

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «СТАТУС»**

**Свідоцтво про внесення до Реєстру
Аудиторських фірм та аудиторів № 1111**

м. Запоріжжя, вул. Тургенева, 27-4

ЄДРПОУ-23287607

тел. 289-76-53, 701-30-17

**Аудиторський висновок (ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ)
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»
за 2012 рік**

Адресат – Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України
Керівництву ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»
Акціонерам ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»

Мною, аудитором, Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма „Статус „- Горбуною Тетяною Олегівною (Код за ЄДРПОУ - 23287607, місцезнаходження- 69035 м. Запоріжжя, проспект Леніна ,176-78, реєстраційні дані-03.08.1995р., № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР- 1 103 120 0000 012200 Виконавчим комітетом Запорізької міської Ради, номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги –№ 1111 від 30.03.2001р., яке чинне до 27 січня 2016р., проведено аудиторську перевірку у відповідності з договором № 24\12 від 19 грудня 2012 р. аудит повного пакету фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» (код ЄДРПОУ - 00373847, місцезнаходження:69014 Запорізька область, м.Запоріжжя, вулиця Харчова, буд.3 , дата державної реєстрації - 19.04.1994р. № 526948 , що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2012 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за 2012 рік, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ .

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2012 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2012 року.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з вимогами Закону України „Про аудиторську діяльність та Міжнародними стандартами аудиту контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2010 року) , які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. При проведенні аудиторської перевірки аудитор керувався Законом України „Про аудиторську діяльність„, Законом України „Про акціонерні товариства «, Цивільним кодексом України, Законом України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні ”, Вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2011 року ,та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 р. за № 1358/20096, Міжнародні стандарти аудиту стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог , а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудиторський висновок (звіт), який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами цінних паперів за МСФЗ, повинен бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», «МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 « Порівняльна інформація-відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність ” , МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» у фінансовій звітності за 2012р. в порушення параграфу 58а МСБО 19 «Виплати працівникам» не визначає частку актуарних прибутків (збитків) як дохід або витрати по пенсійним виплатам та у примітках ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» визначає, що не передбачено нарахування резерву пенсійного забезпечення. Враховуючи той факт, що фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» для якого є обов'язковим складання звітності за МСФЗ використовує згідно з чинним законодавством України для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1, що призвело до не відповідності структури і змісту фінансової звітності та відповідним чином модифіковано.

Висновок

Умовно-позитивна думка

На мою думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться мова у параграфі «Підстава для висловлення умовно - позитивної думки», фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» станом на 31.12.2012 р. подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» станом на 31 грудня 2012р. та 2011р., а також фінансові результати та рух грошових коштів за роки, що закінчилися на зазначені дати, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. № 1360.

Додатковий розділ щодо вимог законодавчих та нормативних актів

Ми висловлюємо думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облігацій місцевої позики)», затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1360 від 29.09.2012 року, та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 28 листопада 2011 р. за № 1358/20096.

Щодо відповідності вартості чистих активів вимогам чинного законодавства, а саме частині третій статті 155 Цивільного кодексу України (стосовно акціонерних товариств) або частині четвертій статті 144 Цивільного кодексу України (стосовно товариств з обмеженою відповідальністю).

Для врахування чистих активів аудитор керувався Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств № 485 від 17.11.2004р. та даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 2 „Баланс„.

Чисті активи Публічного акціонерного товариства «Запорізькій оліяжиркомбінат» станом на 31.12.2012р. складають 270 088 тис. грн., що менш статутного капіталу підприємства. Розмір Статутного капіталу Публічного акціонерного товариства «Запорізькій оліяжиркомбінат» порівняно з розміром статутного капіталу з метою реалізації положень Цивільного Кодексу України.

На мою думку, чисті активи Публічного акціонерного товариства «Запорізькій оліяжиркомбінат» станом на 31.12.2012р. менш Статутного капіталу, складеного підприємством, що не відповідає вимогам діючого законодавства України.

Щодо наявності суттєвих викривлень між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Наявність суттєвих викривлень між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю (МСА 720 Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» в фінансовій звітності за 2012 рік Публічного акціонерного товариства «Запорізькій механічний завод» - відсутня.

Щодо виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Аудитор виконав процедури на відповідність діючому законодавству суми мінімального правочину.

