

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Генеральний директор		Гаряжа Олег Іванович
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника)
	М.П.	(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2015 рік

I. Загальні відомості

- 1. Повне найменування емітента** ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК"
- 2. Організаційно-правова форма емітента**
- 3. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ емітента** 00373882
- 4. Місцезнаходження емітента** 49051 Дніпропетровська область Індустріальний район місто Дніпропетровськ вулиця Журналістів, будинок 11
- 5. Міжміський код, телефон та факс емітента** 056 790-22-28 056 790-11-34
- 6. Електронна поштова адреса емітента** avkdnepr@avk.dp.ua

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

- 1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії**
(дата)
- 2. Річна інформація опублікована у**
(номер та найменування офіційного друкованого видання) (дата)
- 3. Річна інформація розміщена на сторінці** **в мережі Інтернет**
(адреса сторінки) (дата)

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента	X
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	X
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп власних акцій протягом звітнього періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникла протягом звітнього періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітнього періоду	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітнього періоду	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітнього року	
20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які	

включено до складу іпотечного покриття

21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

23. Основні відомості про ФОН

24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

27. Правила ФОН

28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

29. Текст аудиторського висновку (звіту)

X

30. Річна фінансова звітність

31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності)

X

32. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

33. Примітки До складу регулярної річної інформації не включені наступні форми:

"Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" - за звітний період емітент не випускав боргових цінних паперів.

"Інформація про облігації емітента" - за звітний період випусків облігацій емітента не реєструвалося.

"Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" - за звітний період випусків інших цінних паперів емітента не реєструвалося.

"Інформація про похідні цінні папери" - за звітний період випусків похідних цінних паперів не реєструвалося.

"Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду" - за звітний період викупу власних акцій не відбувалося.

"Фінансова звітність емітента, яка складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку" - за звітний період емітент не складав звітність відповідно до П(С)БО.

"Звіт про стан об'єкта нерухомості" - за звітний період емітент не випускав цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечено об'єктами нерухомості.

"Відомості про аудиторський висновок (звіт)" - емітенти з відкритим розміщенням цінних паперів цю форму не заповнюють.

"Інформація про випуски іпотечних облігацій" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

"Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

"Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

"Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

"Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

"Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

"Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

"Інформація про випуски іпотечних сертифікатів" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

"Інформація щодо реєстру іпотечних активів" - за звітний період емітент не випускав іпотечних цінних паперів.

"Основні відомості про ФОН" - за звітний період емітент не випускав сертифікатів ФОН.

"Інформація про випуски сертифікатів ФОН" - за звітний період емітент не випускав сертифікатів ФОН.

"Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН" - за звітний період емітент не випускав сертифікатів ФОН.

"Розрахунок вартості чистих активів ФОН" - за звітний період емітент не випускав сертифікатів ФОН.

"Правила ФОН" - за звітний період емітент не випускав сертифікатів ФОН.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК"
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)	ААВ № 192664
3. Дата проведення державної реєстрації	04.10.1994
4. Територія (область)	Дніпропетровська область
5. Статутний капітал (грн.)	15389620.00
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
8. Середня кількість працівників (осіб)	1649
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
10.82	ВИРОБНИЦТВО КАКАО, ШОКОЛАДУ ТА ЦУКРОВИХ КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ
46.36	ОПТОВА ТОРГІВЛЯ ЦУКРОМ, ШОКОЛАДОМ І КОНДИТЕРСЬКИМИ ВИРОБАМИ
49.41	ВАНТАЖНИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ ТРАНСПОРТ
10. Органи управління підприємства	Акціонерні товариства не заповнюють
11. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	ПАТ БАНК "ТРАСТ"
2) МФО банку	380474
3) Поточний рахунок	26006043723001
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	ПАТ "СБЕРБАНК", м. Київ
5) МФО банку	320627
6) Поточний рахунок	26007013005096

12. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності*

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
Надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України "Про автомобільний транспорт"	Серія АВ № 525014	23.03.2010	Мінстерство транспорту та зв'язку України	. .
Опис	Строк дії ліцензії з 30.03.2010 року - необмежений. Ліцензія отримана для здійснення організації перевезення вантажів.			

IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Трудовий колектив (3054 осіб) Організації орендарів "Дніпропетровська кондитерська фабрика"	00000000	49051 Дніпропетровська область д/н м. Дніпропетровськ вул. Журналістів, 11	0.000000000000
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт*		Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
			0.000000000000
Усього			0.000000000000

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада	Генеральний директор
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Гаряжа Олег Іванович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	ВВ 723736 11.03.1999 Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області
4) рік народження**	1968
5) освіта**	вища, Східноукраїнський національний університет, менеджмент
6) стаж роботи (років)**	28
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	ПРАТ "АВК", технічний директор дирекції по виробництву
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано	02.04.2012 безстроково
9) опис Змін протягом року не відбувалось. Судимостей за посадові та корисливі злочини не має. За період 2015 року отримав дохід у вигляді заробітної платні у розмірі 148189,23 грн. За останні 5 років перебував на посадах директора по виробництву та інноваціям, директора департаменту виробництва дирекції з логістики, генерального директора.	

Витяг зі Статуту:

14.1. Одноосібним виконавчим органом Товариства є Генеральний директор Товариства, який обирається наглядовою радою Товариства.

З Генеральним директором Товариства укладається контракт. Від імені Товариства такий контракт підписує голова наглядової ради чи особа, уповноважена на таке підписання наглядовою радою Товариства.

14.2. Генеральний директор Товариства підзвітний Загальним зборам і наглядовій раді, організовує виконання їх рішень.

До компетенції Генерального директора Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до компетенції Загальних зборів та наглядової ради Товариства.

Генеральний директор Товариства здійснює такі повноваження:

14.2.1. затверджує правила внутрішнього трудового розпорядку і інші внутрішні документи Товариства, крім тих, затвердження яких віднесено до виключної компетенції Загальних зборів або наглядової ради Товариства;

14.2.2. затверджує поточні плани діяльності Товариства та заходи, які необхідні для вирішення його завдань;

14.2.3. визначає організаційну структуру Товариства, приймає рішення про створення, реорганізацію чи ліквідацію підрозділів Товариства, які необхідні для виконання цілей та завдань Товариства, затверджує їх положення чи інші документи, окрім тих підрозділів, створення, реорганізація чи ліквідація яких віднесена до виключної компетенції наглядової ради Товариства;

14.2.4. затверджує штатний розклад та посадові оклади працівників Товариства (крім тих, що затверджуються Загальними зборами або наглядовою радою Товариства), встановлює показники, розміри та строки їх преміювання;

14.2.5. надає на затвердження Загальним зборам річні звіти та баланси Товариства;

14.2.6. здійснює розпорядження майном Товариства в межах, передбачених цим Статутом, чинним законодавством;

14.2.7. організовує ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства;

14.2.8. представляє Товариство в усіх державних (урядових) організаціях та установах, включаючи будь-які суди (арбітраж), та інші органи влади, а також перед будь-якими іншими юридичними та фізичними особами як в Україні, так і за кордоном;

14.2.9. відкриває рахунки в банківських та інших фінансових установах;

14.2.10. встановлює ціни на продукцію (товари) Товариства та тарифи на послуги Товариства;

14.2.11. призначає на посади та звільняє керівників філій та представництв, інших підрозділів Товариства, їх заступників;

14.2.12. наймає чи звільняє працівників Товариства, укладає чи розриває з працівниками трудові договори (контракти), контролює їх діяльність, визначає умови оплати їх праці;

14.2.13. відряджає працівників Товариства, в тому числі у закордонні, ділові поїздки;

14.2.14. видає накази та надає розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;

14.2.15. видає доручення (довіреності) на вчинення дій від імені Товариства;

14.2.16. вчиняє від імені Товариства усі правочини, укладає та підписує від імені Товариства угоди та договори з юридичними та фізичними особами резидентам та нерезидентами та забезпечує їх виконання.

Значні правочини та правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість, Генеральний директор

- Товариства має право вчиняти за наявності попереднього рішення відповідного органу Товариства про вчинення такого правочину, наданого згідно цього Статуту та чинного законодавства;
- 14.2.17. приймає рішення з інших питань, пов'язаних з поточною діяльністю Товариства, виконує інші дії в межах повноважень, визначених цим Статутом, рішеннями Загальних зборів, наглядової ради та контрактом, укладеним з ним.
- 14.3. Генеральний директор Товариства діє від імені Товариства без довіреності. Інші особи можуть діяти від імені Товариства у порядку представництва, передбаченому законодавством України.
- 14.4. Генеральним директором Товариства не може бути особа, яка є членом наглядової ради чи ревізійної комісії Товариства.
- 14.5. В межах своєї компетенції Генеральний директор Товариства приймає рішення у вигляді наказів чи розпоряджень. У разі, якщо такі накази (розпорядження) оформлюються письмово, вони підписуються Генеральним директором Товариства та скріплюються печаткою Товариства. Накази (розпорядження) Генерального директора є обов'язковими для виконання всіма працівниками Товариства. Накази (розпорядження) Генерального директора Товариства, що оформлені письмово, зберігаються за місцезнаходженням Товариства і мають бути видані для ознайомлення акціонерам, членам наглядової ради та ревізійної комісії на їх вимогу.
- 14.6. Генеральний директор Товариства на вимогу органів та посадових осіб Товариства зобов'язаний надати можливість ознайомитися з інформацією про діяльність Товариства в межах, встановлених законом, Статутом та внутрішніми положеннями Товариства.
- 14.7. Повноваження Генерального директора Товариства припиняються за рішенням наглядової ради Товариства. Підстави припинення повноважень Генерального директора встановлюються законодавством, контрактом, що укладається з ним.
- 14.8. Генеральний директор Товариства несе відповідальність згідно з чинним законодавством, контрактом, що укладається з ним.

- | | |
|---|--|
| 1) посада | Головний бухгалтер |
| 2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи | Гаврицьо Ольга Михайлівна |
| 3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи | ВС 562190 15.11.2000 Пролетарським РВД МУ УМВС України в Донецькій області |
| 4) рік народження** | 1960 |
| 5) освіта** | вища: Донецький інститут радянської торгівлі за спеціальністю: бухгалтерський облік та аналіз господарської діяльності |
| 6) стаж роботи (років)** | 38 |
| 7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав** | заступник директора з фінансово-економічних питань фінансово-економічної служби ЗАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ" |
| 8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано | 12.01.2009 безстроково |
| 9) опис Змін протягом року не відбувалось. Судимостей за посадові та корисливі злочини не має. За період 2015 року отримала дохід у вигляді заробітної платні у розмірі 151560,27 грн. За останні 5 років перебувала на посадах заступника директора з фінансово-економічних питань фінансово-економічної служби, головного бухгалтера. | |

Витяг з посадової інструкції:

3. ЗАВДАННЯ ТА ОБОВ'ЯЗКИ

Головний бухгалтер:

- 3.1. При призначенні на посаду приймає справи.
- 3.2. Забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання та подання у встановлені строки фінансової та податкової звітності.
- 3.3. Визначає, формулює, планує, здійснює і координує організацію бухгалтерського та податкового обліку фінансово-господарської діяльності підприємства.
- 3.4. Здійснює контроль за дотриманням порядку оформлення первинних і бухгалтерських документів, розрахунків і платіжних зобов'язань, за проведенням інвентаризацій основних засобів, нематеріальних активів, товаро-матеріальних цінностей, коштів, документів, розрахунків, перевірок організації бухгалтерського обліку та звітності.
- 3.5. Веде роботу, спрямовану на дотримання суворого дотримання штатної, фінансової і касової дисципліни, дотримання законності списання з обліку дебіторської заборгованості, нестач та інших втрат, стежить за збереженням бухгалтерських документів, оформленням і здаванням їх згідно встановленого порядку в архів.
- 3.6. Надає методичну допомогу працівникам бухгалтерії з питань бухгалтерського обліку, контролю, звітності. Керує працівниками бухгалтерії підприємства.
- 3.7. Контролює відповідність завдань і функцій, які виконуються працівниками бухгалтерії, затвердженої нормативної документації (ДІ, ПП і т.д.). Своєчасно вносить необхідні зміни.
- 3.8. Веде роботу з резервом кадрів на посаду головного бухгалтера

3.9. При звільненні передає справи призначеному керівником посадовій особі.

4. ПРАВА

Головний бухгалтер має право:

4.1. В межах своєї компетенції підписувати і візувати документи.

4.2. Діяти від імені бухгалтерії підприємства, представляти його інтереси у взаєминах зі структурними підрозділами та іншими організаціями.

4.3. Вимагати та отримувати від керівників структурних підрозділів і фахівців підприємства інформацію і документи, необхідні для виконання його посадових обов'язків.

4.4. Вносити на розгляд директора підприємства пропозиції по вдосконаленню роботи відділу: призначенню, переміщенню, звільненню працівників бухгалтерії, про їх заохочення або накладення на них стягнень, у тому числі матеріальних, зміни посадових інструкцій.

4.5. Прінімати рішення щодо забезпечення працівників засобами праці для виконання ними службових обов'язків.

4.6. Вимагати від керівництва підприємства сприяння у виконанні посадових обов'язків і прав.

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Головний бухгалтер несе відповідальність:

5.1. За невиконання або неналежне виконання посадових обов'язків, що передбачені даною посадовою інструкцією.

5.2. За недостовірність даних, що надаються.

5.3. За порушення правил внутрішнього трудового розпорядку, нормативно - правових актів з охорони праці, протипожежного захисту, виробничої санітарії.

5.4. За розголошення конфіденційної інформації та інформації, що є комерційною таємницею.

5.5. За заподіяну підприємству матеріальної шкоди.

5.6. За правопорушення, скоєні в процесі здійснення своєї діяльності.

1) посада

Голова ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Галета Людмила Василівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

AM 219029 22.02.2001 Індустріальним РВДМУУМВС України в Дніпропетровській обл.

4) рік народження**

1960

5) освіта**

вища: Київський технологічний інститут харчової промисловості за спеціальністю: економіка та організація промисловості продовольчих товарів

6) стаж роботи (років)**

31

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

заступника начальника планово-економічного відділу ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано

15.04.2015 на 3 роки

9) опис Судимостей за посадові та корисливі злочини не має. Винагороду в будь-якій формі не отримувала. За останні 5 років перебувала на посадах заступника начальника планово-економічного відділу та провідного економіста планово-економічного відділу ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ".

На теперішній час обіймає посаду провідного економіста планово-економічного відділу ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ".

Переобрана на загальних зборах акціонерів, що відбулись 15.04.2015 року (протокол № 35) на новий строк - 3 роки

Витяг зі статуту:

15.4. Права та обов'язки членів ревізійної комісії визначаються чинним законодавством, цим Статутом а також договором, що укладається з кожним членом ревізійної комісії.

Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях наглядової ради у випадках, передбачених чинним законодавством, цим Статутом.

15.5. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.

15.6. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про:

15.6.1. підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;

15.6.2. факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

1) посада

Член ревізійної комісії

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Казакевич Тетяна Леонідівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* д/н д/н д/н
4) рік народження** 1975
5) освіта** вища, Дніпропетровська гірнична академія, технолог машинобудування
6) стаж роботи (років)** 17
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав** технік-технолог цеху №5, ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано 15.04.2015 на 3 роки

9) опис Судимостей за посадові та корисливі злочини не має.
Була обрана членом ревізійної комісії товариства Загальними зборами акціонерів 15 квітня 2015 року (протокол Загальних зборів № 35). Згоди на розкриття паспортних даних не надано.

Винагороду в будь-якій формі не отримувала.

Посади, які обіймала останні п'ять років: з 18.02.2009 р. по 09.04.2012 р. транспортувальник 3 розряду ЗАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ", з 10.04.2012 р. по 31.05.2014 р. технік-технолог цех №5 ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ", з 01.06.2014 р. технолог цеху №4 ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ".

На теперішній час обіймає посаду технолога цеху №4 в ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ".

Витяг зі статуту:

15.4. Права та обов'язки членів ревізійної комісії визначаються чинним законодавством, цим Статутом а також договором, що укладається з кожним членом ревізійної комісії.

Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях наглядової ради у випадках, передбачених чинним законодавством, цим Статутом.

15.5. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.

15.6. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про:

15.6.1. підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;

15.6.2. факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

1) посада Член ревізійної комісії
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи Золотухіна Олена Олександрівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* д/н д/н д/н
4) рік народження** 1979

5) освіта** середньоспеціальне, Дніпропетровське медичне училище, фельдшер

6) стаж роботи (років)** 16

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав** комірник виробничого цеху №2, ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано 15.04.2015 на 3 роки

9) опис Судимостей за посадові та корисливі злочини не має.

Була обрана членом ревізійної комісії товариства Загальними зборами акціонерів 15 квітня 2015 року (протокол Загальних зборів № 35). Згоди на розкриття паспортних даних не надано.

Винагороду в будь-якій формі не отримувала.

За останні 5 років перебувала на посадах: з 08.02.2006р. по 16.01.2011 р. комірник виробничого цеху №2 ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ", з 17.01.2011р. технік-технолог виробничого цеху №2 ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ".

На теперішній час - технік-технолог виробничого цеху №2 ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ".

Витяг зі статуту:

15.4. Права та обов'язки членів ревізійної комісії визначаються чинним законодавством, цим Статутом а також договором, що укладається з кожним членом ревізійної комісії.

Ревізійна комісія має право вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів. Члени ревізійної комісії мають право бути присутніми на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу.

Члени ревізійної комісії мають право брати участь у засіданнях наглядової ради у випадках, передбачених чинним законодавством, цим Статутом.

15.5. Ревізійна комісія проводить перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року.

15.6. За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року ревізійна комісія готує висновок, в якому міститься інформація про:

15.6.1. підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;

15.6.2. факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

1) посада
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Голова наглядової ради
АВК КОНФЕКШНАРІ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (A.V.K. CONFECTIONERY HOLDINGS LIMITED)

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)*
або код за ЄДРПОУ юридичної особи

HE 313608

4) рік народження**

5) освіта**

6) стаж роботи (років)**

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано

15.04.2015 на 3 роки

9) опис Обрано на посаду члена наглядової ради 15.04.2015 р. загальними зборами акціонерів ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" (протокол №35 від 15.04.2015 р.). Головою наглядової ради було обрано на засіданні наглядової ради 07.05.2015 року (протокол засідання наглядової ради №106).

Витяг зі СТАТУТУ:

СТАТТЯ 13. КОМПЕТЕНЦІЯ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ТОВАРИСТВА

13.1. До компетенції наглядової ради належить вирішення питань, передбачених чинним законодавством, цим Статутом, а також переданих на вирішення наглядової ради Загальними зборами.

13.2. До виключної компетенції наглядової ради належить:

13.2.1. підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;

13.2.2. прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених законом;

13.2.3. прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;

13.2.4. прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, у випадках, передбачених цим Статутом;

13.2.5. прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

13.2.6. затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;

13.2.7. обрання та припинення повноважень Генерального директора Товариства;

13.2.8. затвердження умов контракту, який укладатиметься з Генеральним директором Товариства, встановлення розміру його винагороди;

13.2.9. обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством;

13.2.10. обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

13.2.11. визначення дати складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного чинним законодавством;

13.2.12. визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до цього Статуту та мають право на участь у загальних зборах відповідно до чинного законодавства;

13.2.13. вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також про створення, реорганізацію і ліквідацію дочірніх підприємств, філій, представництв, інших відокремлених підрозділів, затвердження їх статутів та положень;

13.2.14. вирішення питань, віднесених до компетенції наглядової ради чинним законодавством, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;

13.2.15. прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, визначених чинним законодавством та цим Статутом;

13.2.16. визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

13.2.17. прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

13.2.18. прийняття рішення про обрання (заміну) реєстратора власників іменних цінних паперів Товариства або депозитарію цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

- 13.2.19. надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до закону;
- 13.2.20. здійснення повноважень власника щодо дочірніх підприємств, інших юридичних осіб, створених (заснованих) Товариством, або учасником яких є Товариство, крім випадків, встановлених цим Статутом стосовно вчинення значних правочинів та правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість;
- 13.2.21. обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства, які утворюються за рішенням Загальних зборів;
- 13.2.22. вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції наглядової ради згідно із чинним законодавством, цим Статутом.
- 13.3. Питання, що належать до виключної компетенції наглядової ради Товариства, не можуть вирішуватися іншими органами Товариства, крім Загальних зборів, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством.

1) посада	Член наглядової ради
2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Самсонов Олександр Анатолійович
3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	д/н д/н д/н
4) рік народження**	1957
5) освіта**	вища, Донецький політехнічний інститут
б) стаж роботи (років)**	41
7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**	заступник генерального директора ЗАТ "АВК"
8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано	15.04.2015 на 3 роки

9) опис 15.04.2015 р. загальними зборами акціонерів ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" (протокол №35 від 15.04.2015 р.) обрано членом Наглядової ради.

Судимостей за посадові та корисливі злочини не має. Винагороду в будь-якій формі не отримував. Згоди на розкриття паспортних даних не надано.

За останні 5 років перебував на посадах: з 01.12.2010 р. по 24.07.2013 р. заступник генерального директора з персоналу ЗАТ "АВК", з 24.07.2013 р. по 10.11.2014 р. заступник генерального директора з персоналу ПрАТ "АВК", з 10.11.2014 р. по 05.02.2015 р. директор з персоналу ТОВ "АВК КОНФЕКШНЕРІ", з 06.02.2015 р. заступник генерального директора по персоналу ПрАТ "АВК".

На теперішній час працює заступником генерального директора по персоналу ПрАТ "АВК" (84300, Донецька обл., м. Краматорськ, вулиця Орджонікідзе, б. 1-А).

Витяг зі СТАТУТУ:

СТАТТЯ 13. КОМПЕТЕНЦІЯ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ ТОВАРИСТВА

13.1. До компетенції наглядової ради належить вирішення питань, передбачених чинним законодавством, цим Статутом, а також переданих на вирішення наглядової ради Загальними зборами.

13.2. До виключної компетенції наглядової ради належить:

- 13.2.1. підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
- 13.2.2. прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до цього Статуту та у випадках, встановлених законом;
- 13.2.3. прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
- 13.2.4. прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, у випадках, передбачених цим Статутом;
- 13.2.5. прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
- 13.2.6. затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законом;
- 13.2.7. обрання та припинення повноважень Генерального директора Товариства;
- 13.2.8. затвердження умов контракту, який укладатиметься з Генеральним директором Товариства, встановлення розміру його винагороди;
- 13.2.9. обрання реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством;
- 13.2.10. обрання аудитора Товариства та визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
- 13.2.11. визначення дати складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного чинним законодавством;
- 13.2.12. визначення дати складання переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення загальних зборів відповідно до цього Статуту та мають право на участь у загальних зборах відповідно до чинного законодавства;
- 13.2.13. вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях, про заснування інших юридичних осіб, а також про створення, реорганізацію і ліквідацію дочірніх підприємств, філій, представництв, інших відокремлених підрозділів, затвердження їх статутів та положень;
- 13.2.14. вирішення питань, віднесених до компетенції наглядової ради чинним законодавством, у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;

13.2.15. прийняття рішення про вчинення значних правочинів у випадках, визначених чинним законодавством та цим Статутом;

13.2.16. визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;

13.2.17. прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

13.2.18. прийняття рішення про обрання (заміну) реєстратора власників іменних цінних паперів Товариства або депозитарію цінних паперів та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;

13.2.19. надсилання пропозиції акціонерам про придбання належних їм простих акцій особою (особами, що діють спільно), яка придбала контрольний пакет акцій, відповідно до закону;

13.2.20. здійснення повноважень власника щодо дочірніх підприємств, інших юридичних осіб, створених (заснованих) Товариством, або учасником яких є Товариство, крім випадків, встановлених цим Статутом стосовно вчинення значних правочинів та правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість;

13.2.21. обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства, які утворюються за рішенням Загальних зборів;

13.2.22. вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції наглядової ради згідно із чинним законодавством, цим Статутом.

13.3. Питання, що належать до виключної компетенції наглядової ради Товариства, не можуть вирішуватися іншими органами Товариства, крім Загальних зборів, за винятком випадків, встановлених чинним законодавством.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові посадової особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	Привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Генеральний директор	Гаряжа Олег Іванович	ВВ 723736 11.03.1999 Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області	0	0	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Гаврицьо Ольга Михайлівна	ВС 562190 15.11.2000 Пролетарським РВД МУ УМВС України в Донецькій області	3	0.00037037952	3	0	0	0
Голова ревізійної комісії	Галета Людмила Василівна	АМ 219029 22.02.2001 Індустріальним РВДМУУМВС України в Дніпропетровській обл.	1	0.00012345984	1	0	0	0
Член ревізійної комісії	Казакевич Тетяна Леонідівна	д/н д/н д/н	128	0.01580285933	128	0	0	0
Член ревізійної комісії	Золотухіна Олена Олександрівна	д/н д/н д/н	128	0.01580285933	128	0	0	0
Голова наглядової ради	АВК КОНФЕКШНАРІ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (А.V.K. CONFECTIONERY HOLDINGS LIMITED)	HE 313608	630176	77.80142719573	614608	0	15568	0
Член наглядової ради	Самсонов Олександр Анатолійович	д/н д/н д/н	0	0	0	0	0	0
Усього			630436	77.83352675375	614868	0	15568	0

VI. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента

Найменування юридичної особи	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	Привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
АВК КОНФЕКШНАРИ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (А. V. K. CONFECTIONERY HOLDINGS LIMITED)	HE313608	КППР 1095 д/н м. Нікосія Лампусас, 1	630176	77.801427195733	614608	0	15568	0
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Серія, номер, дата видачі паспорта, найменування органу, який видав паспорт**		Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	Привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
Усього			630176	77.801427195733	614608	0	15568	0

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів	Чергові	Позачергові
	X	
Дата проведення	15.04.2015	
Кворум зборів	78.29	
Опис	<p>Особи, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного - наглядова рада (внесення змін до порядку денного було прийнято на засіданні наглядової ради 20 березня 2015 року).</p> <p>ПОРЯДОК ДЕННИЙ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Про погодження рішення Наглядової Ради Товариства про надання повноважень з підрахунку голосів реєстраційній комісії до моменту обрання лічильної комісії. 2. Відкриття чергових загальних зборів акціонерів, встановлення кількісного складу лічильної комісії, обрання членів та голови лічильної комісії, обрання голови та секретаря загальних зборів. 3. Встановлення порядку проведення чергових загальних зборів, порядку проведення голосування на загальних зборах. 4. Затвердження звіту директора товариства про результати виробничо-господарської діяльності товариства за 2014 рік, визначення основних напрямів діяльності товариства на 2015 рік. 5. Затвердження звіту і висновків ревізійної комісії за наслідками перевірки фінансово-господарської діяльності товариства за 2014 рік. 6. Обрання членів нового складу ревізійної комісії товариства. 7. Затвердження річної фінансової звітності товариства за 2014 рік. 8. прийняття рішень за наслідками розгляду звіту наглядової ради, звіту генерального директора, звіту ревізійної комісії. 9. Розподіл прибутку за 2014 рік. встановлення строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків. 10. Про внесення змін в існуючі договори застави та іпотечні договори з банківськими установами. Про укладення з банківськими установами договорів застави, іпотеки, поруки, відступлення права вимоги та інших договорів забезпечення. Про визначення особи, уповноваженої на укладання та підписання вищевказаних договорів, та інших документів, пов'язаних з укладанням вищевказаних договорів, а також про визначення особи, уповноваженої на внесення змін і доповнень до зазначених договорів. 11. Про затвердження ринкової вартості майна, яке передається Товариством в заставу/іпотеку банківськими установам в якості забезпечення виконання кредитних зобов'язань Товариства перед банківськими установами. 12. Про затвердження договорів, укладених банківськими установами, та договорів про внесення змін до існуючих договорів, укладених з банківськими установами, а також про визначення особи, уповноваженої на внесення змін і доповнень до зазначених договорів. 13. Припинення повноважень членів наглядової ради товариства, які були обрані позачерговими Загальними зборами акціонерів 04.07.2012 року (протокол Загальних зборів № 29). 14. Обрання членів наглядової ради товариства. 15. Затвердження умов цивільно - правових або трудових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно - правових або трудових договорів з членами наглядової ради, додаткових угод до таких договорів, інших документів, пов'язаних з виконанням повноважень членів наглядової ради. <p>ВИРІШИЛИ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Погодити рішення Наглядової Ради Товариства про надання повноважень з підрахунку голосів реєстраційній комісії до моменту обрання лічильної комісії. 2.1. Визнати ці чергові загальні збори товариства правомочними. 2.2. Склад лічильної комісії встановити у кількості 3 (трьох) членів. До складу лічильної комісії обрати наступних осіб: <ul style="list-style-type: none"> Будко Ольгу Володимирівну - головою і членом лічильної комісії; Казакевич Тетяну Леонідівну - членом лічильної комісії; Золотухіну Олену Олександрівну - членом лічильної комісії. 2.3. Головою загальних зборів товариства обрати Волошину Світлану Василівну, секретарем чергових загальних зборів товариства обрати Будко Тамару Григорівну. 3.1. Встановити, що час для виступу однієї особи за одним питанням №1,2,3,10,11,12,13,15 порядку денного загальних зборів не може перевищувати 5 (п'яти) хвилин, за питанням №4,14 порядку денного - 30 (тридцять) хвилин, за питаннями № 5,6,7,8,9 порядку денного - 15 (п'ятнадцять) хвилин. 3.2. Час для виступу у дебатах однієї особи за одним питанням порядку денного цих загальних зборів не може перевищувати 5 (п'яти) хвилин. 3.3. Встановити, що голосування щодо прийняття рішень за питанням порядку денного здійснювати із застосуванням бюлетенів. 4.1. Затвердити звіт генерального директора товариства за 2014 рік. 4.2. Затвердити основні напрями діяльності товариства на 2015 рік. 5.1. Затвердити звіт і висновки ревізійної комісії за наслідками перевірки фінансово-господарської діяльності товариства за 2014 рік, 6.1. Склад ревізійної комісії встановити у кількості 3 (трьох) членів. До ревізійної комісії обрати наступних осіб: <ul style="list-style-type: none"> Галета Людмила Василівна - голова ревізійної комісії Золотухіна Олена Олександрівна - член ревізійної комісії 	

Казакевич Тетяна Леонідівна - член ревізійної комісії.

7.1. Затвердити річний звіт (річну фінансову звітність) товариства за 2014 рік.

8.1. Затвердити звіт та висновки ревізійної комісії товариства, звіт генерального директора, звіт ревізійної комісії за 2014 рік.

9.1. Затвердити розподіл прибутку і збитків товариства за 2014 рік з урахуванням вимог, передбачених законом, затвердити розмір, строк та порядок виплати річних дивідендів за 2014 рік.

10.1. Внести зміни до Договору застави від 15.10.2009 р., посвідченого приватним нотаріусом Донецького міського нотаріального округу Трухіною І.Г., зареєстрованого в реєстрі за № 3417 (надалі - Договір Застави), укладеного між ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К" м. Дніпропетровськ" (надалі - Товариство) та АТ "СБЕРБАНК РОСІЇ" (надалі - Банк), укладеному між Товариством та Банком в якості забезпечення виконання зобов'язань ПрАТ "АВК" (ідентифікаційний код юридичної особи 30482582, надалі - Позичальник) перед Банком за Договором про відкриття кредитної лінії № 04-В/09/22/ЮО від 15.10.2009 року (надалі - Кредитний договір), які (зміни) пов'язані із змінами, внесеними до Кредитного договору Додатковим договором № 204 від 27.11.2014 р. (копія якого додається до цього Протоколу в Додатку № 1, та є невід'ємною частиною цього Протоколу), Додатковим договором № 206 від 30.12.2014 (копія якого додається до цього Протоколу в Додатку № 2, та є невід'ємною частиною цього Протоколу), а також Додатковим договором № 207 від 27.02.2015 року (копія якого додається до цього Протоколу в Додатку № 3, та є невід'ємною частиною цього Протоколу).

