

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська Фірма „СТАТУС”
Свідоцтво про внесення до Реєстру № 1111
м. Запоріжжя, проспект Леніна,176-78
ЄДРПОУ-23287607
тел.289-76-53

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Публічного акціонерного Товариства
« Запорізький оліяжиркомбінат»
за 2011рік

Адресат – Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
України
Керівництву ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат»
Акціонерам ПАТ «Запорізький 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 27.01. 2016р. проведено аудиторську перевірку у відповідності з договором № 15\11 від 25 грудня 2011р. - фінансових звітів за 2011р. - балансу (ф.№ 1)станом на 31 грудня 2011 року, (ф. № 2) „Звіт про фінансові результати,, за 2011рік , ф. № 3 „Звіт про рух грошових коштів „ за 2011 рік, ф. № 4 „Звіт про власний капітал за 2011рік, ф. № 5 „ Примітки до річної фінансової звітності підприємства „ за 2011рік, Ф. № 6 «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «інформація за сегментами « за 2011рік» - Публічного акціонерного товариства «Запорізький оліяжиркомбінат» метою вказування незалежної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності даним бухгалтерського обліку та адекватності відображення результатів господарювання за 2011 р.

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Запорізький оліяжиркомбінат»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організації України.	00373847
Місцезнаходження	69014 м. Запоріжжя, вул. Харчова ,3

Дата державної реєстрації	19.04.1994р. № 526948
---------------------------	-----------------------

Основні відомості про Аудиторську фірму

Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	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.
Місце проживання фізичної особи	69063 м. Запоріжжя, вул. Тургенєва, 27-4
Телефон (факс) фізичної особи.	061-289-76-53

Основні відомості про здійснення договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту	25.12.2011р. № 15\11
Дата початку проведення аудиту Дата закінчення проведення аудиту	25.12.2011р. 10.04.2012р.

Опис аудиторської перевірки, у якому зазначається, що аудит було здійснено відповідно до МСА та цих Вимог, надається перелік фінансових звітів, які складають повний комплекс фінансової звітності, із зазначенням дати або періоду, за який вони складені, а також зроблено описання важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фінансової звітності.

Джерелом аудиторської перевірки за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р. були вибрані наступні документи :

- Фінансові звіти у складі „Баланс на 31 грудня 2011р.”(ф. № 1), „Звіт про фінансові результати за 2011 рік „(ф. № 2), ”Звіт про рух грошових коштів„ (ф. № 3) за 2011рік, „Звіт про власний капітал „(ф. № 4) за 2011 рік, „Примітки до річної фінансової звітності підприємства „(ф. № 5)за 2011 рік ,ф. № 6 «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «інформація за сегментами» за 2011рік.
- Вибірково первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного ,обліку, зведені облікові документи, що відображають господарські операції за період з 01.01.2011р. по 31.12.2011р.

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, Положенням щодо підготовки аудиторських висновків , які подають до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку № 1528 від 19.12.2006р. 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.

Описання важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фінансової звітності

Облікова політика на підприємстві протягом 2011 року є незмінною. Згідно з Наказом про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку № 01 від 04.01.2011р. важливі аспекти облікової політики :

I. Організація бухгалтерського обліку

- 1.1. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією підприємства, яку очолює головний бухгалтер.
- 1.2. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.
2. Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженими посадовими інструкціями.
 - 2.1. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:
 - 2.1.1. забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання й подання у встановлені строки фінансової звітності;
 - 2.1.2. організовує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
 - 2.1.3. бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із недотриманнями та відшкодуванням втрат від недостач, крадіжок і псування цінностей підприємства.
 - 2.2. Розпорядження головного бухгалтера, які стосуються становлення та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, є обов'язковими для виконання усіма структурними підрозділами й усіма працівниками підприємства.
 - 2.2.1. Цим наказом головний бухгалтер наділяється правом другого підпису, який

він ставить на первинних бухгалтерських документах, реєстрах бухгалтерського обліку та відповідних звітах згідно з переліком, наведеним у додатку до цього наказу (крім платіжних доручень).

