

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «А.В.К.»
Г. ДНЕПРОПЕТРОВСК»**

Отчет

**Ревизионной комиссии по результатам проверки
Баланса предприятия и годовой отчетности за 2014год.**

В соответствии с «Положением о Ревизионной комиссии ПАО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «А.В.К.» Г.ДНЕПРОПЕТРОВСК», утвержденным общим собранием акционеров (Протокол №25 от 14.09.2011г) на протяжении отчетного периода Ревизионная комиссия осуществляла полномочия в составе:

Галета Л.В.

Лукьянова Л.В.

Богданова М.С.

В пределах предоставляемых полномочий ревизионной комиссией была проверена достоверность Баланса предприятия и Отчета о финансовых результатах за 2014год на ПАО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «А.В.К.» Г.ДНЕПРОПЕТРОВСК. Проверены: главная книга, годовая бухгалтерская отчетность, Декларация о прибыли, первичная документация.

Бухгалтерский учет предприятие осуществляло в соответствии с требованиями Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999г №996 – XIV, Положений (стандартов) бухгалтерского учета и других нормативных документов по вопросам организации бухучета.

Финансовая отчетность в 2014г составлена в соответствии с приказом Министерства финансов Украины №282 от 17.11.1994г «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности», а так же с требованиями П(С)БУ к финансовой отчетности, утвержденными Министерством финансов. Показатели финансовой отчетности соответствуют учетным нормам. Формы отчетности сравнимы.

В ходе проверки ревизионная комиссия сплошным методом сверила наличие остатков по статьям «Баланса предприятия» с данными остатков по Главной книге по состоянию на 01.01.2015г. Проверено состояние остатков по данным аналитического учета с Главной книгой по всем балансовым счетам. Расхождений между первичными документами и главной книгой не установлено. Все расходы распределяются по корреспондирующим счетам по видам и статьям производственных затрат в соответствии с «Основными положениями состава затрат производства и формирования финансовых результатов».

Проверкой ревизионной комиссии установлено, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и сохранности собственности в течение года проводились инвентаризации активов и обязательств в соответствии с инструкцией по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, документов и расчетов, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 11.08.1994г №69. Инвентаризации проводились в сроки, определенные учетной политикой предприятия. По результатам проведенных инвентаризаций недостатков не выявлено.

При проверке суммы дебиторской и кредиторской задолженности по аналитическим данным показателей журналов-ордеров и книгам учета депонированной заработной платы установлено следующее: дебиторской задолженности по оплате труда

нет, сумма кредиторской задолженности составила 2967 тыс. грн. По сравнению с прошлым годом кредиторская задолженность уменьшилась на 794 тыс. грн.

Заработная плата и аванс выплачивается регулярно. По личному письменному согласию работников фабрики выплата заработной платы осуществляется через систему корчетов Проминвестбанка.

Формы и системы оплаты труда, нормы труда, расценки, тарифные ставки, схемы должностных окладов, условия внедрения и размеры надбавок, доплат, премий, вознаграждений и других поощрительных и гарантийных выплат устанавливаются предприятием в коллективном договоре с соблюдением норм и гарантий, предусмотренных законодательством.

Отклонений от коллективного договора не выявлено.

Порядок расчетов с бюджетом, своевременность перечислений в бюджет соответствуют законодательным актам. Так в 2014 году перечислены налоги в сумме 39 млн. грн.

Общий итог финансового результата за 2014 г соответствует аналитическим данным. Часть средств из прибыли использовалась на социальные нужды в соответствии с коллективным договором.

После начисления авансового платежа налога на прибыль в сумме 296 тыс. грн, списания расходов на социальные нужды и использования на прочие расходы финансовый результат по балансу получен отрицательный. Определен убыток в сумме 4434 тыс. грн.

В результате проверки использования валютных средств нарушений не установлено. Расчеты, произведенные в валюте по экспортно-импортным операциям, соответствуют валютному законодательству.

По состоянию на 01.01.2015 г согласно Уставу ПАО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «А.В.К.» Г.ДНЕПРОПЕТРОВСК» объявленный, зарегистрированный и оплаченный уставный капитал предприятия составляет 15 389 620 грн или 790 073 шт простых именных акций и 19 907 привилегированных акций номинальной стоимостью 19 грн каждая. Операции с куплей-продажей акций не производились. Из-за отсутствия денежных средств начисление и выдача дивидендов на простые акции не производились.

По акту проверки можно сделать выводы, что осуществление хозяйственной деятельности и отражение ее в учетных регистрах соответствует действующему законодательству. Финансовый результат определен верно. Нарушений Устава по ведению хозяйственной деятельности со стороны администрации не выявлено.

На основании выше изложенного, предлагаю отчет ревизионной комиссии утвердить.

Председатель ревизионной комиссии



Л.В.Галета