Повідомляємо, що у 2012 року були вчинені наступні значні правочини:

- Підрядний контракт № 283 від 04.05.12г. з Підрядником – ТОВ «майстер Буд» на суму 188 923 757 грн. Погоджено та затверджено укладання даного правочину на засіданні Наглядової Ради товариства 25.04.2012р. – протокол №2.
- Додаткова угода від 01.10.12р. до договору фінансової допомоги № 494 від 17.07.12р. з ПрАТ «ХЖК» - Отримувач . Сума угоди 105 719 917,79 грн. Погоджено та затверджено укладання даного правочину на засідання Наглядової ради Товариства 28.09.2012р.-протокол №3-1.
- Погоджено угода від 14.08.12р. до договору застави № 190 від 31.03.09р. з ТОВ «Віглон»-заставодержатель, в забезпечення зобов'язань згідно договору купівлі – продажу цінних паперів №289-Б від 27.02.09р. Сума угоди-102 930 782 грн. Погоджено та затверджено укладання даного правочину на засіданні Наглядової ради Товариства 11.07. 2012р. –Протокол №3.
- Кредитний договір з ПАТ КБ «Приватбанк» №43 12293 И від 29.10.12р. – кредитна лінія з лімітом 150 000 000 грн. Погоджено та затверджено укладання даного правочину на засідання Наглядової ради Товариства 26.10.2012р. –Протокол №4.

Щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

- ПАТ «ЗОЖК» щороку скликає загальні збори акціонерів не пізніше 30 квітня наступного за звітним роком.
- До порядку денного річних загальних зборів обов'язково вносяться питання передбачені пунктами 11,12,24 частини 2 статті 33 ЗУ «Про акціонерні товариства»;
- Не рідше ніж раз на три роки до порядку денного загальних зборів обов'язково вносяться питання передбачені пунктами 17 та 18 частини 2 статті 33 ЗУ «Про акціонерні товариства».
- Загальні збори акціонерів проводяться за рахунок коштів акціонерного товариства. Загальні збори у відповідності до положень чинного законодавства України проведено 18 квітня 2012 року. До порядку денного річних загальних зборів внесені питання передбачені пунктами 11,12,24 частини 2 статті 33 Закону України «Про акціонерні товариства».

У відповідності до вимог статті 51 Закону України «Про акціонерні товариства» у ПАТ «ЗОЖК» створена Наглядова рада акціонерів, яка здійснює захист прав акціонерів товариства. Наглядова рада ПАТ «ЗОЖК» діє на підставі Статуту та Положення про Наглядову раду ПАТ «Запорізькій оліяжиркомбінат», затвердженими загальними зборами акціонерів ПАТ «ЗОЖК».

Рішення про утворення комітетів у порядку статті 56 Закону України «Про акціонерні товариства» Наглядова рада не приймала. Комітет з питань аудиту-не створювався, а посади внутрішнього аудитора та корпоративного секретаря - не запроваджувались.

Стосовно відповідності стану корпоративного управління статті 58 Закону України «Про акціонерні товариства».

Згідно Статуту ПАТ «ЗОЖК» виконавчим органом Товариства – є Правління, яке здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління згідно до Статуту складається з 6 членів, які обираються Наглядовою радою. Товариства строком на 3 роки. Членом Правління може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність і не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії цього Товариства.

Згідно протоколу № 1/2012 загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» обрано з 18.04.2012р. членами Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»:

№ з/п	Прізвище, ім'я по-батькові	Посада
1	Волик Анатолій Олександрович	Член Наглядової ради
2	Савус Анатолій Семенович	Член Наглядової ради
3	Яцкевич В'ячеслав Юрійович	Член Наглядової ради
4	Гура Юлія Олександрівна	Член Наглядової ради
5	Штек Владислав Олександрович	Член Наглядової ради

У відповідності до ч.2 ст.53 Закону України «Про акціонерні товариства», повноваження члена Наглядової ради дійсні з моменту його обрання загальними зборами товариства. Строк повноважень складу наглядової ради ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» встановлено п.9.2.2. Статуту ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ».

Згідно протоколу № 1/2012 загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» затверджено умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться між ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» та обраними членами Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ». Уповноважено Голову правління ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» у встановленому законодавством України порядку укласти та підписати цивільно-правові договори між ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» та обраними членами Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ». Встановлено виконання обов'язків обраними членами Наглядової ради ПАТ «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» за цивільно-правовими договорами на безоплатній основі.

Роботою Правління керує Голова Правління, який обирається Наглядовою Радою Товариства на той самий строк. Порядок створення, компетенції, організація роботи Правління та Голови Правління Товариства передбачені Статутом та Положенням про Правління ПАТ «ЗОЖК». У відповідності до Статуту. Та Положення, Правління Товариства підзвітне Загальним зборам і Наглядовій раді та організовує виконання їх рішень.