2.3. Головний бухгалтер несе особисту відповідальність перед керівником підприємства, призначеним на відповідну посаду його власником(ами), згідно з переліком питань, наведених у пункті 2.1 цього наказу.

2.3.1. За відсутності головного бухгалтера вищезазначені (див. п. 2.1 цього наказу) обов'язки та відповідальність покладаються на його першого заступника.

2.3.2. Відповідальність інших працівників бухгалтерії регулюється посадовими інструкціями, які затверджуються керівником підприємства.

II. Ведення бухгалтерського обліку

1. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснюється із застосуванням комп'ютерної бухгалтерської програми ІС: Бухгалтерія.

Відповідальність за відповідність реєстрів обліку, порядку й способу реєстрації та узагальнення інформації, передбачених цією комп'ютерною програмою, вимогам законодавства, покладається на головного бухгалтера підприємства.

2. Згідно з пунктом 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88, всі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, повинні мати узгоджений автентичний переклад українською мовою відповідно до вимог статті 11 Закону України "Про мови в Українській РСР".

3. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку й звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів.

4. Інвентаризація активів і зобов'язань, під час якої перевіряються їх наявність, документальне підтвердження і стан та дається оцінка, визначається ефективність застосування окремих принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку і розробляються пропозиції щодо зміни окремих параметрів облікової політики на наступний звітний період (рік), проводиться перед складанням річної фінансової звітності підприємства. Точний час і порядок її проведення, відповідальні особи визначаються керівником підприємства окремим письмовим розпорядженням (наказом).

8.2. У всіх інших випадках об'єкти й періодичність проведення інвентаризації визначаються керівником підприємства на підставі чинного законодавства у міру необхідності.

III. Принципи і методи відображення у бухгалтерському обліку окремих активів і господарських операцій

1. Основні засоби

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" підприємством обрано метод нарахування амортизації до 01.04.2011р.-податковий, прямолінійний з 01.04.2011р. Вартісну ознаку предметів, що належать до

малоцінних необоротних матеріальних активів, встановлено у сумі до 1 000 грн . Амортизацію за МНМА нараховується 100 % при вводі в експлуатацію.

2. Нематеріальні активи

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" підприємством обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. При цьому ліквідаційну вартість прирівнюємо до нуля.

3. Запаси

Первинна вартість запасів визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси". Списання матеріалів здійснюється за середньозваженим методом. Продаж готової продукції здійснюється за середньозваженим методом. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місяцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

4. Дебіторська заборгованість

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина сумнівних боргів у разі виникнення сумнівної заборгованості.

5. Зобов'язання

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому унаслідок його погашення. Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення.

6. Дохід

Дохід визнається і оцінюється згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід".

7. Витрати

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" витрати відображаються у балансі одночасно із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, а у Звіті про фінансові результати - одночасно з доходами, для отримання яких вони понесені.

Витрати підприємство відображає згідно з вимогами П(С)БО 16 та вимогами Податкового кодексу України.

IV. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітної року.

Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, передбачає повторне відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності. Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарти) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства.

Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента .

Опис відповідальності аудитора за наданням висновку стосовно фінансових звітів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським

персоналом, та загального подання фінансової звітності. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Аудиторський висновок, який подається до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, 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 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», 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».

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, затвердженими Міністерством Фінансів України. Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки фінансових звітів, є законодавство України.

Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам П(С)БО.

Аудитор вважає за можливе підтвердити, що, прийнята система бухгалтерського обліку в цілому задовольняє законодавчим і нормативним вимогам, діючим на Україні.

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності Публічного акціонерного товариства «Запорізький оліяжиркомбінат».

