()			()		
соняшник	1513		()		()			()		
ріпак	1514		()		()			()		

інша продукція рослинництва	1518	()	()	()	()	()	()
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	()	()	()	()	()	()
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	()	()	()	()	()	()
у тому числі:							
приріст живої маси - усього	1530	()	()	()	()	()	()
з нього:							
великої рогатої худоби	1531	()	()	()	()	()	()
свиней	1532	()	()	()	()	()	()
молоко	1533	()	()	()	()	()	()
вовна	1534	()	()	()	()	()	()
яйця	1535	()	()	()	()	()	()
інша продукція тваринництва	1536	()	()	()	()	()	()
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	()	()	()	()	()	()
продукція рибництва	1538	()	()	()	()	()	()
	1539	()	()	()	()	()	()
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	()	()	()	()	()	()

Керівник

Фесюк В.М.

Фесюк В.М.

Головний бухгалтер

Мудрицька В.Л.

Мудрицька В.Л.



Прошито, прошнуровано
та пронумеровано
_____ аркушів

Генеральний директор
ТОВ АК "Центр професійного аудиту"
_____ Розвадовський М. В.