10.2. Внести наступні зміни до Договору застави від 15.10.2009 р., посвідченого приватним нотаріусом Донецького міського нотаріального округу Трухіною І.Г., зареєстрованого в реєстрі за № 3417 (надалі - Договір Застави), укладений між ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К" м. Дніпропетровськ" (надалі - Товариство) та АТ "СБЕРБАНК РОСІЇ" (надалі - Банк), укладеним між Товариством та Банком в якості забезпечення виконання зобов'язань ПрАТ "АВК" (надалі - Позичальник) перед Банком за Договором про відкриття кредитної лінії № 04-В/09/22/ЮО від 15.10.2009 року (надалі - Кредитний договір), які (зміни) пов'язані із внесенням наступних змін до Кредитного договору:

а) подовження до 31.05.2015 року строку дії наступних траншів Кредиту, наданих Позичальнику на підставі наступних Додаткових договорів:

- кредитний транш в сумі 2 109 843,69 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору №204 від 27.11.2014 року;

- кредитний транш в сумі 134 154,30 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору № 187 від 24.03.2014 року;

- кредитний транш в сумі 1 074 999,99 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору №204 від 27.11.2014 року;

- кредитний транш в сумі 625 944,60 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору № 188 від 28.03.2014 року;

- кредитний транш в сумі 11 069 693,03 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору № 206 від 30.12.2014 року;

- кредитний транш в сумі 200 000,00 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору № 189 від 03.04.2014 року;

- кредитний транш в сумі 395 000,00 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору № 190 від 09.04.2014 року;

- кредитний транш в сумі 413 393,00 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору № 191 від 10.04.2014 року;

- кредитний транш в сумі 241 359,56 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору № 192 від 14.04.2014 року;

- кредитний транш в сумі 371 280,00 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору № 194 від 18.04.2015 року;

- кредитний транш в сумі 303 601,96 доларів США, виданий відповідно до Додаткового договору № 195 від 05.05.2014 року;

б) встановлення наступного графіку зниження ліміту кредитної лінії за Кредитним договором: з "27" квітня 2014 року загальний ліміт Кредитної лінії зменшується щомісячно, згідно наступного графіку:

Період погашення Погашення, дол. США ліміт кредитної лінії, дол. США

3 27.10.2011 по 30.05.2014 р. 0,00 56 800 000,00

31.05.2015 6 800 000,00 50 000 000,00

27.06.2015 2 000 0000,00 48 000 000,00

27.07.2015 2 000 0000,00 46 000 000,00

27.08.2015 2 000 0000,00 44 000 000,00

27.09.2015 2 000 0000,00 42 000 000,00

27.10.2015 2 000 0000,00 40 000 000,00

27.11.2015 2 000 0000,00 3 8 000 000,00

27.12.2015 2 000 0000,00 36 000 000,00

27.01.2016 2 000 0000,00 34 000 000,00 27.02.2016 2 000 0000,00 32 000 000,00 27.03.2016 2 000 0000,00 30

000 000,00 27.04.2016 2 000 0000,00 28 000 000,00 27.05.2016 2 000 0000,00 26 000 000,00 27.06.2016 2 000

0000,00 24 000 000,00 27.07.2016 2 000 0000,00 22 000 000,00 27.08.2016 2 000 0000,00 20 000 000,00

14.09.2016 20 000 000,00 0,00

в) встановлення наступних обов'язків ПрАТ "АВК":

1. в термін не пізніше 30.05.2015 року укласти договори про внесення змін до усіх договорів застави та іпотечних договорів, укладених між ПрАТ "АВК" та Банком в якості забезпечення виконання зобов'язань за Кредитним договором, а також гарантує і зобов'язується в зазначений термін забезпечити укладання

договорів про внесення змін до усіх договорів застави та до усіх іпотечних договорів, укладених між Банком та ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ДОНЕЦЬК" (ідентифікаційний код юридичної особи 00381835), ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ЛУГАНСЬК" (ідентифікаційний код юридичної особи 00382036), ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" (ідентифікаційний код юридичної особи 00373882), ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. МУКАЧЕВО" (ідентифікаційний код юридичної особи 00382088), в якості забезпечення виконання зобов'язань ПрАТ "АВК" за Кредитним договором - на підставі відповідних протоколів Наглядових рад вказаних вище підприємств, які (протоколи) повинні бути надані до Банку в строк не пізніше ніж до 30.05.2015, але в будь-якому разі до укладання вищевказаних договорів про внесення змін (із рішеннями про їх укладання).

2. в термін не пізніше 30.05.2015 року забезпечити надання до Банку Протоколів Загальних зборів акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "АВК" М ДНІПРОПЕТРОВСЬК" (ідентифікаційний код юридичної особи 00373882), ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. МУКАЧЕВО" (ідентифікаційний код юридичної особи 00382088), із рішенням про затвердження змін до усіх договорів застави та іпотечних договорів, укладених вказаними підприємствами в "ості забезпечення виконання зобов'язань за Кредитним договором, які (зміни) пов'язані з змінами до Кредитного договору, внесеними Додатковим договором № 208 (який планується до укладання на умовах, визначених в питанні 10 Порядку денного цього Протоколу), Додатковим договором № 204 від 27.11.2014 р., Додатковим договором № 206 від 30.12.2014 р. та Додатковим договором №207 від 27.02.2015 р.

3. в термін не пізніше 30.10.2015 року забезпечити надання до Банку акціонерів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДОНЕЦЬК" (ідентифікаційний код юридичної особи 00381835) та ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ЛУГАНСЬК" (ідентифікаційний код юридичної особи 00382036)", із рішенням про затвердження змін до усіх договорів застави та іпотечних договорів, укладених вказаними підприємствами в якості забезпечення виконання зобов'язань за цим Договором, які (зміни) пов'язані із змінами до Кредитного договору, внесеними Додатковим договором № 208 (який планується до укладання на умовах, визначених в питанні 10 Порядку денного цього Протоколу), Додатковим договором № 204 від 27.11.2014 р., Додатковим договором № 206 від 30.12.2014 р. та Додатковим договором № 207 від 27.02.2015 р.

4. в строк до 30.05.2015 укласти договір про внесення змін до договору застави цінних паперів, укладеного 15.07.2014 року між АТ "СБЕРБАНК РОСІЇ" та "АВК КОНФЕКШНАРІ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД, М. КІПР", які (зміни) пов'язані із змінами, внесеними до цього Договору Додатковим договором № 208 (який планується до укладання на умовах, визначених в питанні 10 Порядку денного цього Протоколу), Додатковим договором № 204 від 27.11.2014 р., Додатковим договором № 206 від 30.12.2014 р. та Додатковим договором № 207 від 27.02.2015 р."

г) встановлення обов'язку ПрАТ "АВК" сплатити Банку комісію за управління коштами кредитної заборгованості в частині внесення змін в Кредитний договір в розмірі

386 870 00 доларів США (триста вісімдесят шість тисяч вісімсот сімдесят) доларів СІМА 00 центів на рахунок №3739604 в АТ "СБЕРБАНК РОСІЇ" код банку 320627. Вищезазначена комісія сплачується не пізніше останнього робочого дня відповідного місяця, у національній валюті України - гривні, по курсу НБУ на день здійснення платежу наступним чином:

- щомісячно з червня 2014р по грудень 2014р., не пізніше останнього робочого дня поточного місяця - по 11 365,00 (одинадцять тисяч триста шістьдесят п'ять) доларів США 00 центів;

- травень 2015 р. - не пізніше останнього робочого дня поточного місяця - 47 865,00 (сорок сім тисяч вісімсот шістьдесят п'ять) доларів США 00 центів;

- щомісячно з червня 2015р. по березень 2016р., не пізніше останнього робочого дня поточного місяця - по 18 250,00 (вісімнадцять тисяч двісті п'ятдесят) доларів США 00 центів;

- щомісячно з квітня 2016 р. по серпень 2016 р., не пізніше останнього робочого дня поточного місяця - по 12 825,00 (дванадцять тисяч вісімсот двадцять п'ять) доларів США 00 центів,

- останній платіж в розмірі 12 825,00 (дванадцять тисяч вісімсот двадцять п'ять) доларів США 00 центів, Позичальник повинен сплатити не пізніше 14.09.2016 року."

д) встановлення обов'язку Позичальника щодо сплати процентів, нарахованих відповідно до пунктів 6.1. - 6.2. Кредитного договору у період з "27" грудня 2014 року по "26" травня 2015 року включно наступним чином:

- 30 (тридцять) відсотків від нарахованої суми процентів за період "27" грудня 2014 року по "26" січня 2015 року (включно) - сплатити до "29" січня 2015 року включно ;

- 10 000,00 (десять тисяч) доларів США - сплатити до "30" квітня 2015 року включно;

- несплачену суму процентів, що залишилась від суми процентів, нарахованої за період з "27" грудня 2014 року по "26" травня 2015 року (включно)- сплатити не пізніше "31" травня 2015 року включно".

10.3. Надати повноваження Генеральному директору Товариства Олегу Івановичу Гаряжа або іншій особі уповноваженій на підставі відповідної довіреності, у тому числі виданої до набрання чинності цього протоколу на укладання та підписання договорів про внесення змін до Іпотечного договору та Договору застави, в тому числі визначати самостійно на власний розсуд всі встотні умови таких правочинів (договорів) з урахування положень цього протоколу. Також Генеральному директору товариства Олегу

Івановичу Гаряже або іншій особі, уповноваженій на підставі відповідної довіреності, у тому числі виданої до набрання чинності, цього протоколу, надається право на внесення змін та доповнень до зазначених правочинів (договорів), на надання до Банку будь-яких документів, пов'язаних з укладенням зазначених правочинів (договорів), та на здійснення всіх інших дій, що необхідні для виконання рішень вказаних в цьому протоколі, в тому числі видавати довіреності на здійснення дій, необхідних для реалізації цих рішень.

10.4. Затвердити проект договору про внесення змін до Договору застави, який викладений в Додатку № 4 до цього Протоколу, і є його невід'ємною частиною.

11.1. Не приймати рішення по цьому питанню порядку денного.

12.1. Не приймати рішення по цьому питанню порядку денного.

13.1. Припинити повноваження членів наглядової ради товариства, які були обрані позачерговими Загальними зборами акціонерів 04.07.2012 року (протокол Зальних зборів №29).

14.1. Обрати членом наглядової ради товариства Самсонова Олександра Анатолійовича.

14.2. Обрати членом Наглядової ради Товариства акціонера - юридичну особу: АВК КОНФЕКШНАРІ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (A.V.K. CONFECTIONERY HOLDINGS LIMITED), юридична особа, створена та зареєстрована в Республіці Кіпр, реєстраційний номер HE 313608, повноваження якого в роботі Наглядової ради буде здійснювати призначений у відповідності з вимогами законодавства представник акціонера, якого буде визначено пізніше.

Адреса зареєстрованого офісу Лампусас 1, Нікосія, 1095 Кіпр. Володіє часткою 77,80% у статутному капіталі емітента: акціями іменними простими - 614608 штук, що складає частку 75,88% у статутному капіталі емітента; акціями іменними привілейованими - 15568 штук, що складає частку 19,22% у статутному капіталі емітента.

Обрано на строк три роки.

15.1. Затвердити умови цивільно-правових або трудових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання цивільно-правових або трудових договорів з членами наглядової ради, додаткових угод до таких договорів, інших документів, пов'язаних з виконанням повноважень членів наглядової ради.

VIII. Інформація про дивіденди

	За результатами звітного періоду		За результатами попереднього періоду	
	За простими акціями	За привілейованими акціями	За простими акціями	За привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.		37823.3		37823.3
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн		1.9		1.9
Сума виплачених дивідендів, грн				354.2
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів	д/н	д/н	д/н	08.04.2015
Дата виплати дивідендів	д/н	д/н	д/н	30.06.2015
Опис	<p>На загальних зборах акціонерів, що відбулись 15.04.2015р.. було вирішено не нараховувати дивіденди за простими акціями. Дивіденди за привілейованими акціями за 2014 рік нараховані згідно з вимогами Статуту. Строк виплати дивідендів - з 01.06.2015р. по 30.06.2015р. Дивіденди за 2015 рік нараховані за привілейованими акціями згідно з вимогами Статуту.</p>			

ІХ. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	01001 Київська область д/н м. Київ вул. Б.Грінченка, б. 3
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	д/н
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	д/н
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	044 377-72-65
Факс	044 279-12-49
Вид діяльності	за КВЕД - 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Опис	ПАТ "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ" є депозитарієм Товариства згідно укладеного договору про обслуговування емісії цінних паперів № Е-00398/8407/п від 05.09.2013р.. ПАТ "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ" діє згідно правилам центрального депозитарію цінних паперів (рішення НКЦПФР від 01.10.2013р. № 2092).

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ПАТ "ОТП БАНК"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	21685166
Місцезнаходження	01033 Київська область д/н м. Київ вул. Жилянська, 43
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 470725
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	07.10.2007
Міжміський код та телефон	044 490-05-00
Факс	044 495-60-83
Вид діяльності	66.11 Управління фінансовими ринками
Опис	Договір про відкриття рахунків у цінних паперах власникам цінних паперів №ДЕМ43/00056 від 12.01.2011р. Предмет договору: надання послуг, пов'язаних із дематеріалізацією випуску акцій Емітента, відкриття та подальшого ведення рахунків у цінних паперах власникам до моменту укладення з кожним власником договору про відкриття рахунків у цінних паперах.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КОНТРОЛЬ - АУДИТ"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	22022137
Місцезнаходження	01033 Київська область д/н м. Київ вул. Саксаганського, б. 15, офіс 8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1132
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2001
Міжміський код та телефон	044 2210578
Факс	д/н
Вид діяльності	69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з

	питань оподаткування
Опис	ТОВ АФ "Контроль - Аудит" здійснює аудиторську перевірку річних фінансових звітів Товариства.

X. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
03.12.2010	№ 216/04/1/10	Дніпропетровське територіальне управління Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку	UA 0400231009	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	19.00	790073	15011387.00	97.540000000000
Опис	ЗАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" згідно рішення акціонерів, прийнятого 14 вересня 2011 року, перейменовано у ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" (у зв'язку з приведенням діяльності Товариства у відповідність до норм Закону України "Про акціонерні товариства"). У зв'язку з цим свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 216/04/1/10 від 03 грудня 2010 року було оновлене та видано 14 грудня 2011 року.								
03.12.2010	№ 217/04/1/10	Дніпропетровське територіальне відділення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку	UA 0400231009	Акція привілейована на бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	19.00	19907	378233.00	2.460000000000
Опис	ЗАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" згідно рішення акціонерів, прийнятого 14 вересня 2011 року, перейменовано у ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" (у зв'язку з приведенням діяльності Товариства у відповідність до норм Закону України "Про акціонерні товариства"). У зв'язку з цим свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 217/04/1/10 від 03 грудня 2010 року було оновлене та видано 14 грудня 2011 року.								

XI. Опис бізнесу

Важливі події розвитку (в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ)

1927 - організована кондитерська фабрика, на базі комітету безробітних

1971 - розпочато будівельно-монтажні роботи нової фабрики

1973 - введення в експлуатацію нового об'єкта - Дніпропетровської кондитерської фабрики

Почали видавати свою продукцію, укомплектовані прогресивним імпортним обладнанням і технологічними лініями: шоколадний, цукерковий, бісквітний і карамельний цеху, і стали одними з кращих в галузі

1985 - закінчено будівництво та введено в експлуатацію прирейкових складів-базу

1989 - введення в експлуатацію холодительно - аміачно компресорного цеху

1991 - закінчено будівництво 9-ти поверхового, житлового будинку для працівників фабрики

1994 - підприємство акцінували

2003 - увійшло до складу найбільшого виробника кондитерських виробів на Україні - ЗАТ "А.В.К.", зайнявши спільно 18% ринку кондитерських виробів України.