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» рекомендовано згідно п.17 П(С)БО 7 «Основні засоби» здійснити переоцінку основних засобів с нульовою залишковою вартістю у відповідності до принципів бухгалтерського обліку у до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО 7.

Умовно-позитивна думка

На мою думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан, інформацію про реальний стан активів та пасивів Публічного акціонерного товариства «Запорізький оліяжиркомбінат» станом на 31 грудня 2011р., його фінансові результати за 2011 рік згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України та відповідає чинному законодавству України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Додатковий розділ щодо вимог законодавчих та нормативних актів

Інша допоміжна інформація

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 29.09.2011 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 ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» станом на 31.12.2011р. складають 281499 тис.грн., що менш статутного капіталу підприємства.

Розмір Статутного капіталу ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» порівняно з розміром статутного капіталу з метою реалізації положень ч.3 статті 155 Цивільного Кодексу України.

На мою думку, чисті активи ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» станом на 31.12.2011р. 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 2011 рік ПАТ «Запорізький 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.

Стосовно інформації щодо виконання значних правочинів повідомляємо, що за 2011 р. були вчинені наступні значні правочини:

-Договір №1033-Б/693 від 25.10.2011р. укладений між ПАТ «ЗОЖК» та ТОВ «Агрокосм». Предметом договору є купівля-продаж пайових цінних паперів. Загальна сума договору становить 120 531 840 гривень.

-Договір №138/398 від 19.05.2011р. укладений між ПАТ «ЗОЖК» та ПрАТ «Ерлан». Предметом договору є купівля-продаж безалкогольні напої, мінеральна вода та соки в ПЕТ пляшках. Загальна сума договору становить 118 818 000 гривень.

-Договір №515-б від 19.05.2011р. укладений між ПАТ «ЗОЖК» та ТОВ «БіоТрейд». Предметом договору є купівля-продаж пайових цінних паперів. Загальна сума договору становить 114 999 738 гривень.

-Договір №1356 від 31.03.2011р. укладений між ЗАТ Московський комерційний банк «Мокомприватбанк» та ЗАТ «ЗОЖК». Предметом договору є кредитна лінія в розмірі 19 000 000 доларів США.

Складання вищевказаних договорів затверджено на засіданнях Наглядової ради - протокол № 1-в від 01.07.2011р.-затвердження договорів на суму більш 80000,00 грн., протокол № 1-б від 01.06.2011р.-затвердження договорів на суму більш 80 000,00 грн., протокол № 1-а від 03.05.2011р.-затвердження договорів на суму більш 80 000,00 грн., протокол № 10 від 01.03.2011р.-затвердження договорів складених у 2010р. на суму більш 3 000 000,00 грн.

Згідно протоколу засідання Наглядової ради № 2 від 01.09.2011р. було затверджено рішення Правління про складання іпотеки з банком об'єктів нерухомості загальної залоговою вартістю 147 838 090, 34 грн.

Згідно протоколу засідання Наглядової ради № 11 від 31.03.2011р. було затверджено рішення Правління про складання кредитного договору на 19 000 000 дол. США та договору залогу майнових прав в забезпечення кредитного договору збанком.

Таким чином, ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат»протягом 2011р.виконував вимоги щодо значних правочинів згідно Статуту підприємства та Закону України «Про акціонерні товариства».

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

Враховуючи той факт, що Акціонерне товариство «ЗОЖК» було створене та діяло до прийняття та набрання чинності Законом України «Про акціонерні товариства», то у своїй діяльності підприємство керувалося ЗУ «Про господарські товариства» до 01 квітня 2011 року, що відповідає змісту Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про акціонерні товариства» та роз'ясненням ДКЦПФР.

01 квітня 2011 року загальні збори акціонерів прийняли рішення змінити назву на Публічне акціонерне товариство «Запорізький оліяжиркомбінат», про що були внесені відповідні зміни до статутних документів.

Таким чином у квітні 2012 року, ПАТ «ЗОЖК» вперше скликатиме загальні збори керуючись положеннями Закону України «Про акціонерні товариства».