Інформація про внутрішній аудит на підприємстві.

У відповідності до статті 56 Закону України «Про акціонерні товариства» створення комітету з питань аудиту-є правом товариства, яке може бути реалізоване Наглядовою радою Товариства. Наглядовою радою не приймалося рішення про створення комітету з питань аудиту, посада внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту) – не запроваджувалася.

Таким чином, корпоративний стан Публічного акціонерного товариства «Запорізькій оліяжиркомбінат» у цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту підприємства.

Щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»).

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень

через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури. Аудитором були виконані спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства аудитор використав своє професійне судження та :

а) ідентифікував ризиків шахрайства шляхом розгляду інформації, отриманої під час процедур оцінки ризиків, та вивчення класів операцій, залишків на рахунках та розкриттів у фінансових звітах;

б) співвідніс ідентифіковані ризиків шахрайства з тим, що може виявитись невірним на рівні тверджень; в) розглянув вірогідну величину потенційного викривлення включно з можливістю, що ризик може призвести до численних викривлень, та вірогідністю фактичної наявності самого ризику.

На протязі аудиторської перевірки за 2012 рік (під час виконання аудиторських процедур), аудитор отримав розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом товариства для запобігання та виявлення шахрайства. Отримання такого розуміння, використання свого професійного судження та виконання усіх вищевказаних процедур ідентифікації та оцінки ризиків аудитором викривлення фінансової звітності товариства внаслідок шахрайства не встановлено.

Таким чином, аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення в Публічному акціонерному товаристві «Запорізькій оліяжиркомбінат» у 2012р. внаслідок шахрайства.

Грунтуючись на отриманих аудиторських доказах аудитор вважає, що не існує суттєвої невизначеності стосовно подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність товариства безперервно продовжувати діяльність.

Управлінський персонал Публічне акціонерне товариство «Запорізькій оліяжиркомбінат» здійснював оцінку суб'єкту господарювання безперервно продовжувати діяльність, фінансова звітність за 2012 рік складена на основі припущення про безперервність.

Статутний капітал Публічного акціонерного товариства «Запорізькій оліяжиркомбінат» на момент проведення аудиторської перевірки сплачено повністю та у повному обсязі.

На мою думку, Статутний капітал Публічного акціонерного товариства «Запорізькій оліяжиркомбінат» на момент проведення аудиторської перевірки сплачено повністю та у повному обсязі згідно з вимогами чинного законодавства України

Описання важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність ПАТ «Запорізькій оліяжиркомбінат» була підготовлена у відповідності з МСФЗ, згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік». Бухгалтерський облік в ПАТ «Запорізькій оліяжиркомбінат» 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 рекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ. При складанні фінансової

звітності по МСФЗ за 2012р. датою переходу на МСФО вважалась 01.01.2011 року, як цього потребує п.21 МСФЗ1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

Фінансова звітність була підготовлена по принципу нарахування (крім інформації про рух грошових коштів). З метою надання інформації у фінансовій звітності більш зрозумілою, застосовувався рівень округлення в тисячах одиниць валюти подання (без десяткового знака). В якості функціональної валюти для ПАТ «ЗОЖК» встановлено грошову одиницю України - гривні, оцінено свої результати діяльності та фінансовий стан у цій валюті.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первісному визнанні відображені у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховані та відображені в Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності. Згідно п.10 МСБО 1 повний комплект фінансової звітності включає: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про сукупні доходи за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень. Застосовуючи право даного пункту на використання інших назв для звітів, ніж ті, які використовуються в даному стандарті, та з урахуванням вимог, викладених у Наказі МФУ від 09.12.2011г. № 1591 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку», про складання фінансової звітності підприємствами, які відповідно до законодавства застосовують МСФЗ, застосовуються форми звітності, викладені в додатку до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Таким чином, для складання звіту про фінансовий стан застосовується форма «Баланс», яка представлена в Додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2; для складання звіту про сукупні доходи застосовується форма «Звіт про фінансові результати», яка представлена в Додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3; для складання звіту про зміни у власному капіталі застосовується форма «Звіт про власний капітал», яка представлена в Додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5; для складання звіту про рух грошових коштів застосовується форма «Звіт про рух грошових коштів», яка представлена в додатку до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 4.