Інноваційні технології та нові види продукції

2004 - виробництво молочних шоколадних мас, що дозволило представити на ринку цукерки "Асорті" в молочному і чорному шоколаді;

- Освоєна прогресивна технологія виготовлення шоколадних і кондитерських мас із застосуванням кульових млинів;

- Випуск нових видів продукції на лінії FIS: печива сандвіч з желейною начинкою "Люксор", печива декорованого з начинкою на основі рослинних жирів "Кремівка";

2005 - випуск печива глазурованого і декорованого з різноманітними смаками "Оріана";

- Новинка для покупців - двохарові цукерки серії "ШокоLove" з різними смаками;

- На лінії 317-Е 9 освоєно випуск десертного шоколаду "Екстра", чорний шоколад "Персона" у чотирьох видах колекцій з різними добавками, "Екстра" молочний шоколад "Персона";

- Виробництво молочного та чорного шоколаду "Аро" без добавок і з великими добавками;

- Проведена модернізація лінії HAAS, що випускає високоліквідні вироби на основі фігурних вафель;

- На лінії цукрового печива "Lazer" випуск печива "Біско" з великими добавками (курага, родзинки, чорнослив);

- Нові види молочної карамелі "Шерідан", оригінальних льодяників "Бумс" нової форми з гранульованими ароматизаторами, карамель "Дайкірі" з масляно-цукровими перешарованими начинками з різними смаками;

2006 - на ринок представлена кондитерська плитка оригінальної форми з додаванням арахісу,

вафельної крихти, сухого молока;

- Освоєні: технологія і виробництво двохарових цукерок з помадно-желейними та помадно-збивними корпусами;

- Йде освоєння технології виробництва двохарових цукерок з молочно-желейної та збивної начинкою.;

- Освоєна лінія цукерок типу "Корівка" куполоподібної форми з молочно-желейною начинкою, яку вперше розробили і впровадили фахівці нашого підприємства.

За період з 2003 року технологічною службою підприємства спільно з відділом розробок ЗАТ "АВК" було розроблено та впроваджено у виробництво 76 найменувань нових видів виробів.

Хороші смакові якості виробів, сучасний барвистий дизайн загорткових матеріалів, конкурентно здатна ціна дозволили новим сортам зайняти стійке місце як на ринку України, так і за її межами.

Модернізація виробництва

2003 - ділянку по підготовці, плавленню і зберіганню жиру;

- ділянка по додатковому подрібненню шоколадних мас;

- ділянка по приготуванню начинок на лінію "Хаас";

2004 - лінія "Fis" для виробництва печива сандвіч з желейними начинками і начинками на основі рослинних жирів;

- Реконструкція лінії 850 по виробництву шоколадних батонів і цукерок типу "Асорті";

- Монтаж та реконструкція лінії ШПФ-18 по виробництву шоколадних пралінових сортів цукерок;

2005 - виробництво кондитерської плитки "Фантазія" ф. "Agathon" і шоколаду "Персона";

- Установа нової мийної машини ф. "HILDEBRAND";
- модернізація лінії "HAAS" з метою збільшення потужностей;
- Впроваджена система кондиціонування повітря для створення оптимальних умов праці;

2006-будівництво і введення в експлуатацію котельні;

-реконструкція лінії з виробництва "універсальної" карамелі: молочні, пралінові, льодяникові сорти карамелі.

- Модернізація двох ліній "Геліос" по виробництва двохарових сортів цукерок;
- Організація виробництва комбінованих сортів цукерок в цукерковому цеху;
- Лінія по виробництву виробів з начинкою (типу "Асорті") ф. AWEMA;

2007 - Лінія "HAAS" -2, Випуск цукерок на вафельній основі

Інвестиції: 12 311.4 тис.грн Обсяг виробництва 0.7 500 т / рік

- Лінія "Mainke", Інвестиції: 7 517.2 тис.грн

Обсяг виробництва 0.8375 т / год

2008 - придбання, монтаж і запуск нового технологічного обладнання для виробництва нового асортименту цукерок на вафельній основі (лінія HAAS-3). Продуктивність - 1,39 / 0,92 т / год.

Асортимент групи "Королівський шарм".

- Придбання, монтаж і запуск нового технологічного обладнання для виробництва нового

- Асортименту пралінових цукерок (лінія Meinke-2). Асортимент - цукерки "Трюфальє".

- Продуктивність -1,23 т / год.

2009 р. - Придбання, монтаж та запуск нового технологічного обладнання для виробництва нового асортименту шоколадних цукерок (лінія Knobel). Асортимент - цукерки "Трюфель молочний". Продуктивність - 1,458 т / год.

2010 р. - забезпечення технічних можливостей діючих технологічних ліній по розширенню асортименту та збільшення продуктивності. Реконструкція та модернізація складських приміщень.

Реконструкція побутових приміщень.

2011 р - Установа лінії відсадження пралінових цукерок ПТОСК. Реконструкція системи

електропостачання підприємства. Установа лінії для просіву цукру, какао та сухого молока.

Модернізація ділянки обжарювання какао-бобів.

2014 р Установа технологічних ліній Майнке - 1 та Майнке- 2.

Якість продукції

2002-розроблена, впроваджена та сертифікована в системі "УкрСЕПРО" система управління якістю, заснована на вимогах стандарту ДСТУ ISO 9001-2001;

2003 - міжнародним органом з сертифікації БЮРО ВЕРІТАС проведений сертифікаційний аудит системи управління якістю і отримано сертифікат на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2000;

2005 - успішно пройдений ресертифікаційний аудит системи управління якістю в системі "УкрСЕПРО";

2006 - ресертифікаційний аудит БЮРО ВЕРІТАС, на підставі чого видано відповідні сертифікати.

2007р - ресертифікаційний аудит системи управління якістю в системі "УкрСЕПРО" БЮРО ВЕРІТАС, на підставі чого видано відповідні сертифікати.

Соціальна діяльність

Адміністрація дотримується принципів легальної, прозорої діяльності. Результати господарської діяльності підтверджені аудитом 2013 року.

У процесі роботи підприємство здійснює зв'язок відкритості та взаємовигідного співробітництва з

усіма категоріями населення: споживачами, власними співробітниками, комерційними партнерами, громадськими активістами, державними службовцями та представниками місцевого самоврядування.

Надає адресну благодійну допомогу цілому ряду громадських організацій, з яких Дніпропетровське єпархеальне управління, комунальний заклад освіти "Навчально-реабілітаційний центр "Горлиця" ДОР", КЗ "Дніпропетровський дитячий будинок - інтернат".

На підприємстві функціонує профспілкова організація, яка крім загальноприйнятих функцій займається організацією культурно-масових заходів, проведенням конкурсів серед працівників і їхніх дітей.

Діючий колективний договір гарантує всьому персоналу різні соціальні пільги та компенсації: санаторно-курортне лікування, матеріальну допомогу до відпустки на оздоровлення, щомісяця набори кондитерських виробів, подарунки до свят.

Громадська організація "Рада ветеранів" надає матеріальну допомогу і підтримку ветеранам виробництва.

Нагороди

2003

- Диплом учасника 8-ї міжнародної виставки "Смак - експо 2003"
- Диплом кубка за якість і професіоналізм при участі в виставці "Катеринославський ярмарок -2003"
- Диплом 7 - і міжнародної виставки "Смак - 2003" до медалі переможця рейтингу "Народна відзнака довіри" в номінації "Дніпропетровська марка"

2004

- Диплом учасника 8-ї міжнародної виставки "Смак - 2004"
- подяка колективу за надійне партнерство і міцний союз від Дніпропетровського регіонального управління Приватбанку

2005

- диплом кубка переможця рейтингу "Народна відзнака довіри" 2-е місце в номінації "Дніпропетровська марка" при участі в спеціалізованій виставці "Продукти та напої"

2006

- диплом кубка переможця рейтингу "Народна відзнака довіри" 2-е місце у номінації "Солодке життя" при участі в VII щорічній виставці "Катеринославський ярмарок - 2006"

Кількість працівників 1575 чол.

Потужність фабрики 65 тис.тонн в рік.

Основна спеціалізація - виробництво шоколадних цукерок.

Організаційна структура емітента, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Організаційна структура підприємства:

Генеральний директор, якому підпорядковані:

1.1 Начальник виробництва:

1.1.1. Виробничі цеха

2.1. Головний механік, якому підпорядкований:

2.1.1. Ремонтно-механічний цех:

2.1.2. Будівельний цех

3.1. Головний енергетик, якому підпорядковані:

3.1.1. Відділ метрології та автоматики;

3.1.2. Енергоцех;

3.1.3. Парокотельний цех.

3.1.4. Холодильно - компресорний цех.

4. Заступник генерального директора з загальних питань, якому підпорядковані:

4.1. Склад сировини N 33

4.2. Склад готової продукції N 41

4.3. Склад допоміжних матеріалів

4.4. Юридичний відділ

4.5. Відділ пожарно - сторожової охорони

4.6. Здравпункт

4.7. Канцелярія

5. Заступник генерального директора з персоналу, якому підпорядковані:

5.1. Відділ організації праці і заробітної плати.

5.2. Відділ найму і розвитку персоналу.

6. Відділ охорони праці.

7. Планово-економічний відділ.

8. Бухгалтерія.

9. Служба якості.

10. Заступник генерального директора з розвитку.

10.1 Відділ з розвитку.

11. Відділ інформаційних технологій.

12. Відділ зовнішньої економічної логістики.

13. Відділ планування виробництва.

14. Розподільчий центр готової продукції м. Дніпропетровськ.

14.1 Склади зберігання.
15.Розподільчий центр сировини і допоміжних матеріалів м. Дніпропетровськ.
15.1 Склади зберігання.
16.Відділ розподільчої логістики.
16.1 Відділ розподільчої логістики Україна.
16.2 Відділ розподільчої логістики Експорт.
16.3 Відділ управління запасами.
16.4 Участок підготовки експортних заказів.
17.Відділ найманих грузоперевезень
18.Відділ власних грузоперевезень
19.Відділ матеріальних ресурсів.
Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів підприємство не має.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників в 2015 році становила 1575 чоловік, та 12 чоловік які працюють за сумісництвом.
Фактичний розмір фонду оплати праці в 2015 році склав 85266,6 тис.грн.
Це на 34,3 % вище 2014 року. Збільшення фонду оплати праці виникло в наслідок збільшення об'ємів виробництва.

Головною ціллю кадрової політики є оновлення і оптимізація кадрового складу керівників, спеціалістів та робочих всіх структурних підрозділів, забезпечення стабільної діяльності підприємства ефективно працюючим персоналом згідно штатного розкладу та заявкам керівників структурних підрозділів, зниження бюджетних витрат на роботу з персоналом. За звітний період було навчено новим професіям на виробництві 29 чоловік (із числа робочих підприємства).

Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Емітент не належить до будь - яких об'єднань.

Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Емітент не проводив спільної діяльності у 2015 році.

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб у звітному періоді не надходило.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

НАКАЗ № 36

м. Дніпропетровськ

2 січня 2014р.

Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства

Відповідно до Закону України від 16.07.99 р. № 996 -XIV " Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" із змінами та доповненнями, вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 30.11.2011 . № 1223 "Про внесення змін до Порядку

подання фінансової звітності", Міжнародних стандартів фінансової звітності необхідно забезпечити на підприємстві єдині принципи, методи, процедури при відображенні господарських операцій в обліку та фінансової звітності.

Для забезпечення належного ведення бухгалтерського обліку на підприємстві з урахуванням особливостей діяльності і технології обробки облікових даних НАКАЗУЮ:

Здійснювати на підприємстві ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до вимог чинного законодавства та затвердити такі положення:

1. Загальні положення

1.1. Юридична адреса: м. Дніпропетровськ , вул. Журналістів, 11

1.2. Дата державної реєстрації: 04.10.1994 р., № Свідоцтва : серія АОО № 412126 , код підприємства: 00373882

1.3. Дата реєстрації, № Свідоцтва платника ПДВ : 17.10.2011г . № 200004271

1.4. Організаційно - правова форма підприємства: Публічне акціонерне товариство

1.5. Форма власності: приватна

1.6. Перелік асоційованих підприємств наведено у Додатку № 1 .

1.7. Основні види господарської діяльності:

10.82 Виготовлення какао , шоколаду та цукристих кондитерських виробів

46.36 Оптова торгівля цукром , шоколадом та кондитерськими виробами

49.41 Вантажний автомобільний транспорт

56.29 Постачання інших готових страв

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Схема видів діяльності представлена в Додатку № 2 .

2. Організація бухгалтерського обліку

2.1 . Ведення бухгалтерського обліку на підприємстві здійснювати бухгалтерії ПАТ "Кондитерська фабрика" А.В.К. " м. Дніпропетровськ " на чолі з головним бухгалтером . Кількісний та посадовий склад бухгалтерії визначається штатним розкладом. За відсутності головного бухгалтера його права та обов'язки переходять до його заступника, а за відсутності заступника - до іншої посадовій особі, що затверджується наказом по підприємству. Відповідальність працівників бухгалтерської служби за ведення бухгалтерського обліку регулювати посадовими інструкціями.

2.2 . Головному бухгалтеру :

- Здійснювати ведення бухгалтерського обліку, використовуючи План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. З метою забезпечення необхідної деталізації обліково - економічної інформації дозволити головному бухгалтеру своїм розпорядженням вводити додаткову систему субрахунків . Додаткові рахунки (субрахунки) вводити в робочий план рахунків по мірі необхідності - у разі розширення виробництва і появи нових видів діяльності. При побудові структури плану рахунків використовувати інтегрований принцип, при якому рахунки управлінського обліку кореспондують з рахунками фінансового обліку в межах єдиної системи рахунків .

- З метою використання інформації в управлінському обліку при побудові аналітичних рахунків облік вести по місцях виникнення витрат .

- Використовувати журнально- ордерну форму обліку із застосуванням рахунків класів 0-7 і 9 ;

- Забезпечити ведення бухгалтерського обліку за допомогою комп'ютерної програми "1С : Підприємство " версія 8.2 , " Комінтех". З 01.05.2014р. за допомогою УВП (Управління виробничим підприємством).

- Забезпечити відображення інформації автоматизованого обліку всіх господарських операцій підприємства на паперових носіях , завірених підписом виконавця.

- Використовувати принципи Концептуальної основи, передбаченими МСФЗ для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності;

o достовірного уявлення та відповідності МСФЗ

o безперервності діяльності

o методу нарахувань

o послідовності подання

o суттєвості і групування інформації

o взаємозаліку статей звітності

o порівнянності інформації

- Для оцінки елементів фінансової звітності - активів , зобов'язань , капіталу , доходів , витрат у бухгалтерському обліку використовувати відповідні стандарти МСФЗ;

2.3 . Функціональної та звітної валютою Компанії є українська гривня .

2.4 Фінансова звітність в повному обсязі надається один раз на рік.

2.5 . Враховуючи чинне законодавство , згідно з МСФЗ 34 " Проміжна фінансова звітність" встановити періоди здачі проміжної звітності - квартал , півріччя , 9 місяців. До складу проміжної звітності включаються

- Звіт про фінансовий стан (баланс)
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) .

2.6. Встановити, що підставою для ведення бухгалтерського обліку господарських операцій є належним чином оформлені первинні документи, що фіксують факти їх здійснення.

2.7. Затвердити графік документообігу з встановленими термінами обробки документів згідно Додатку 3 до даного наказу .

2.8. Працівникам всіх служб (цехів , підрозділів) , що оформлюють первинні документи , дотримуватись порядку їх заповнення відповідно до вимог головного бухгалтера і дотримуватися терміни, передбачені графіком документообігу . За порушення вимог до оформлення документів , несвоєчасне складання первинної документації, а також недостовірність відображених у них даних залучати відповідальних посадових осіб до дисциплінарної відповідальності згідно із законодавством України .