Загальні збори у відповідності до положень чинного законодавства України заплановано провести не пізніше 30 квітня 2012 року. До порядку денного річних загальних зборів обов'язково вноситиметься питання передбачені пунктами 11, 12, 24 частини 2 статті 33 ЗУ «Про акціонерні товариства», а також питання передбачені пунктами 17 та 18 частини 2 статті 33 ЗУ «Про акціонерні товариства». Загальні збори акціонерів проводяться за рахунок коштів акціонерного товариства.

У відповідності до вимог статті 51 ЗУ «Про акціонерні товариства» в 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», що затверджене Загальними зборами акціонерів ЗАТ «ЗОЖК».

Рішення про утворення комітетів у порядку статті 56 ЗУ «Про акціонерні товариства» Наглядова рада не приймала. Комітет з питань аудиту – не створювався, а посади внутрішнього аудитора та корпоративного секретаря – не запроваджувались у зв'язку з тим, що зазначені вище посади не передбачені Статутом ПАТ «ЗОЖК».

У відповідності до Статуту ПАТ «ЗОЖК» виконавчим органом товариства – є Правління, яке здійснює керівництво його поточною діяльністю. Правління 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.

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.

Згідно зі Статутом Товариства Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної цим Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність виконавчого органу.

До компетенції наглядової ради належить вирішення питань, передбачених цим Статутом, чинним законодавством України, а також переданих на вирішення наглядової ради вищим органам Товариства.

Згідно зі Статутом до виключної компетенції наглядової ради належить:

-затвердження положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства, крім положень, затвердження яких законом та/або цим Статутом віднесено до компетенції інших органів Товариства;

- підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів;
 - прийняття рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів відповідно до Статуту Товариства та у випадках, встановлених чинним законодавством України;
 - прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
 - Прийняття рішення про розміщення Товариством інших паперів, крім акцій;
 - Прийняття рішення про викуп розміщених товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
 - Затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених чинним законодавством України;
 - Затвердження умов контрактів, які укладатимуться з головою та членами виконавчого органу, встановлення розміру їх винагороди;
 - Затвердження умов цивільно – правових або трудових договорів (контрактів) з ревізором, встановлення розміру його винагороди;
 - Обрання та прийняття повноважень голови і членів інших органів Товариства;
 - Обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством України;
 - Обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- Визначення дати складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та виплату дивідендів;
- Визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів;
- Компетенція Наглядової ради – виплата винагороди, відповідальність членів Наглядової ради визначається Статутом товариства, положенням про Наглядову раду та договором умови якого затверджено на зборах акціонерів, та підписано генеральним директором, затвердження договору з аудиторською фірмою, що підтверджується протоколами наглядової Ради .На засіданнях Наглядової Ради комітети з питань аудиту та створення внутрішнього аудиту не створювались. Інші питання, які є компетенцією Наглядової та передбачені Статутом розглядаються на засіданнях Наглядової ради.

В ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» комітети з питань аудиту та з питань інформаційної політики не утворювались.

Внутрішній аудит на підприємстві не утворювався.

Таким чином, протягом 2011 року в ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» функціонували наступні органи корпоративного управління :

Загальні збори акціонерів ,наглядова рада , правління, ревізійна комісія.

Таким чином, стан корпоративного управління в ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» відповідає вимогам Статуту підприємства та Закону України «Про акціонерні товариства».

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 в наслідок 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 2011 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 ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» у 2011р. внаслідок шахрайства.