ПАТ «Запорізькій оліяжиркомбінат» вперше застосувало МСФЗ. В зв'язку з цим, застосування облікової політики, яка була використана при підготовці даної фінансової, а також застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

ПАТ «Запорізькій оліяжиркомбінат» вперше прийняло МСФЗ у 2012 році. При підготовці даної фінансової звітності вступний баланс був підготовлений станом на 01.01.2011р. - дата переходу ПАТ «Запорізькій оліяжиркомбінат» на МСФЗ. Дані у Примітках пояснюють 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.

Важливі аспекти облікової політики ПАТ «Запорізькій оліяжиркомбінат»

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 класифікується як фінансова оренда, коли по умовам оренди передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання визначеному в МСБО 17 «Оренда». Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. У разі надання в операційну оренду майна ПАТ «ЗОЖК», суми, що

підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід у сумі нарахованих поточних платежів.

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.

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.

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

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

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

Основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь - яка накопичена амортизація та будь -які накопичені збитки від зменшення корисності. 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. 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. 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.

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.

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

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

Резерв сумнівних боргів формується методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Грошові кошти ПАТ «ЗОЖК» включають грошові кошти в банках, наявність грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні. 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. 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 коректування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного року, включають строки корисного використання основних засобів.

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

- скористається працівник правом на достроковий вихід чи ні,

- суми пенсій на момент виходу працівника на пенсію,
- зміни в законодавстві України, пов'язані з таким пенсійним забезпеченням.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок „.

ПАТ «Запорізькій оліяжиркомбінат» повідомило інформацію, що на протязі 2012 року дії, які можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів відбувалися :

- Припинено повноваження Голови Правління Савуса Анатолія Семеновича та обрано Головою Правління Товариства Щербину Максима Віталійовича на засіданні Наглядової ради 17.04.2012р. – протокол № 1-к.
- Припинено повноваження члена Правління Нечпая Сергія Івановича та обрано членами Правління Товариства Одеколонова Юрія Анатолійовича, Закерничного Андрія Васильовича на засіданні Наглядової ради 11.05.2012р. протокол №2-к.
- Припинено повноваження члена Правління Товариства Іпатова Володимира Миколайовича на засіданні Наглядової ради 10.07.2012р. – протокол №3-к.
- Припинено повноваження члена Правління товариства Тарасова Юрія Валентиновича на засіданні Наглядової ради 12.11.2012р-протокол №4-к.

Посадова особа Член Правління, Заступник Голови Правління Тарасов Юрій Валентинович (паспорт: серія АЕ номер 749465 виданий Ленінським РВУМВС України в Дніпропетровській обл. 07.08.1997) звільнена 12.11.2012.

Акціями Товариства не володіє.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Строк, протягом якого посадова особа перебувала на посаді 3 роки 2 місяці з 27.08.2009р.

Рішення прийнято Наглядовою радою Товариства Протокол Наглядової ради №4-к від 12.11.2012р Причина звільнення - за згодою сторін (п.1 ст. 36 КЗпП України).Наказ №776-к від 12.11.2012р.

На дану посаду тимчасово нікого не призначено(відсутність кандидата на дану посаду) .

Посадова особа Член Правління Іпатов Володимир Миколайович (паспорт: серія СА номер 056561 виданий Жовтневим РВ УМВС України в Запорізькій обл. 14.05.2002) звільнена 10.07.2012р.Рішення прийнято -Наглядовою радою товариства. Причина звільнення - заява про звільнення за власним бажанням відповідно до статті 38 КЗоП України. Відкликано з посади за рішенням нвглядової ради 10.07.2012г. На дану посаду тимчасово нікого не призначено(відсутність кандидата на данну посаду) .

Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

Згідно з рішенням наглядової ради товариства від 11.05.2012 року відбулися наступні зміни складу посадових осіб:

Посадова особа Член правління Нечпай Сергій Іванович (паспорт: серія СА номер № 225661 виданий Шевченковским РВУМВС України в Запорізькій обл. 25.05.1996) звільнена 11.05.2012р.

Акціями Товариства не володіє.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Строк, протягом якого особа перебувала на посаді -23 років

Рішення прийнято Наглядовою радою товариства 11.05.2012 р. Протокол №2-к

Звільнено за власним бажанням.

Посадова особа Член правління Одеколонов Юрій Анатольович (не надав згоди на розкриття інформації паспортних даних) призначена 11.05.2012. Акціями Товариства не володіє.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Строк, на який призначено особу - 3 роки.