2.9 . Встановити, що внутрішні первинні документи можуть бути підписані директором особисто або з використанням факсиміле (штампа) .

2.10 . Встановити, що всі первинні документи повинні містити такі обов'язкові реквізити:

- o найменування підприємства - укладача документа;
- o код підприємства до ЄДРПОУ;
- o номер документа;
- o назва документа (форми);
- o код форми документа;
- o дата і місце складання документа;
- o зміст та обсяг господарської операції , одиницю її виміру (у натуральному і вартісному вигляді) ;
- o посади, прізвища і підписи осіб, які дали згоду на проведення господарської операції і відповідальних за її здійснення , а також за створення первинного документа.

2.11 . Для визнання об'єктів необоротними активами, визначення дати їх введення в експлуатацію , строку корисного використання та ліквідаційної вартості , здійснення ремонту (модернізації) , ліквідації створити постійно діючу експертну комісію у складі:

- Голова комісії : головний механік
- Члени комісії : головний енергетик , головний бухгалтер.

2.12 . Для проведення інвентаризаційної роботи на підприємстві створюється постійно діюча інвентаризаційна комісія у складі :

- Голова постійно діючої комісії :
Генеральний директор
- Члени постійно діючої комісії :
заступник генерального директора з загальних питань
головний механік
головний бухгалтер
начальник виробничого відділу
начальник юридичного відділу

3 . Методика бухгалтерського обліку

3.1 . При складанні фінансової звітності підприємства використовувати стандарт МСФЗ 1 "Подання фінансової звітності". встановити межу суттєвості у розмірі 1 тис. грн.

3.2. Складання фінансової звітності проводити згідно принципу нарахування, доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей , згідно МСФЗ 1

3.3. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського і фінансової звітності, проводити інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції № 69 в наступні строки:

- o давальницької сировини , незавершеного виробництва , напівфабрикатів - щомісяця станом на 1 - е число місяця , наступного за звітним;
- o основних засобів , інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів - щороку станом на 1 листопада поточного року ;
- o виробничих запасів , МШП , товарів на складі - щороку станом на 1 жовтня поточного року ;
- o розрахунків з клієнтами та постачальниками , іншими дебіторами і кредиторами - щороку станом на 1 січня року , наступного за звітним роком;
- o грошових коштів ~ щомісяця , раптово ;
- o бланків суворої звітності - щомісяця станом на 1 -е число місяця;

о у разі зміни матеріально відповідальної особи ~ на день прийому - передачі справ ;

о у випадку розкрадання матеріальних цінностей і грошових коштів - у момент виявлення розкрадання (нестачі) .

3.4 . Встановити тривалість операційного циклу для :

- Виробництва кондитерських виробів 1 місяць;

- Робіт і послуг 1 місяць.

3.5. Встановити такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань підприємства :

3.5.1 . По обліку основних засобів

Одиницею обліку вважати окремий об'єкт основних засобів.

Визнавати основними засобами активи, строк корисного використання яких очікується більш одного року (або операційного циклу , якщо він більше року).

Основні засоби класифікувати по групах згідно Ст 145 п. 145.1 Податкового Кодексу України.

Очікуваний термін корисного використання об'єкта встановлюється постійно діючої експертною комісією та наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) , але не менше мінімального терміну , передбаченого податковим законодавством (п.145.1 та пп. 145.1.1 Податкового Кодексу України) . Строк корисного використання об'єкта переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод , але він не може бути менше , ніж визначено в п. 145.1 ПКУ. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю) . Первісна оцінка об'єкта основних засобів визначається згідно МСФЗ 16 "Основні засоби".

Амортизація об'єктів основних засобів, які зараховані на баланс підприємства, нараховується прямолінійним методом .

При зміні строку корисного використання амортизація об'єкта основних засобів нараховується, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання.

Якщо залишкова вартість об'єкта суттєво відрізняється від справедливої вартості на дату балансу , відповідно до МСФЗ 16 "Основні засоби" проводити переоцінку основних засобів , нематеріальних активів , інших необоротних активів до їх справедливої вартості .

При переоцінці об'єкта основних засобів переоцінюється вся група основних засобів, до якої такий об'єкт відноситься .

Переоцінка основних засобів проводиться на основі даних незалежного експерта оцінювача. Переоцінка проводиться з періодичністю, достатньою для того, щоб балансова вартість об'єкта основних засобів суттєво не відрізнялася від його справедливої вартості на дату звітності, але не рідше одного разу на три роки . Для проведення в обліку переоцінки кожного переоціненого об'єкта накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з загальної балансової вартості активу (дебет рахунка "Знос основних засобів" , кредит рахунку "Основні засоби") таким чином, щоб балансова вартість активу була представлена переоціненою вартістю на дату оцінки .

Приріст вартості від переоцінки відноситься на збільшення резерву переоцінки активів, що входить до складу іншого сукупного доходу на рахунок " Дооцінка основних засобів". Якщо такий приріст відновлює зменшення вартості цього ж активу , яке раніше було визнане як витрати , то сума дооцінки відноситься до складу прибутку / збитку через рахунок "Дохід від відновлення корисності активів" , за окремою статтею доходів .

Зменшення вартості визнається у прибутку / збитку через рахунок "Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій" , за винятком випадків , коли воно зменшує існуючий приріст вартості від переоцінки за цим же активу на рахунок "Дооцінка основних засобів".

Операція дооцінки основних засобів проводиться одночасно з розрахунком податкового ефекту переоцінки: розраховується сума відкладених податкових зобов'язань. Певний податковий ефект відображається за дебетом рахунка "Дооцінка основних засобів" і кредитом рахунка " Відкладені податкові зобов'язання". Таким чином , на рахунок "Дооцінка основних засобів " відображається сума "очищена" від податкового ефекту в розрізі об'єктів основних засобів.

Щомісячно проводиться визнання частини резерву переоцінки у складі нерозподіленого прибутку ("Нерозподілений прибуток") на прямолінійній основі по кожному з об'єктів основних засобів , протягом строку їх корисного використання розрахунок проводиться виходячи із сум резерву дооцінки на рахунок " Дооцінка основних засобів" і кредитом рахунка " відкладені податкові зобов'язання ").

При вибутті основного засобу, залишок суми резерву переоцінки по даному об'єкту списується до складу нерозподіленого прибутку.

Для деталізації інформації про суми переоцінок облік переоцінок (включаючи суми перенесення на рахунок нерозподіленого прибутку) ведеться в спеціальному реєстрі облікових даних про основні засоби. Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок залишкової вартості такого об'єкта

включати до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу при вибутті такого об'єкта.

Первісна (переоцінена) вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначену у встановленому податковим кодексом порядку.

Суму витрат на ремонт та поліпшення, яка відповідно до податкового законодавства була визнана податковими видатками у сумі, яка не перевищує 10 % сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягає амортизації, на початок звітного податкового року, відносити до складу витрат періоду.

Згідно МСФЗ 40 "Інвестиційна власність" - власна або орендована на умовах фінансової оренди нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), призначена для отримання орендних платежів та / або збільшення власного капіталу або для досягнення обох цих цілей.

Переважним використанням буде вважатися використання для надання в операційну оренду площі більшої, ніж площа операційної нерухомості. У зв'язку з тим, що площа, що надається в операційну оренду, менше, ніж площа операційної нерухомості, об'єкт основних засобів не визнавати інвестиційною нерухомістю.

3.5.2 . По обліку нематеріальних активів (НМА)

Первісну оцінку об'єкта НМА визначати згідно МСФЗ 38 "Нематеріальні активи".

Одиницею бухгалтерського обліку НМА вважати об'єкт НМА .

Строк корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом відповідно до пп. 145.1.1

Податкового кодексу України .

Нарахування амортизації НМА здійснюється прямолінійним методом .

3.5.3 . По обліку запасів

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання.

Облік запасів ведеться в розрізі наступних аналітик:

- номенклатура
- склади

Придбані (отримані) або виготовлені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна оцінка запасів визначається відповідно до вимог МСФЗ 2 "Запаси".

Встановлені такі методи оцінки вибуття запасів :

о середньозваженої собівартості - при списанні виробничих запасів у виробництво. Визначення середньозваженої собівартості здійснюється по кожній операції один раз на місяць.

о за цінами продажу - для товарів, які продаються оптом і в роздріб .

Організувати аналітичний облік руху товарно - матеріальних цінностей:

-в бухгалтерії - у відомостях обліку залишків матеріалів у кількісно - сумовому вираженні;

-на складі - у картках складського обліку в кількісному вираженні.

З метою недопущення розкрадань (нестач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію та виключених зі складу активів, головному бухгалтеру посилити контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення проставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МБП, відміток про переміщення МБП між структурними підрозділами, а також складання актів на їх списання в разі непридатності до експлуатації.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою з двох величин:

- Собівартості;
- Чистою вартістю реалізації

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації у разі, якщо на дату балансу їх вартість знизилася або вони зіпсовані, застаріли або іншим чином втратили первісно очікувану підприємством економічну вигоду від їх використання.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів .

Резерв знецінення запасів нараховується в наступних випадках:

- Має місце повне або часткове моральне старіння запасів (наприклад, змінилася технологія виробництва, а на складі залишилися запчастини старого обладнання) - при цьому резерв нараховується в розмірі 100 % вартості запасів;
- Запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість в тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована - при цьому резерв нараховується в розмірі 100 % вартості запасів;
- Закінчився термін придатності запасів (для сировини, що має термін придатності, швидкозносних запасів) - при цьому резерв нараховується в розмірі 100 % вартості запасів;

- Зменшилися ціни реалізації - при цьому резерв нараховується в розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів ;

- Витрати на виробництво або розрахункові витрати на збут збільшилися до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при реалізації - при

цьому резерв нараховується в розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації ;

- Відбулося фізичне uszkodження запасів - при цьому резерв нараховується в розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів .

Нарахування резерву та визначення чистої реалізаційної вартості здійснюється по кожній одиниці обліку запасів .

Сума резерву знецінення запасів обліковується на окремому рахунку "Резерв знецінення запасів". Даний рахунок є контрактивним до рахунків обліку запасів і зменшує балансову вартість відповідної групи запасів

3.5.4 . Заборгованість та забезпечення .

Визнавати дебіторську і кредиторську заборгованість, використовуючи принцип нарахування, тобто результати угод та інших подій визнавати в момент їх настання, враховувати і відображати у фінансовій звітності в тому періоді , в якому вони відбулися.

Дебіторську і кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги оцінювати за справедливою вартістю на дату визнання активом або зобов'язанням згідно МСФЗ 7 "Фінансові інструменти. Розкриття інформації "

Довгострокову дебіторську і кредиторську заборгованість оцінювати за амортизується з використанням методу ефективної процентної ставки .

Станом на 31 грудня переглядати вартість дебіторської заборгованості щодо можливого зменшення корисності на основі аналізу очікуваних грошових потоків .

Не тестувати на знецінення дебіторську заборгованість за розрахунками :

- з бюджетом;
- за внутрішньогруповими розрахунками ;
- з пов'язаними особами .

Резерв сумнівних боргів визначати в розрізі індивідуального резерву (використовуючи ідентифікований метод) і групового резерву, використовуючи загальний відсоток збитковості (сумнівності). Відповідно до ідентифікованим методом , величину резерву сумнівних боргів визначати в абсолютній сумі сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів в розрізі договорів і поставок. Ідентифікованим методом резерв формувати на дебіторську заборгованість, термін виникнення якої більше 12 місяців , в розмірі 100 % суми заборгованості.

Резерв зменшення корисності на колективній основі - формується на дебіторську заборгованість, що не потрапляє під визначення резерву зменшення корисності на індивідуальній основі (термін виникнення якої не перевищує 12 місяців), із застосуванням відсотка збитковості. Відсоток збитковості розраховується як частка дебіторської заборгованості , яка перейшла з категорії резерву зменшення корисності на колективній основі в категорію резерву зменшення корисності на індивідуальній основі , протягом року.

Нарахування забезпечень працівникам на виплату відпусток здійснювати на підставі МСФЗ 19 "Виплати працівникам". Забезпечення на виплату відпусток нараховувати щомісяця на дату звітності і відноситься на ті ж витрати, що й витрати по заробітній платі.

Розрахунок забезпечення на виплату відпусток здійснювати з використанням методу формування забезпечення на основі фактичної кількості днів невикористаної відпустки на дату звітності та середньоденний оплати праці кожного співробітника . Для здійснення розрахунку та нарахування забезпечення відповідальний співробітник відділу кадрів веде облік накопичених і використаних відпусток кожним співробітником і надає щомісяця інформацію про фактичну кількість днів невикористаних відпусток для нарахування забезпечення.

3.5.5 . По обліку фінансових інвестицій

Первісну оцінку фінансових інвестицій здійснювати за справедливою вартістю.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображати за вартістю, визначеною за допомогою методу участі в капіталі, згідно МСФЗ 28 "Облік інвестицій в асоційовані компанії".

3.5.6 . По обліку доходів

Доходи підприємства визнавати і нараховувати відповідно до МСФЗ 18 "Доходи". Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів (відшкодування) , отримані або підлягають отриманню .

3.5.7 . По обліку витрат

Витрати підприємства визнавати і нараховувати відповідно до вимог МСФЗ 18 "Доходи" та МСФЗ 2 "Запаси " .

Встановити попередільний метод обліку витрат на виробництво і калькулювання фактичної собівартості послуг з переробки сировини і матеріалів.

У виробничу собівартість продукції (робіт , послуг) включати :

- Прямі матеріальні витрати;
- Прямі витрати на оплату праці;
- Інші прямі витрати ;
- Загальновиробничі витрати .

Витрати виробничої собівартості класифікувати відповідно до затвердженого переліку , погодженим з фінансово - економічною службою, в якому відображений конкретний склад постійних і змінних загальновиробничих витрат , адміністративних витрат , витрат на збут та інших витрат операційної діяльності .

За базу розподілу загальновиробничих витрат прийняти заробітну плату основних виробничих цехів .

Враховуючи специфіку підприємства: виробництво продукції з давальницької сировини і матеріалів - загальновиробничі витрати з переробки сировини і матеріалів відносити на виробничу собівартість.

3.5.8 Встановити мінімальний розмір добових витрат по відрядженнях :

- До 45 грн. по Україні - незалежно від вартості харчування , зазначеної в рахунках готелів,

- 40 дол.США - по відрядженнях до Росії ,

- По відрядженнях за кордон (крім Росії) при розрахунку добових витрат керуватися додатком 1 до постанови Кабінету Міністрів України від 2.02.2011г . № 98

Керівник підприємства залишає за собою право наказом збільшувати розмір добових і встановлювати додаткові права або обмеження використання коштів на відрядження . Витрати по відрядженням, визнані підприємством до відшкодування, відносити на той же вид витрат , куди відносяться інші витрати на утримання підрозділу , в якому значиться відряджений працівник (без урахування мети відрядження) .

3.5.9 . Затвердити систему оплати праці згідно з колективним договором .

3.5.10 . Затвердити такі принципи ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках між структурними підрозділами при взаємному відпустці матеріальних цінностей:

о готової продукції - за фактичною виробничою собівартістю;

о товарів - за ціною придбання (купівельної вартості);

о виробничих запасів , МШП - за первісною вартістю придбання або виготовлення ;

о основних засобів - за залишковою вартістю.

3.5.11. Розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань здійснюється відповідно вимог до МСФЗ 12 "Податки на прибуток" один раз на рік. Відстрочені податкові активи та зобов'язання в проміжній фінансовій звітності не відображаються.

4 . Організація управлінського обліку.

Покласти обов'язки з ведення внутрішньогосподарського (управлінського) обліку на планово - економічний відділ та заступника головного бухгалтера .

З метою формування та ведення на підприємстві управлінського обліку затвердити наступну класифікацію доходів і витрат:

Витрати діяльності :

- Собівартість реалізації

- Загальновиробничі витрати

- Адміністративні витрати

- Витрати на збут

- Інші витрати операційної діяльності

- Фінансові витрати

- Інші витрати

- Податок на прибуток

Доходи діяльності:

- Дохід від реалізації

- Інші операційні витрати

- Інші фінансові витрати

- Інші витрати .

Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

- Матеріальні витрати

- Витрати на оплату праці

- Відрахування на соціальні заходи

- амортизація

- Інші операційні витрати.

Класифікацію витрат проводити відповідно до затвердженого переліку статей калькулювання виробничої собівартості і собівартості реалізованої продукції, послуг.

Облік доходів і витрат окремих виробничих підрозділів проводити в розрізі статей доходів і витрат.

Затвердити такі форми управлінського обліку:

баланс ; звіт про прибутки і збитки з розшифровкою за статтями доходів і витрат; звіт про рух грошових коштів .

5. Організація податкового обліку .

Здійснювати податковий облік в рамках Податкового Кодексу України зі змінами та доповненнями.

Встановити порядок формування інформації про доходи та витрати для цілей оподаткування на підставі первинних облікових документів, що фіксують здійснення господарських операцій на окремих накопичувальних відомостях з подальшим використанням цих даних для складання декларації про прибуток підприємства та податкової звітності. Забезпечити чітку роботу всіх служб, що забезпечують підготовку і своєчасну здачу звітності.

Облікова політика може змінюватися тільки у випадку, якщо:

о змінюються статутні вимоги;

о змінюються вимоги органу, який затверджує МСФЗ;

о нові положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності підприємства.

З метою створення єдиної системи організації бухгалтерського обліку та дотримання єдиної облікової політики усім структурним підрозділам виконувати цей наказ, погоджуючи свої дії з головним бухгалтером.

Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

Основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент, за рахунок продажу яких емітент отримав 10 або більше відсотків доходу за звітний рік, у тому числі обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі), середньореалізаційні ціни, суму виручки, окремо надається інформація про загальну суму експорту, а також частку експорту в загальному обсязі продажів, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи емітента щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує емітент; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформацію про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітент, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку; інформацію про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) емітента; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання, у разі якщо емітент здійснює свою діяльність у декількох країнах, необхідно зазначити ті країни, у яких емітентом отримано 10 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний рік;

Основні види продукції, що випускаються на фабриці - це кондитерські вироби.

Кондитерські вироби - харчові продукти високої калорійності і засвоєваності, відрізняються приємним смаком, тонким ароматом, привабливим виглядом. Висока харчова цінність кондитерських виробів обумовлена значним вмістом в них вуглеводів, жирів і білків - найважливіших елементів повноцінного живлення людини.

На підприємстві випускаються шоколадні цукерки.

Цукерки - цукристий кондитерський виріб з однієї або декількох цукеркових мас різної форми і смаків.

Цукерки класифікуються на глазуровані і неглазуровані.

Цукерки діляться на групи залежно від цукеркової маси і технології виробництва:

- праліне - цукеркова тонкоподрібнена маса, до складу якої обов'язково входить смажений горіх (мигдаль, фундук, кешью), рослинний жир, цукор з додаванням молока, како продуктів і іншої сировини.

- вафельні - корпус цукерок складається з цукеркових мас між шарами вафель.

- помадні - цукеркова маса є дрібнокристалічною масою, виготовленою з цукру і патоки, яка може містити молокопродукти, како продукти і інша різна сировина.

- комбіновані - корпус складається з декількох цукеркових мас: суфле і желейна

Начинка, суфле і помадна начинка.

- сбивні - пінообразна маса на основі яєчного білку і цукрово-патокового сиропу з різними смаковими додаваннями: вершковий крем, марципан, коньяк.

- желейні - називаються кондитерські вироби, що складаються з однієї або декількох желейних мас, виготовлених з додаванням желатину, пектину, агару-агару, агароїда.

Особливо перспективним асортиментом, що випускається на підприємстві є глазуровані цукерки на вафельній основі, такі як "КреАмо", "Шарм", "Шедевр", а також шоколадні цукерки - "Ассорті" "Шоколадная ночь", "Трюфель оригинальный", "Трюфалье", "Силач Бамбула".

В цілому перспективи підприємства пов'язані з підвищенням ефективності виробництва наявних видів продукції, що випускається, за рахунок збільшення продуктивності, зниження норм витрат.

Основними покупцями продукції є:

ТОВ "АВК КОНФЕКШИНЕРІ"

Best Asia Group, Киргизька Республіка

ТОВ АРБОБ 2014, Таджикистан

ТОВ Короглу Азербайджан.

Основними постачальниками сировини, матеріалів, послуг є:

ТОВ "АВК КОНФЕКШИНЕРІ"

ТОВ "Газторгпостач"

ПАТ ДТЕК Дніпрообленерго

ТОВ Др.Рьодгер Сервіс Менеджмент

ТОВ фірма "Метрополіс"

Підприємство надає послуги з виробництва кондитерських виробів на давальницькій основі ТОВ "АВК КОНФЕКШИНЕРІ", а також послуги зберігання, погрузо-розвантажувальні послуги, а також здійснює експорт товарів.

Обсяг реалізації послуг і товарів за 2015 рік склав: 434,2 млн.грн., що на 123,4 млн.грн. (39,7 %) більше рівня 2014р. Збільшення обсягів реалізації пов'язано з збільшенням реалізації продукції як по Україні, так і на експорт.

Ринки збуту, методи просування товарів, канали, клієнти визначаються ТОВ "АВК КОНФЕКШИНЕРІ".

Сировина та матеріали відповідно до потреби надходять від ТОВ "АВК КОНФЕКШИНЕРІ".

Перспективи і плани розвитку підприємства визначаються на рівні ТОВ "АВК КОНФЕКШИНЕРІ".

Ми очікуємо, що в 2016р. буде збільшення обсягів виробництва.

Продовжиться збільшення асортименту продукції. Постійно розробляються новинки, вдосконалюються рецептури. У шоколадних виробках продовжиться динаміка збільшення частки вагових шоколадних виробів.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування

У 2011 році надійшло основних засобів на суму 23935 тис .грн., у тому числі:

" будинки, споруди та передавальні пристрої - 7872 тис.грн.;

" машини та обладнання - 1947 тис.грн.;

" транспортні засоби - 456 тис.грн.;

" інструменти, прилади та інвентар - 346 тис.грн.;

" інші основні засоби - 147 тис.грн..

" інші необоротні матеріальні активи - 13167 тис.грн.

За період 2011 року вибуло основних засобів на первісну вартість 1071 тис.грн.

(знос - 873 тис.грн.), а саме:

" машини та обладнання - 239 тис.грн. (знос - 231 тис.грн.);

" транспортні засоби - 660 тис.грн. (знос - 472 тис.грн.);

" інструменти, прилади та інвентар - 52 тис.грн. (знос - 50 тис.грн.);

" інші основні засоби - 14 тис.грн. (знос - 14 тис.грн.);

" інші необоротні матеріальні активи - 106 тис.грн. (знос - 106 тис.грн.).

У 2011 році було списано безнадійну кредиторську заборгованість на суму 3,2 тис.грн.

У 2012 році надійшло основних засобів на суму 8486 тис .грн., у тому числі:

" будинки, споруди та передавальні пристрої - 4624 тис.грн.;

" машини та обладнання - 2241 тис.грн.;

" інструменти, прилади та інвентар - 209 тис.грн.;

" інші основні засоби - 17 тис.грн..

" інші необоротні матеріальні активи - 1395 тис.грн.

За період 2012 року вибуло основних засобів на первісну вартість 5237 тис.грн.

(знос - 3903 тис.грн.), а саме:

" будинки, споруди та передавальні пристрої - 1683 тис.грн. (знос - 669 тис.грн.);

" машини та обладнання - 2326 тис.грн. (знос - 2039 тис.грн.);

" транспортні засоби - 696 тис.грн. (знос - 686 тис.грн.);

" інструменти, прилади та інвентар - 273 тис.грн. (знос - 250 тис.грн.);
" інші основні засоби - 29 тис.грн. (знос - 29 тис.грн.);
" інші необоротні матеріальні активи - 230 тис.грн. (знос - 230 тис.грн.).
У 2012 році було списано безнадійну кредиторську заборгованість на суму 133,6 тис.грн.

У 2013 році надійшло основних засобів на суму 31570 тис.грн., у тому числі:

* будинки, споруди та передавальні пристрої - 15540 тис.грн.;
* машини та обладнання - 12381 тис.грн.;
* інструменти, прилади та інвентар - 2567 тис.грн.;
* інші основні засоби - 68 тис.грн.;
* інші необоротні матеріальні активи - 1014 тис.грн..

За період 2013 року вибуло основних засобів на первісну вартість 9384 тис.грн. (знос - 8347 тис.грн.), а саме:

* машини та обладнання - 4766 тис.грн. (знос - 4286 тис.грн.);
* транспортні засоби - 194 тис.грн. (знос - 186 тис.грн.);
* інструменти, прилади та інвентар - 173 тис.грн. (знос - 166 тис.грн.);
* інші основні засоби - 28 тис.грн. (знос - 24 тис.грн.);
* інші необоротні матеріальні активи - 4223 тис.грн. (знос - 3685 тис.грн.).

У 2013 році було списано безнадійну кредиторську заборгованість на суму 4 тис.грн.

Протягом 2014 року відбулось надходження основних засобів на первісну вартість 6450 тис.грн., у тому числі:

" будинки, споруди та передавальні пристрої - 2021 тис.грн.;
" машини та обладнання - 3499 тис.грн.;
" інструменти, прилади та інвентар - 219 тис.грн.;
" інші основні засоби - 101 тис.грн.;
" інші необоротні активи - 610 тис.грн.

Протягом 2014 року відбулось вибуття основних засобів вартістю 7726 тис.грн. (а саме: первісною вартістю 18946 тис. грн. та зносом - 11220 тис.грн.), а саме по групах:

" будинки, споруди та передавальні пристрої - 20 тис.грн. (первісна вартість - 40 тис.грн., знос - 20 тис.грн.);
" машини та обладнання - 501 тис.грн. (первісна вартість - 519 тис.грн., знос - 18 тис.грн.);
" транспортні засоби - 169 тис.грн. (первісна вартість - 673 тис.грн., знос - 504 тис.грн.);
" інструменти, прилади та інвентар - 5 тис.грн. (первісна вартість - 66 тис.грн., знос - 61 тис.грн.);
" інші основні засоби - 44 тис.грн. (первісна вартість - 204 тис.грн., знос - 160 тис.грн.);
" інші необоротні матеріальні активи - 6987 тис.грн. (первісна вартість - 17444 тис.грн., знос - 10457 тис.грн.).

За період 2014 року вибули повністю зношені нематеріальні активи первісною вартістю 48 тис.грн., а саме:

" Права користування майном - 16 тис.грн.;
" Авторські та суміжні з ним права - 32 тис.грн.

У 2014 році було списано безнадійну кредиторську заборгованість на суму 10 тис.грн.

Протягом 2015 року відбулось надходження основних засобів на первісну вартість 6450 тис.грн., у тому числі:

" будинки, споруди та передавальні пристрої - 669 тис.грн.;
" машини та обладнання - 9385 тис.грн.;
" інструменти, прилади та інвентар - 590 тис.грн.;
" інші основні засоби - 10 тис.грн.;
" інші необоротні активи - 4307 тис.грн.

Протягом 2015 року відбулось вибуття основних засобів вартістю 32 тис.грн. (а саме: первісною вартістю 556 тис. грн. та зносом - 524 тис.грн.), а саме по групах:

" машини та обладнання - 10 тис.грн. (первісна вартість - 17 тис.грн., знос - 7 тис.грн.);
" транспортні засоби - 1 тис.грн. (первісна вартість - 11 тис.грн., знос - 10 тис.грн.);
" інструменти, прилади та інвентар - 11 тис.грн. (первісна вартість - 223 тис.грн., знос - 212 тис.грн.);
" інші основні засоби - 7 тис.грн. (первісна вартість - 45 тис.грн., знос - 38 тис.грн.);
" інші необоротні матеріальні активи - 3 тис.грн. (первісна вартість - 260 тис.грн., знос - 257 тис.грн.).

У 2015 році було списано безнадійну кредиторську заборгованість на суму 7 тис.грн.

Правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами, зокрема всі правочини, укладені протягом звітнього року між емітентом або його дочірніми/залежними підприємствами, наглядової ради або членами виконавчого органу, з іншого боку. За цими правочинами зазначаються: дата, сторони правочину, його зміст, сума, підстава укладання та методика ціноутворення, застосована емітентом для визначення суми правочину та за необхідності інша інформація

Не укладались.

Інформація про основні засоби емітента, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини емітента щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Місцезнаходження всіх основних засобів Товариства - вул. Журналістів, 11, м. Дніпропетровськ. Майже всі виробничі основні засоби взяті в операційну оренду у ПРАТ "АВК".

Потужність фабрики 66,2 тис.тон в рік.

Основна спеціалізація - виробництво шоколадних цукерок.

Повідомляємо, що наше підприємство постійно дотримується вимог природоохоронного законодавства при здійсненні своєї діяльності, а саме:

- підприємство має дозвіл від 26.02.2013р номер 1210137200-557 на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, виданий Державним управлінням охорони навколишнього природного середовища в Дніпропетровській області терміном дії до 26.02.2018р.;

- підприємство є вторинним водокористувачем, отримує воду питної якості та здійснює водовідведення стічних вод до мереж КП "Дніпроводоканал" через мережі ПАТ "Променерговузол"; водопостачання та водовідведення здійснюється згідно з укладеними договорами;

- діяльність підприємства у сфері поводження з відходами здійснюється на підставі ліміту на утворення та розміщення відходів;

- тимчасове зберігання відходів здійснюється в спеціально обладнаних місцях;

- передача відходів для подальшої утилізації здійснюється згідно укладених договорів з ліцензованими підприємствами;

- на підприємстві розроблено план заходів з охорони навколишнього середовища та перспективний план заходів у сфері поводження з відходами;

- територія прилегла та закріплена до ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ" знаходиться у належному санітарному стані.

Таким чином, на підприємстві постійно впроваджуються заходи щодо дотримання вимог Закону України "Про охорону навколишнього природного середовища" та інших нормативних актів у сфері природоохоронного законодавства.

Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Економіка підприємства в значній мірі залежить від прийняття законодавчих документів та актів, які дозволяють працювати в нормальному режимі вітчизняному товаровиробнику, стану економіки України (від макроекономічних показників - рівня інфляції в країні, рівня безробіття, відсотка росту промислового виробництва, тощо).

Факти виплати штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

За період 2015 року були факти виплати штрафних санкцій на суму 353 тис.грн., у тому числі:

" по ПДВ - 63 тис.грн.;

" по податку на прибуток - 166 тис.грн.;

" за порушення строків повернення валютної виручки - 124 тис.грн.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Товариство здійснює фінансово-господарську діяльність на основі повного госпрозрахунку, самофінансування і самооплатності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами МСФЗ.

Витрати на податки здійснюються у відповідності до чинного податкового законодавства України.

Аналіз ліквідності:

- Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) показує, яку частину поточних зобов'язань в змозі погасити підприємство, якщо реалізує всі свої оборотні активи, у тому числі і матеріальні запаси. Даний показник за звітний період збільшився на 0,25 пункту і становить 1,01 що відповідає нормативному значенню ($> 1 < 2$).

- Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності (коефіцієнт лакмусового папірця), що характеризує якість оборотних коштів і є більш суворим показником ліквідності, показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій і дебіторської заборгованості) зменшився на 0,04 пункту і становить 0,99. Коефіцієнт свідчить про сприятливий стан швидкої ліквідності активів підприємства, оскільки знаходиться в межах оптимальних "межбанківського правила" (0,6-0,8).

- Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності, який показує, яку частину поточних зобов'язань, підприємство може погасити грошовими коштами. У звітному періоді він майже не змінився порівняно з 2014р. (0,02) і становить 0,03, що значно нижче теоретичного значення (0,15-0,2).

В цілому, значення коефіцієнтів ліквідності характеризують підприємство як платоспроможне.