Висловлення думки аудитора про показники фінансової стабільності та платоспроможності ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» за 2011 рік

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ
фінансової стабільності та платоспроможності за 2011р.
ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат»

№	Показник	Станом на 01.01.2011р.	Станом на 31.12.2011р.	Нормативні значення
1.	Коефіцієнт покриття	0,46	0,46	>1

2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,42	0,39	0,6-0,8
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,00	0,00	>0 збільшення
4.	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	0,39	0,60	>0,5
5.	Коефіцієнт фінансування	2,54	2,09	<1 збільшення
6.	Сума коштів у розпорядженні підприємства (тис. грн.)	1070736	869698	201038
7.	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-1,37	-0,89	>0 збільшення
8.	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	-0,54	0,54	Не менш ніж 0
9.	Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	-415283	-249825	>0 збільшення

Загальний коефіцієнт покриття характеризує достатність оборотних коштів підприємства для погашення своєї заборгованості і показує скільки грошових одиниць обігових коштів припадає на кожну грошову одиницю короткострокових зобов'язань. Критичне значення його рівне 1. Згідно з балансом ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» цей коефіцієнт на 01.01.2011р.- 0,46, на 31.12.2011р.- 0,46, він залишився незмінним.

Коефіцієнт швидкої ліквідності характеризує, наскільки можливим є погашення короткострокових зобов'язань за рахунок коштів на поточному рахунку та інших рахунках в установах банку, а також коштів у короткострокових цінних паперах та дебіторській заборгованості. Підприємство має можливість погасити короткострокові зобов'язання. На 01.01.2011р. він становить 0,42 на 31.12.2011р.- 0,39, він зменшився на 0,3.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує наскільки можливим є негайне погашення короткострокових зобов'язань швидко ліквідними грошовими засобами та цінними паперами. Він становить на 01.01.2011р.-0,00, на 31.12.2011р.- 0,00, він не змінився.

Коефіцієнт автономії показує вагу власних коштів в загальній сумі джерел фінансування, його нормативне значення $> 0,5$:

- на 01.01.2011р.-0,39 ;
- на 31.12.2011р.-0,60, він збільшився на 0,21.

За цей період відбулося зменшення коштів у розпорядженні підприємства на 201038 тис. грн., чистий оборотний капітал станом на 31.12.2011р. має нестачу та складає -(249 825) тис.грн.

На мою думку, фінансовий стан ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» станом на 31.12.2011р. можна охарактеризувати як нестабільний.

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.

Використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності товариства згідно з МСА 570 «Безперервність».

Управлінський персонал ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» здійснював оцінку суб'єкту господарювання безперервно продовжувати діяльність, фінансова звітність за 2011 рік складена на основі припущення про безперервність.

Розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та/або Міжнародних стандартів фінансової звітності;

Облік основних засобів ведеться згідно з вимогами П(С)БО № 7 «Основні засоби», за винятком того, що ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» рекомендовано згідно п.17 П(С)БО 7 «Основні засоби» на підприємстві не була здійснена переоцінка основних засобів з нульовою залишковою вартістю, що є невідповідністю принципам бухгалтерського обліку у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО 7.

Станом на 01.01.2011р. основні засоби складають по первісній вартості- 937835 тис.грн., знос -268715 тис.грн., залишкова вартість - 669120 тис.грн., станом на 31.12.2011р. основні засоби складають по первісній вартості -964968 тис.грн., знос- 336302 тис.грн., залишкова вартість станом на 31.12.2011р. складає 628666 тис.грн. Метод нарахування амортизації основних засобів –податковий до 01.04.2011р., з 01.04.2011р.-прямолінійний. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Активи у бухгалтерському обліку класифіковано та оцінено відповідно до П(С)БО. Оцінка активів достовірно визначена й очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з його використанням.

Облік нематеріальних активів ведеться згідно П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи». Метод нарахування амортизації-прямолінійний.

Станом на 01.01.2011 р. нематеріальні активи складають по первісній вартості - 590 тис.грн, накопичена амортизація- 335 тис.грн., станом на 31.12.2011р. нематеріальні активи складають по первісній вартості – 609 тис.грн., накопичена амортизація- 379 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 01.01.2011р. складають 48387 тис.грн., станом на 31.12.2011р. складають 25150 тис.грн.

