

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СТАТУС»
Свідоцтво про внесення до Реєстру
Аудиторських фірм та аудиторів № 1111**

*м. Запоріжжя, вул. Тургенєва, 27-4
ЄДРПОУ-23287607
тел. 289-76-53, 701-30-17*

**Аудиторський висновок
(ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ)
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ»
за 2013 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\14 від 05 січня 2014р. аудит попередньої 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 (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів –про фінансові результати(звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за 2013 рік, а також приміток, які представлені - з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток згідно вимог МСФЗ.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ.

Ця фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 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 31.12.2013 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої 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.

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 2013 р. в порушення параграфа 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 Н(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 31.12.2013 р. подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКІЙ ОЛІЯЖИРКОМБІНАТ» станом на 31 грудня 2013р. , 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 17.11.2004 р. та даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 2 „Баланс„.

Чисті активи Публічного акціонерного товариства «Запорізькій оліяжиркомбінат» станом на 31.12.2013 р. складають 253479,00 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 31.12.2013 р. 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 2013 рік Публічного акціонерного товариства «Запорізькій оліяжиркомбінат» - 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.

У 2013 році ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» вчинило 2 (два) значні правочини, предметом яких були майно та роботи вартістю від 10 до 25 відсотків вартості активів ПАТ «ЗОЖК». У відповідності до вимог статті 70 Закону України «Про акціонерні товариства» та Статуту підприємства, рішення щодо вчинення кожного значного правочину було прийнято Наглядовою радою ПАТ «ЗОЖК», а саме:

- Укладання додаткової угоди до договору іпотеки з ТОВ «Віглон» - Протокол № 4-1 від 11.09.2013 р., на суму договору **128 373 280,41 грн.**

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

Статутний капітал Публічного акціонерного товариства «Запорізький оліяжиркомбінат» відповідає вимогам статті 14 Закону України «Про акціонерні товариства» та становить 372 561 094 (триста сімдесят два мільйони п'ятсот шістдесят одна тисяча дев'яносто чотири) гривень 70 коп.

Стан корпоративного управління ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» повністю відповідає вимогам та положенням статті 32 ЗУ «Про акціонерні товариства», а саме:

- ПАТ «ЗОЖК» щороку скликає загальні збори;
- До порядку денного річних загальних зборів обов'язково вносяться питання передбачені пунктами 11, 12, 24 частини 2 статті 33 ЗУ «Про акціонерні товариства»;
- Загальні збори акціонерів проводяться за рахунок коштів акціонерного товариства.

Загальні збори акціонерів ПАТ «ЗОЖК» у 2013 році були проведені 03 липня 2013 року. Результати засідання загальних зборів, а також прийняті рішення оформлені у вигляді Протоколу №1/2013 від 03.07.2013 р.

У відповідності до вимог статті 51 ЗУ «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 «Запорізький оліяжиркомбінат», затверджений Загальними зборами акціонерів ЗАТ «ЗОЖК».

У відповідності до Статуту ПАТ «ЗОЖК» виконавчим органом товариства – є Правління, яке здійснює керівництво його поточною діяльністю. У відповідності до Статуту підприємства Правління складається з 7 членів, які обираються Наглядовою радою Товариства строком на 3 роки. Членом Правління може бути будь-яка фізична особа, яка має повну цивільну дієздатність а не є членом Наглядової ради чи Ревізійної комісії цього Товариства.

Роботою керує голова Правління, який обирається Наглядовою радою Товариства на той самий строк. Порядок створення, компетенція, 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.

В 2013 році, на підставі рішення Наглядової ради ПАТ «ЗОЖК», що оформлене у вигляді Протоколу №1-к від 01.04.2013 р., до складу Правління підприємства обрано Венедиктова Юрія Вікторовича та Семенова Романа Анатолійовича.

Стосовно інформації про внутрішній аудит на підприємстві повідомляємо, що 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.

В той же час, Наглядовою радою рішення про створення комітету з питань аудиту – не приймалося. Посада внутрішнього аудитора (служби внутрішнього аудиту) – не запроваджувалася.

В ПАТ «ЗОЖК» щороку скликає загальні збори акціонерів не пізніше 30 квітня наступного за звітним роком.

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 ризики 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 ризики 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 2013 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 2013 р. внаслідок шахрайства.

Фінансова звітність ПАТ «Запорізькій оліяжиркомбінат» була підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

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 2013 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

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первісному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються в Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності. Для обліку операцій і залишків в іноземній валюті застосовується МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Операція в іноземній валюті відображається після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс «спот» між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. З практичних причин, а також у зв'язку з несуттєвою різницею, вважати для цих цілей курс «спот» - курсом, встановленим Національним банком України (НБУ) гривні до грошової одиниці іншої країни (п.21-22 МСБУ21). Згідно п.23 МСБО 21 на кожен дату балансу:

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

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

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

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

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

Доходи від реалізації продукції відображається в момент переходу до покупця суттєвих ризиків та вигод, що випливають 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.

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

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 МСБО 19.

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 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.

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

ПАТ «ЗОЖК» первісно оцінює основні засоби за доцільною собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь – якого з виключень, передбачених МСФЗ1, щодо ретроспективного застосування, керівництво ПАТ «ЗОЖК» вирішило застосовувати

історичну собівартість основних засобів в якості доцільної собівартості основних засобів.

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи 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 «ЗМЖК» 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 відрізнитися від даних оцінок і припущень. Крім оцінок, керівництво також використовує деякі судження в процесі застосування облікової політики. Судження, які надають найбільш значний вплив на показники, відображені в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до необхідності істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного року, включають строки корисного використання основних засобів.

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

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

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

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

Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2012 році. При підготовці даної фінансової звітності вступний баланс був підготовлений станом на 01.01.2011р. - дата переходу Підприємства на МСФЗ.

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

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

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 2013 р. 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.

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 згідно листа № 1220\16 від 17.03.2014р., що на протязі 2013 року про дії, які можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів відбувалися :

-Повідомлення про зміну складу посадових осіб (підстава рішення Наглядової Ради, що оформлене у вигляді Протоколу №1-к від 01.04.2013 р –« Про обрання до складу правління – Венедиктова Юрія Вікторовича та Семенова Романа Анатолійовича»;

- Повідомлення про зміну складу посадових осіб (підстава рішення загальних зборів від 03.07.2013р.):

Дата прийняття рішення	Зміни(призначено чи звільнено)	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи
03.07.2013	Звільнено	Голова ревізійної комісії	Мітленко Андрій Вікторович
03.07.2013	Звільнено	Член ревізійної комісії	Шустова Марина Вікторівна
03.07.2013	Звільнено	Член ревізійної комісії	Угленко Тетяна Віталіївна
03.07.2013	Призначено	Член ревізійної комісії	Хома Олег Володимирович
03.07.2013	Призначено	Член ревізійної комісії	Пушенко Катерина Олександрівна
03.07.2013	Призначено	Член ревізійної комісії	Кравченко Оленка Миколаївна

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Запорізькій оліяжиркомбінат»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	01056280
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
Дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, номер рішення АПУ	29.09.2011р. № 239\4
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією; Телефон (факс) юридичної особи	П 000118 від 11.06.2013р. 061-289-76-53

Основні відомості про здійснення договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту	05.01.2014р. № 24\14
Дата початку проведення аудиту Дата закінчення проведення аудиту	05.01.2014р. 15.03.2014р.

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) - 15 березня 2014р.

м. Запоріжжя

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

Прошито скреплено

Та опечатано на 12
(двакарцети)
аркушах

Т.О.Горбунова

15.03.2014г.