Рішення прийнято Наглядовою радою товариства. Протокол №2-к

Перелік попередніх посад, які займала особа: інженер-механік, майстер з наладки та ремонту обладнання, сервісний інженер, головний інженер, генеральний директор.

Посадова особа Член правління Закерничний Андрій Васильович. (не надав згоди на розкриття інформації паспортних даних) призначений 11.05.2012. Акціями Товариства не володіє. непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу - на 3-и роки. Перелік попередніх посад, які займала особа: інженер-технолог, старший майстер, керівник технологічної групи, начальник цеху, директор з виробництва. Рішення прийнято наглядовою радою товариства. Протокол №2-к.

Повідомлення про виникнення особливої інформації про емітента

Публічне акціонерне товариство «Запорізький оліяжиркомбінат»

Відомості про зміну складу посадових осіб емітента.

Дата вчинення дії 18.04.2012 рік.

Посадова особа Член наглядової ради Савус Анатолій Семенович (паспорт: серія СА номер 384715 виданий Пологівським РВУМВС України Запорізькій обл. 26.12.1996) призначений 17.04.2012р.. Володіє часткою в статутному фонді емітента 0.00030%.

Інші посади, які обіймала посадова особа: начальник зміни, старший інженер-технолог з дистиляції жирних кислот, старший майстер з миловаріння та дистиляції жирних кислот, начальник олієекстракційного цеху Слов'янського олієекстракційного комбінату. головний інженер, директор, Голова Правління, Генеральний директор ЗАТ «Пологівський олієекстракційний завод».

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Строк, на який призначений - 3 років.

Рішення прийнято загальними зборами товариства 18.04.2012 року.

Призначено за пропозицією акціонерів .

Посадова особа Член наглядової ради Сагайдачний Борис Леонідович (паспорт: посадова особа не надала згоди на розкриття інформації щодо паспортних даних) звільнений 18.04.2012р.. Акціями Товариства не володіє.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Перебував на посаді -1 рік.

Рішення прийнято — загальними зборами акціонерів 18.04.2012 року.

Звільнений за пропозицією акціонерів.

Повідомлення про виникнення особливої інформації про емітента

Публічне акціонерне товариство «Запорізький оліяжиркомбінат»

Відомості про зміну складу посадових осіб емітента.

Дата вчинення дії 17.04.2012 рік.

Посадова особа Голова правління Савус Анатолій Семенович (паспорт: серія СА номер 384715 виданий Пологівським РВУМВС України Запорізькій обл. 26.12.1996) звільнена 17.04.2012р.. Володіє часткою в статутному фонді емітента 0.00030%.

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Строк, протягом якого особа перебувала на посаді - 10 років.

Рішення прийнято наглядовою радою товариства 17.04.2012 року.

Звільнено за власним бажанням.

Посадова особа Голова правління Щербіна Максим Віталійович (паспорт: серія СА номер 930129 виданий Ленінським РВУМВС України Запорізьким обл. 16.02.1999) призначена 17.04.2012р.. Акціями Товариства не володіє.

Рішення прийнято - наглядовою радою товариства 17.04.2012 року.

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Запорізький оліяжиркомбінат»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організації України.	00373847
Місцезнаходження	69014, Запорізька область, м. Запоріжжя, вул. Харчова, буд. 3
Дата державної реєстрації	19.04.1994р. № 526948

Основні відомості про Аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів;	ТОВ Аудиторська Фірма «Статус»
Номер і дата видачі Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України;	№ 1111 від 30.03.2001, яке чинне до 27.01.2016р.
Місцезнаходження юридичної особи	69063 м. Запоріжжя, вул. Тургенева, 27-4
Телефон (факс) юридичної особи	061-289-76-53

Основні відомості про здійснення договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту	19.12.2012р. № 24\12
Дата початку проведення аудиту Дата закінчення проведення аудиту	24.12.2012р. 24.04.2013р.

Директор

Т.О. Горбунова

Сертифікат аудитора серія А
№ 002735, наданий рішенням АПУ
№ 82 від 02.11.1995 р., яке чинне до 02.11.2014р.

Дата надання аудиторського висновку (звіту) - 24 квітня 2013р.

м. Запоріжжя

Адреса аудитора - 69063, м. Запоріжжя, вул. Тургенева, б. 27, кв. 4



Прошито, скреплено та
опечатано на 13
(Тринадцати)аркушах

Директор
Т. О. Горбунова
24.04.2013р.