На мою думку, необоротні активи ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» достовірно відображені у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності підприємства та станом на 31.12.2011р. складають – 654046 тис.грн., за винятком того, що ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» рекомендовано згідно п.17 П(С)БО 7 «Основні засоби» здійснити переоцінку основних засобів с нульовою залишковою вартістю у відповідності до принципів бухгалтерського обліку у до Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО 7.

Облік виробничих запасів здійснюється відповідно з вимогами П(С)БО № 9 “Запаси” та П(С)БО №16 “Витрати”. Підприємство веде синтетичний та аналітичний облік виробничих запасів. Виробничі запаси обліковуються в обліку за фактичною собівартістю.

Станом на 31.12.2011р. на балансі виробничі запаси складають - 35124 тис. грн., готова продукція – 653 тис.грн., товари на 01.01.2011р. складають - 36 тис. грн..

У 2011р. ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» не проводило дооцінки та уцінки залишків запасів. Порушень ведення обліку не виявлено.

На мою думку, облік виробничих запасів та товарів ведеться згідно П(С)БО № 9 “Запаси”.

Порушень не виявлено.

Довгострокова дебіторська заборгованість також відсутня на підприємстві.

Облік та оцінка реальності дебіторської заборгованості ведеться згідно з П(С)БО № 10 “Дебіторська заборгованість”.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2011р. складала 323357 тис.грн., станом на 31.12.2011р. - 176330 тис.грн.

У складі дебіторської заборгованості сумнівній та безнадійній заборгованості не має.

На мою думку, облік дебіторської заборгованості ведеться згідно П(С)БО № 10

“Дебіторська заборгованість”.

На мою думку, дебіторська заборгованість станом на 31.12.2011р. реально відображена у фінансовій звітності та у бухгалтерському обліку підприємства.

Облік касових операцій ведеться згідно з вимогами Постанови Правління НБУ від 02.02.1995р. № 21 “Порядок ведення касових операцій в народному господарстві України” та Постанови Правління в ред. від 13.10.1997р. № 334. Ліміт каси підприємством дотримується.

Операції на розрахунковому рахунку ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» веде згідно Інструкції НБУ № 7 “Про безготівкові рахунки в господарському обліку України”. Грошові кошти в національній валюті станом на 31.12.2011р. складають – 809 тис. грн., у т.ч. поточний рахунок - 809 тис. грн.

За перевіряємий період інвентаризація проведена згідно Інструкції по Інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків, які стверджені наказом Міністерства фінансів України № 69 від 11.08.1994р. зі змінами та доповненнями.

Витрати майбутніх періодів станом на 31.12.2011р. складають 62 тис. грн. (достовірно відображено згідно даних бухгалтерського обліку та первинних документів).

Інші оборотні активи станом на 01.01.2011р.-відсутні, інші оборотні активи станом на 31.12.2011р.складають - 2638 тис. грн.(достовірно відображено згідно даних бухгалтерського обліку та первинних документів).

На мою думку, активи ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» станом на 31.12.2011р. достовірно відображені в бухгалтерського обліку України та підтверджуються інвентаризацією статей бухгалтерського балансу та станом 31.12.2011р. активи ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» складають 869698 тис. грн., за винятком того, що рекомендовано згідно п.17 П(С)БО 7 «Основні засоби» здійснити переоцінку основних засобів с нульовою залишковою вартістю у відповідності до принципів бухгалтерського обліку у до Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та П(С)БО 7.

Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів , зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та/або Міжнародних стандартів фінансової звітності ;

Визнання та оцінка реальності кредиторської заборгованості ведеться відповідно до П(С)БО №11 “Зобов'язання” та Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2011р. складають :

- кредиторська заборгованість за товари, роботи,послуги складає – 147151 тис. грн.
- розрахунки з одержаних авансів - 4611 тис. грн.
- розрахунки зі страхування – 1460 тис. грн.
- розрахунки з бюджетом - 689 тис. грн.
- розрахунки з оплати праці –2980 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання-308524 тис. грн.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2011р. складають 465415 тис. грн.

За перевіряємий період розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню відповідають чинному законодавству.

За перевіряємий період інвентаризація грошових коштів та розрахунків з кредиторами проводилась згідно Інструкції по Інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків, які стверджені наказом Міністерства фінансів України № 69 від 11.08.1994р. зі змінами та доповненнями.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2011р. складають 465415 тис. грн.

На мою думку,за перевіряємий період зобов'язання реально відображені у фінансовій звітності та у бухгалтерському обліку підприємства.

Розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів , зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та/або Міжнародних стандартів фінансової звітності ;

До складу власного капіталу станом на 31.12.2011р. входять:

Статутний капітал - 372561 тис. грн., що відповідає статутним документам підприємства та сформовано у повному обсязі.

- Інший додатковий капітал - 253590 тис. грн.(до складу входить дооцінка основних засобів);

- Резервний капітал - 948 тис. грн. (що відповідає даним бухгалтерського обліку);

- Непокритий збиток - 345603 тис. грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку);

Облік власного капіталу ведеться згідно з вимогами Плану рахунків , П(С)БО №5

“Звіт про власний капітал” та іншими П(С)БО та станом на 31.12.2011р. власний капітал складає 281499 тис.грн.

На мою думку, облік власного капіталу підприємства станом на 31.12.2011р. достовірно відображено у бухгалтерському обліку та звітності згідно з вимогами діючого законодавства України.

Сплата акціонерним товариством статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково). У разі, якщо статутний фонд (капітал) сплачено не у повному обсязі , зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного фонду (капіталу);

Статутний капітал ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» сформовано майном, грошовими коштами , індексацією основних засобів.

Статутний капітал ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» на момент проведення аудиторської перевірки сплачено повністю та у повному обсязі.

На мою думку, Статутний капітал ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» на момент проведення аудиторської перевірки сплачено повністю та у повному обсязі згідно з вимогами чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого збитку:

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам П(С)БО 15 "Дохід", затв. Наказом МФУ від 29.11.1999р. № 290.

Для обліку доходів використовуються рахунки 7-го класу. Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку згідно з діючими вимогами Інструкції "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій", затв. Наказом МФУ від 30.11.1999р. №291. Протягом 2011р. ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» було отримано дохід у сумі 467220 тис. грн. з ПДВ, чистий дохід складає 389809 тис. грн., інші операційні доходи складають 218314 тис. грн.

Визнання витрат в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно

оцінені, що відповідає вимогам П(С)БО 16 "Витрати", затв. Наказом МФУ від 31.12.1999р. № 318. Витрати за 2011р. складають 419501 тис.грн.

Для обліку витрат використовуються рахунки витрат 9-го класу. Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками витрати на рахунках бухгалтерського обліку 9-го класу згідно з діючими вимогами Інструкції "Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій", затв. Наказом МФУ від 30.11.1999р. №291.

Чистий збиток за 2011 рік згідно даних бухгалтерського обліку та форми № 2 „Звіту про фінансові результати „ за 2011 рік складає 21029 тис. грн. Показник чистого прибутку за 2011 рік відображає відповідність з формою № 1 „Баланс” за 2011 рік зі строкою 350 (гр.3 та гр. 4). Показники відповідають один одному.

Ведення бухгалтерського обліку ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV.

На мою думку, чистий збиток у фінансовій звітності ПАТ «Запорізький оліяжиркомбінат» достовірно відображено та має ув'язку з формою № 1 "Баланс,, станом на 31 грудня 2011 року та відповідає даним бухгалтерського обліку підприємства.

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 «Запорізький оліяжиркомбінат» повідомило , що на протязі 2011 року дій, які можуть вплинути на фінансово - господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів не було .

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 - 10 квітня 2012р.

м.Запоріжжя

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