Робочий капітал - це вартість оборотних активів цілісного майнового комплексу, що зменшена на величину його короткострокових (поточних) зобов'язань. На підприємстві значення робочого капіталу має від'ємне значення, що обумовлено значними капітальними інвестиціями у технічне переоснащення виробничих потужностей та допоміжних об'єктів в період 2006-2015 р.р..

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

Укладених, але не виконаних договорів на кінець звітного періоду не має.

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Витрати на дослідження та розробки не здійснювались.

Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 10 або більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок року, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства, або судові справи, стороною в яких виступають посадові особи емітента (дата відкриття провадження у справі, сторони, зміст та розмір позовних вимог, найменування суду, в якому розглядається справа, поточний стан розгляду). У разі відсутності судових справ про це зазначається

Справа за позовом: Публічного акціонерного товариства "Акціонерний комерційний промислово - інвестиційний банк", м. Київ до відповідачів: Приватного акціонерного товариства "АВК", м. Маріуполь та Публічного акціонерного товариства "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." м. Дніпропетровськ" (відповідач в частині звернення стягнення на

предмет застави) про стягнення заборгованості в сумі 1356468851,29 грн. та звернення стягнення на предмет застави.

Інша інформацію, яка може бути істотною для оцінки інвестором фінансового стану та результатів діяльності емітента, у тому числі, за наявності, інформація про результати та аналіз господарювання емітента за останні три роки у формі аналітичної довідки в довільній формі

д/н

ХІІ. Інформація про майновий стан та фінансово-господарську діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
1.Виробничого призначення	184251.00 0	189040.00 0	0.000	0.000	184251.00 0	189040.00 0
- будівлі та споруди	113646.00 0	113076.00 0	0.000	0.000	113646.00 0	113076.00 0
- машини та обладнання	66622.000	67716.000	0.000	0.000	66622.000	67716.000
- транспортні засоби	299.000	227.000	0.000	0.000	299.000	227.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	3684.000	8021.000	0.000	0.000	3684.000	8021.000
2. Невиробничого призначення	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Усього	184251.00 0	189040.00 0	0.000	0.000	184251.00 0	189040.00 0

Пояснення : Протягом звітнього періоду відбулось надходження основних засобів на первісну вартість 20989 тис.грн., у тому числі:

" будинки, споруди та передавальні пристрої - 669 тис.грн.;

" машини та обладнання - 9385 тис.грн.;

" інструменти, прилади та інвентар - 590 тис.грн.;

" інші основні засоби - 10 тис.грн.;

" інші необоротні активи - 4307 тис.грн.

Протягом 2015 року відбулось вибуття основних засобів вартістю 32 тис.грн. (а саме: первісною вартістю 556 тис. грн. та зносом - 524 тис.грн.), а саме по групах:

" машини та обладнання - 10 тис.грн. (первісна вартість - 17 тис.грн., знос - 7 тис.грн.);

" транспортні засоби - 1 тис.грн. (первісна вартість - 11 тис.грн., знос - 10 тис.грн.);

" інструменти, прилади та інвентар - 11 тис.грн. (первісна вартість - 223 тис.грн., знос - 212 тис.грн.);

" інші основні засоби - 7 тис.грн. (первісна вартість - 45 тис.грн., знос - 38 тис.грн.);

" інші необоротні матеріальні активи - 3 тис.грн. (первісна вартість - 260 тис.грн., знос - 257 тис.грн.).

Сума нарахованого зносу (амортизації) склала 17399 тис.грн.

" будинки, споруди та передавальні пристрої - 7267 тис.грн.;

" машини та обладнання - 8281 тис.грн.;

" транспортні засоби - 71 тис.грн.;

" інструменти, прилади та інвентар - 1019 тис.грн.;

" інші основні засоби - 99 тис.грн.;

" інші необоротні матеріальні активи - 662 тис.грн.

Протягом звітнього періоду відбулось коливання розміру капітальних інвестицій (а саме капітального будівництва та придбаних, але не введених в експлуатацію основних засобів) а саме в результаті надходжень на суму 23899 тис.грн. та введення в експлуатацію або списання на суму 22668 тис.грн..

Аналітичний облік основних засобів ведеться на типових картках (ОЗ-1, ОЗ-4, ОЗ-2, ОЗ-7 та ін.), синтетичний - на рахунках класу 10 "Основні засоби" та механізовано. На кожний придбаний об'єкт основних засобів заводиться інвентарна картка та присвоєється інвентарний номер.

Так, за станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства значаться основні засоби на первісну вартість 233900 тис.грн., знос яких становить 44860 тис.грн. та залишкова вартість - 189040 тис.грн., у тому числі:

" будинки, споруди та передавальні пристрої - 113076 тис.грн. (первісна вартість - 127473 тис.грн., знос - 14397 тис.грн.);

" машини та обладнання - 67716 тис.грн. (первісна вартість - 83693 тис.грн., знос - 15977 тис.грн.);

" транспортні засоби - 227 тис.грн. (первісна вартість - 3579 тис.грн., знос - 3352 тис.грн.);

" інструменти, прилади та інвентар - 2452 тис.грн. (первісна вартість - 7847 тис.грн., знос - 5395 тис.грн.);

" багаторічні насадження - 0 тис.грн. (первісна вартість 5 тис.грн., яка дорівнює зносу);

" інші основні засоби - 299 тис.грн. (первісна вартість - 1455 тис.грн., знос - 1156 тис.грн.);

" інші необоротні матеріальні активи - 3642 тис.грн. (первісна вартість - 8220 тис.грн., знос - 4578 тис.грн.);

" незавершені капітальні інвестиції - 1628 тис.грн. (первісна вартість - 1628 тис.грн., знос - 0 тис.грн.).

Ступінь зносу основних засобів:

" будинки, споруди та передавальні пристрої - 11,3 %;

" машини та обладнання - 19,1 %;

" транспортні засоби - 93,7 %;

" інструменти, прилади та інвентар - 68,7 %;

" багаторічні насадження - 100 %;

" інші основні засоби - 79,4 %;

" інші необоротні матеріальні активи - 55,7 %.

Основні засоби у податковій заставі не знаходяться.

Основними умовами користування основними засобами на підприємстві є використання їх в належному робочому стані, обслуговування згідно графіків планово-попереджувальних ремонтів, проведення ремонтів у разі виникнення поломок.Обмежень на використання не має.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника (тис.грн.)	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	183597	182954
Статутний капітал (тис.грн.)	15390	15390
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	15390	15390
Опис	Розрахунок вартості чистих активів відбувався відповідно до методичних рекомендацій НКЦПФР (Рішення № 485 від 17.11.2004 року) та Додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Чисті активи = Необоротні активи + Оборотні активи + Витрати майбутніх періодів- Довгострокові зобов'язання - Поточні зобов'язання - Забезпечення наступних виплат і платежів - Доходи майбутніх періодів	
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів(183597.000 тис.грн.) більше скоригованого статутного капіталу(15390.000 тис.грн.).Це відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України. Величина статутного капіталу відповідає величині статутного капіталу, розрахованому на кінець року.	

3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	0.00	X	X
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За векселями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання	X	8879.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання	X	240892.00	X	X
Усього зобов'язань	X	249771.00	X	X
Опис	Більш детально про склад зобов'язань дивиться у примітках.			

**XIV. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери,
що виникла протягом періоду**

Дата виникнення події	Дата оприлюднення повідомлення у стрічці новин	Вид інформації
1	2	3
16.04.2015	16.04.2015	інформація про зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій
16.04.2015	16.04.2015	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Загальні збори акціонерів

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки ?

	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2013	2	1
2	2014	2	1
3	2015	1	0

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше	д/н	

Який орган здійснював контроль за ходом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю) ?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше	д/н	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів ?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше	д/н	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? (так/ні) Ні

Органи управління

Який склад наглядової ради (за наявності) ?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	2
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	0
Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	1
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	1

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання наглядової ради протягом останніх трьох років? 25

Чи проводила наглядова рада самооцінку ?

	Так	Ні
Складу		X
Організації		X
Діяльності		X
Інші (запишіть) д/н		

У разі проведення оцінки роботи наглядової ради (кожного члена наглядової ради) зазначається інформація щодо її (їх) компетентності та ефективності, а також інформація щодо виконання наглядовою радою поставлених завдань :

д/н

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності) ?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші (запишіть) д/н д/н		

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності :

д/н

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря ? (так/ні) Ні

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше д/н		

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги	X	
Інше (запишіть) д/н		

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)		

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні) Так, створено ревізійну комісію

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

Кількість членів ревізійної комісії 3 осіб.

Скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 3

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Ні	Ні	Так	Ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Так	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Ні	Так	Ні	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні) Ні

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві ?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган		X

Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)	X	
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть)	д/н	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній базі НКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет торінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Так	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Так	Так	Так	Ні	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Так	Так	Так	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Так	Так	Так	Так	Так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Так	Так	Так	Так
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Так	Ні	Ні	Так

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада		X
Виконавчий орган	X	
Інше (запишіть)	д/н	

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Ні

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	д/н	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні

Ревізійна комісія (ревізор)	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства		X
Стороння компанія або сторонній консультант	X	
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	д/н	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	д/н	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Ні

Залучення інвестицій та вдосконалення практики корпоративного управління

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків		X
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть)	д/н	

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років ?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції наступних трьох років	X
Не визначились	

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Ні

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України, протягом останніх трьох років? (так/ні) Так

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Ні

**У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: ;
яким органом управління прийнятий:**

**Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Ні;
укажіть, яким чином її оприлюднено:**

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року.

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК"
 Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО
 Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО КАКАО, ШОКОЛАДУ ТА
ЦУКРОВИХ КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ
 Середня кількість працівників 1649
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 49051 Дніпропетровська область Індустріальний район місто
Дніпропетровськ вулиця Журналістів, будино, т.056 790-22-28

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2016	01	01
00373882		
1210137200		
112		
10.82		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2015 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ 01.01.2012
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				205
Нематеріальні активи	1000	123	89	
первісна вартість	1001	471	471	512
накопичена амортизація	1002	348	382	307
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--	--
Основні засоби	1010	184251	189040	178728
первісна вартість	1011	212236	233900	465104
знос	1012	27985	44860	286376
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	1
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	184374	189129	178934
II. Оборотні активи				3736
Запаси				
Виробничі запаси	1101	1861	4844	3710
Незавершене виробництво	1102	4	44	--
Товари	1104	--	--	26
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	140785	191683	29028
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2957	33627	236
з бюджетом	1135	1243	4859	2094
у тому числі з податку на прибуток	1136	542	141	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	856	2773	9220
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	3450	6409	18
Рахунки в банках	1167	3450	6409	18
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--	5
Усього за розділом II	1195	151156	244239	44337
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--

Баланс	1300	335530	433368	223271
--------	------	--------	--------	--------

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				15390
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15390	15390	
Капітал у дооцінках	1405	77930	70970	72284
Додатковий капітал	1410	3229	3229	3229
Резервний капітал	1415	3847	3847	3847
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	82558	90161	55796
Неоплачений капітал	1425	--	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--	--
Усього за розділом I	1495	182954	183597	150546
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				4602
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	7881	7843	
Довгострокові кредити банків	1510	--	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--	--
Цільове фінансування	1525	3	--	--
Усього за розділом II	1595	7884	7843	4602
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				--
Короткострокові кредити банків	1600	--	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--	--
товари, роботи, послуги	1615	135450	220955	50891
розрахунками з бюджетом	1620	555	1036	1653
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--	--
розрахунками зі страхування	1625	1324	2551	2177
розрахунками з оплати праці	1630	2967	5329	4624
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	--	274	42
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	20	49	14
Поточні забезпечення	1660	3807	6100	4761
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	569	5634	3961
Усього за розділом III	1695	144692	241928	68123
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--	--
Баланс	1900	335530	433368	223271

д/н

Генеральний директор

(підпис)

Гаряжа Олег Іванович

Головний бухгалтер

(підпис)

Гаврисьо Ольга Михайлівна

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К.", М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
00373882		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	434188	310722
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(413277)	(287564)
Валовий: прибуток	2090	20911	23158
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	88266	24144
Адміністративні витрати	2130	(18508)	(19961)
Витрати на збут	2150	(3337)	(1483)
Інші операційні витрати	2180	(86389)	(22013)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	943	3845
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	4	5
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(333)	(8556)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	614	--
збиток	2295	(--)	(4706)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1192	296
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(578)	(4410)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-578	-4410

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	162018	68272
Витрати на оплату праці	2505	87724	65513
Відрахування на соціальні заходи	2510	32633	23925
Амортизація	2515	17433	17555
Інші операційні витрати	2520	60090	35934
Разом	2550	359898	211199

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	790073	790073
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	790073	790073
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.73157800)	(5.58176270)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.73157800)	(5.58176270)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

д/н

Генеральний директор

(підпис)

Гаряжа Олег Іванович

Головний бухгалтер

(підпис)

Гаврисьо Ольга Михайлівна

Коди		
2016	01	01
00373882		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	414574	287358
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	2331	6
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3237	57
Надходження від повернення авансів	3020	2695	14619
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	78	24
Надходження від операційної оренди	3040	15	1352
Інші надходження	3095	662	2044
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(163981)	(170082)
Праці	3105	(66435)	(53767)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(33745)	(27066)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15325)	(11941)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(457)	(571)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(181)	(--)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(14687)	(11370)
Витрачання на оплату авансів	3135	(113704)	(37263)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(119)	(2)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(4)	(3)
Інші витрачання	3190	(3360)	(1338)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26919	3998
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	2	253
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(23935)	(1510)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-23933	-1257
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(2)	(31)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2	-31
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2984	2710

Залишок коштів на початок року	3405	3450	434
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-25	306
Залишок коштів на кінець року	3415	6409	3450

д/н

Генеральний директор

(підпис)

Гаряжа Олег Іванович

Головний бухгалтер

(підпис)

Гаврисьо Ольга Михайлівна

Коди		
2016	01	01
00373882		

**Звіт про власний капітал
за 2015 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15390	77930	3229	3847	82553	--	--	182949
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	5	--	--	5
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	15390	77930	3229	3847	82558	--	--	182954
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-578	--	--	-578
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	-38	--	--	-38
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-6960	--	--	8219	--	--	1259
Разом змін у капіталі	4295	--	-6960	--	--	7603	--	--	643
Залишок на кінець року	4300	15390	70970	3229	3847	90161	--	--	183597

д/н

Генеральний директор

_____ (підпис)

Гаряжа Олег Іванович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Гаврисьо Ольга Михайлівна

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М.ДНІПРОПЕТРОВСЬК"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року (в тис. грн.)

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М.ДНІПРОПЕТРОВСЬК"

Дата заснування - 1973 р.

Дата реєстрації акціонерного товариства: 04.10.1994р. Виконкомом Дніпропетровської міської ради.

Площа фабрики - 14639 кв. м.

Кількість співробітників - 1649 чол.

Потужність фабрики - 66200 тон продукції на рік.

Основна спеціалізація - шоколадні, пралінові цукерки та цукерки на основі полих вафель.

Місцезнаходження Товариства: 49051, м. Дніпропетровськ, вул. Журналістів, 11.

ПРИНЦИПИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Основні принципи бухгалтерського обліку Ця фінансова звітність підготовлена та представлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що прийняті Комітетом по міжнародних стандартах фінансової звітності (КМСФЗ), та Інтерпретаціями, прийнятими Комітетом по інтерпретаціям міжнародних стандартів фінансової звітності (КІМСФЗ). Товариство вперше застосувала МСФЗ у фінансовій звітності за 2012 рік, дата переходу на МСФЗ _ 1 січня 2012 року. Остання фінансова звітність Товариства у відповідності до НС(П)БО була складена за рік, що закінчився 31 грудня 2011 року. Ця фінансова звітність складається на основі даних бухгалтерського обліку й бухгалтерської звітності, ведення й складання яких здійснюється у відповідності з системою регулювання бухгалтерського обліку, встановленою законодавством України, шляхом внесення додаткових коригувань, перегруповань, необхідних для відображення фінансового положення та результатів у відповідності з вимогами МСФЗ. Дана фінансова звітність представлена в тисячах гривень, якщо не вказане інше. Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих фінансових інструментів, врахованих за справедливою вартістю. Керівництво припускає, що балансова вартість всіх основних засобів та нематеріальних активів приблизно порівнянна з їх справедливою вартістю. Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про те, що Товариство буде продовжувати нормальну господарську діяльність в досяжному майбутньому, що передбачає відшкодування вартості активів і погашення зобов'язань у встановленому порядку. Коригування балансової вартості й класифікації статей активу з метою їх відображення за реально відшкодовуваної величині, яка була б необхідна в разі неможливості продовження нормальної діяльності Товариства або реалізації Товариства своїх активів в порядку, що не відповідає умовам нормальної господарської діяльності, в цій звітності не робилась. Функціональна валюта Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня.

ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки інформації

ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "АВК" М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" підготувало фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятими в Європейському Союзі, за принципом обліку за первісною вартістю, за винятком основних засобів, які оцінюються за справедливою вартістю, та деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до вимог МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Використання бухгалтерських оцінок. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування деяких важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає від керівництва професійних суджень у процесі застосування облікової політики Товариства. Області, які характеризуються підвищеною складністю або в більшій мірі вимагають суджень, а також області, де припущення та розрахунки є суттєвими для фінансової звітності, описані в Примітці.

Функціональна валюта та валюта відображення

Дана фінансова звітність представлена в тисячах гривень. Гривня є функціональною валютою Товариства.

Основні засоби

Товариство використовує метод оцінки основних засобів за доцільною собівартістю (амортизованою собівартістю). Надходження основних засобів були враховані за первісною вартістю. Первісна вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням основних засобів. Первісна вартість активів, створених самим Товариством, складається з вартості матеріалів, витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати. Основні засоби Товариства класифікують за такими групами: група 3 " будівлі, споруди, передавальні пристрої. група 4 " машини та обладнання, з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, обладнання зв'язку, вартість яких перевищує 2 500,00 гривень; силові трансформатори; шафи КТП; вимикачі; навантажувально-розвантажувальне обладнання (електротельфери); мобільні підстанції; станки; верстаки; зварювальне обладнання; прес гідравлічний; котли та інші; група 5 " транспортні засоби (в т.ч.: автомашини, автовишки, автопідйомники, причепа, трактори, автобуси та інше); група 6 " інструменти, прилади, інвентар (меблі); група 8 " багаторічні насадження; група 9 " інші основні засоби (ємності, тощо); група 10 " бібліотечні фонди; група 11 " інші необоротні матеріальні активи. Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено технічну експертну комісію в складі керівників виробничих служб (відділів) Товариства та керівників відокремлених структурних підрозділів. До складу основних засобів також включені об'єкти незавершеного будівництва. Незавершене будівництво не амортизується доки відповідний актив не буде збудований та введений в експлуатацію.

Амортизація

Амортизація відноситься на прибуток або збитки прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалася до ліквідаційної вартості на протязі терміну експлуатації окремих активів. Нарухування амортизації починається з дати придбання, а в разі активів, створених самим Товариством з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації. Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, включаючи аванси, видані постачальникам. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю. При придбанні (створенні) нематеріального активу наказом керівника підприємства визначається строк його корисного використання враховуючи строк дії права користування відповідно до правостановлюючого документу (пп.145.1.5 п.145.1 ст.145 ПКУ). Амортизацію (знос) нематеріальних активів здійснюють прямолінійним методом. Нарухування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу. Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: витрати на дослідження; витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини; витрати на підвищення ділової репутації Товариства, вартість періодичних видань тощо.

Знецінення нефінансових активів

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу " це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того,

яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Класифікація фінансових активів

Товариство класифікує свої фінансові активи по наступних категоріях оцінки: кредити та дебіторська заборгованість. Кредити та дебіторська заборгованість включають фінансову дебіторську заборгованість, яка виникає, коли Товариство надає грошові кошти, товари чи послуги безпосередньо дебітору, крім дебіторської заборгованості, яка створюється з наміром продажу відразу ж або протягом короткого проміжку часу. Товариство не застосовує облік хеджування. Основні фінансові інструменти Товариства представлені інвестиціями і позиковими коштами, грошовими коштами та їх еквівалентами і короткостроковими депозитами. У Товариства також є інші фінансові інструменти, наприклад, дебіторська та кредиторська заборгованість по основній діяльності, які виникають безпосередньо у зв'язку з його основною діяльністю. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до початкових умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у складі фінансового результату. Коли дебіторська заборгованість стає неможливою до повернення, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість. Повернення раніше списаних сум кредитується на фінансовий результат.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли: активи вибули або права на грошові потоки від них закінчилися іншим чином; Товариство передало, в основному, всі ризики та вигоди володіння або Товариство не передавало і не зберігало в значній мірі всі ризики та вигоди володіння, але не зберегло контроль. Контроль зберігається, коли покупець не має практичної можливості повністю продати актив незв'язаній стороні, не накладаючи при цьому додаткові обмеження на продаж.

Податок на прибуток

Податок на прибуток врахований у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Витрати з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку і визнаються у складі фінансового результату, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі капіталу, в поточному чи інших періодах. Поточний податок : це сума, яку, як очікується, потрібно буде сплатити або відшкодувати податковим органам щодо оподаткованого прибутку або збитків поточного або попередніх періодів. Інші податки, крім податку на прибуток, відображені як компонент операційних витрат. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочений податок оцінюється по податкових ставках, які діють або плануються до введення в дію на звітну дату і які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток.

Запаси

Товарно-матеріальні цінності визнають, оцінюють та обліковують згідно з вимогами МСБО № 2 "Запаси".

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Придбані (отримані) або виготовлені за-паси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна оцінка запасів визна-чається відповідно до вимог МСФЗ 2 "Запаси".

Встановлені такі методи оцінки вибуття запасів:

- за середньозваженою собівартістю - при списанні виробничих запасів у виробництво. Визначення середньозваженої собівартості здійснюється по кожній операції один раз на місяць.
- за цінами продажу - для товарів, які продаються оптом і в роздріб.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості чи чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації у разі, якщо на дату балансу їх вартість знизилася або вони зіпсовані, застаріли або іншим чином втратили первісно очікувану підприємством економічну вигоду від їх використання. Коригування балансової вартості за-пасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів. Резерв знецінення запасів нараховується в наступних випадках:

- Має місце повне або часткове моральне старіння запасів (наприклад, змінилася технологія виробництва, а на складі залишилися запчастини старого обладнання) - при цьому резерв нараховується в розмірі 100 % вартості запасів;
- Запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість в тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована - при цьому резерв нараховується в розмірі 100 % вартості запасів;
- Закінчився термін придатності запасів (для сировини, що має термін придатності, швидкопсувних запасів) - при цьому резерв нараховується в розмірі 100 % вартості запасів;
- Зменшилися ціни реалізації - при цьому резерв нараховується в розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів;
- Витрати на виробництво або розрахункові витрати на збут збільшилися до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при реалізації - при цьому резерв нараховується в розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації;
- Відбулося фізичне ушкодження запасів - при цьому резерв нараховується в розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів. Нарахування резерву та визначення чистої реалізаційної вартості здійснюється по кожній одиниці обліку запасів. Сума резерву знецінення запасів обліковується на окремому рахунку "Резерв знецінення запасів". Даний рахунок є контрактивним до рахунків обліку запасів і зменшує балансову вартість відповідної групи запасів.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визнається згідно принципу нарахування, тобто результати угод та інших подій визнаються в момент їх настання, враховуються і відображаються у фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони відбулися. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги оцінюється за справедливою вартістю на дату визнання активом або зобов'язанням згідно МСФЗ 7 "Фінансові інструменти. Розкриття інформації".

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється та амортизується з використанням методу ефективної процентної ставки.

Станом на 31 грудня переглядається вартість дебіторської заборгованості щодо можливого зменшення корисності на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Не тестується на знецінення дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; за внутрішньогруповими розрахунками; з пов'язаними особами.

Резерв сумнівних боргів визначається в розрізі індивідуального резерву (використовуючи ідентифікований метод) і групового резерву, використовуючи загальний відсоток збитковості (сумнівності). Відповідно до ідентифікованого методу, величину резерву сумнівних боргів визначають в абсолютній сумі сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів в розрізі договорів і поставок. Ідентифікованим методом резерв формується на дебіторську заборгованість, термін виникнення якої більше 12 місяців, в розмірі 100 % суми заборгованості.

Резерв зменшення корисності на колективній основі - формується на дебіторську заборгованість, що не потрапляє під визначення резерву зменшення корисності на індивідуальній основі (термін виникнення якої не перевищує 12 місяців), із застосуванням відсотка збитковості.

Передоплата

Передоплата враховується за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Передоплата відноситься до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або коли передоплата відноситься до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплата за придбання активів переноситься на балансову вартість активу, коли ймовірно надходження майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим активом. Інша передоплата списується на фінансовий результат при отриманні товарів і послуг, до яких відноситься передоплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відноситься передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим строком розміщення до трьох місяців.

Забезпечення виплат персоналу

Суму забезпечення (резерв) на оплату майбутніх відпусток визначають як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду

оплати праці. Наприкінці року проводять інвентаризацію резерву на оплату відпусток працівникам.

Акціонерний капітал

Прості іменні акції класифіковані як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються в капіталі як зменшення суми надходжень (за вирахуванням податків). Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди над номінальною вартістю випущених акцій представляється в примітках до фінансової звітності як емісійний дохід.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у фінансовій звітності, якщо вони оголошені до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Податок на додану вартість

ПДВ стягується за ставкою 20 % при продажу на внутрішньому ринку товарів, робіт чи послуг на території України. Зобов'язання платника податків за ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованої за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів, виконання робіт, надання послуг покупцю або на дату отримання оплати від покупця, в залежності від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент оплати постачальнику або в момент отримання товарів, в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ з продажу та закупівель визнається в балансі розгорнуто і показується окремо як актив і зобов'язання з ПДВ. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення враховується по валовій сумі заборгованості, включаючи ПДВ.

Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання

Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат на проведення операції. Надалі позикові кошти обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Принцип первісного визнання і оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості відповідає принципу первісного визнання та оцінки фінансових інструментів, описаного вище. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення переоцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Передоплати отримані

Передоплати отримані визнаються по первісно отриманих сумах.

Умовні активи і зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли ймовірно отримання економічних вигод. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Визнання доходів

Дохід визнається в момент відвантаження готової продукції, товарів, або надання послуг клієнтам відповідно до узгоджених умов продажу. Виручка від продажу готової продукції та товарів визнається в момент передачі ризиків і вигод від володіння товарами.

Визнання витрат

Витрати враховуються за методом нарахування. Собівартість реалізованих послуг складається з ціни покупки, витрат на транспортування, комісій за договорами поставки та інших відповідних видатків.

Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають в себе процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення фінансових зобов'язань, процентний дохід від вкладених коштів, дохід від виникнення фінансових інструментів. Витрати

за позиковими коштами, які належать до активів, для створення яких потрібно значний період часу, капіталізуються в складі вартості таких активів. Всі інші процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної прибутковості активу. Винагороди працівникам.

План з встановленими внесками

Товариство платить передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України на користь своїх працівників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення.

Зміни у форматі представлення інформації

Там, де це необхідно, порівняльні суми були скориговані відповідно до формату представлення інформації в поточному році.

Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

Товариство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які за існуючих обставин вважаються обґрунтованими. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають: Знецінення інвестицій в інструменти капіталу, наявні для продажу. Товариство визначає, що інвестиції в пайові інструменти, наявні для продажу, знецінилися, якщо є значне або тривале зниження їхньої справедливої вартості до рівня, нижче початкової вартості. Для визначення того, що саме є значним або тривалим, потрібні професійні судження. Формуючи такі професійні судження, Товариство, серед інших факторів, оцінює коливання ціни акцій і ліквідність на українських ринках. Крім того, свідченням знецінення є зміни технологій або погіршення фінансового стану, показників галузі та сектори, зменшення грошових потоків від операційної та фінансової діяльності.

Справедлива вартість інвестицій в пайові інструменти, наявні для продажу

Справедлива вартість інвестицій в інструменти капіталу, наявні для продажу, стосовно яких відсутні котирування на активному ринку, визначається на підставі оцінок незалежних інвестиційних компаній з використанням різних методик оцінки. Керівництвом Товариства проаналізовано припущення, що лежать в основі оціночних моделей, які використовували інвестиційні компанії, і підтвердило, що зазначені основні допущення щодо темпів зростання, очікуваного прибутку, ставок дисконтування і т.д. є обґрунтованими та належним чином враховують ринкові умови, що існують на звітну дату. На думку керівництва, зміни які лежать в основі оціночних моделей припущень, не підкріплених спостережуваними ринковими даними, на розумно можливі альтернативи не привели б до суттєвих змін справедливої вартості.

Оцінка доходів

Виручка від продажу виробленої продукції та товарів включає вартість їх обсягу переданих покупцям в момент передачі. На думку керівництва, застосовані судження та припущення, що лежать в основі цих суджень, є обґрунтованими. Однак зміни в цих припущеннях можуть вплинути на суму визнаних у звітності доходів.

Визнання відстрочених податкових активів та зобов'язань

Чисті відстрочені податкові активи: це податки на прибуток, які будуть відшкодовані через зниження оподаткованого прибутку в майбутньому. Якщо вони виникають на звітну дату, то відображаються в балансі. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій ймовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів та суми податкових вигод, ймовірних у майбутньому, керівництво застосовує судження і розрахунки на підставі оподаткованого прибутку за попередні періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це представляється обґрунтованим при існуючих обставинах.

Чисті відстрочені податкові зобов'язання: це податки на прибуток, які будуть нараховані через збільшення оподаткованого прибутку в майбутньому.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розвиватися.

Суперечливі положення трактуються по-різному. Керівництво вважає своє тлумачення доречним і обґрунтованим, але не виключає можливості того, що податкові органи його не оскаржать. 2 грудня 2010 був прийнятий Податковий кодекс України, згідно з

яким більшість змін набули чинності 1 січня 2011 року. З 1 квітня 2011 року змінилася податкова база основних засобів з метою усунення існуючих відмінностей між податковим та бухгалтерським обліком. Товариство відобразило вплив змін у податковому законодавстві в фінансовій звітності за 2011 рік. У звітному періоді, як і у минулому, ставка податку на прибуток складала 18%, а ставка ПДВ - 20%.

Операції з пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. При визначенні того, чи проводилися операції за ринковими або неринковими цінами, використовується професійне судження, якщо для таких операцій немає активного ринку. Фінансові інструменти при виникненні обліковуються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Товариства передбачає відображення прибутку і збитків від операцій з пов'язаними сторонами у складі фінансового результату. Основою для суджень є ціни при проведенні подібних операцій між непов'язаними сторонами, а також аналіз ефективної процентної ставки.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ К БАЛАНСУ (ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.

У звіті про фінансовий стан, станом на 01 січня 2015 року основні засоби по чистій балансовій вартості відображені в сумі 184251 тис. грн. Балансову вартість основних засобів Товариства складають такі групи:

- " будинки, споруди та передавальні пристрої - 113646 тис.грн. (первісна вартість - 120776 тис.грн., знос - 7130 тис.грн.);
- " машини та обладнання - 66622 тис.грн. (первісна вартість - 74325 тис.грн., знос - 7703 тис.грн.);
- " транспортні засоби - 299 тис.грн. (первісна вартість - 3590 тис.грн., знос - 3291 тис.грн.);
- " інструменти, прилади та інвентар - 2892 тис.грн. (первісна вартість - 7480 тис.грн., знос - 4588 тис.грн.);
- " багаторічні насадження - 0 тис.грн. (первісна вартість 5 тис.грн., яка дорівнює зносу);
- " інші основні засоби - 395 тис.грн. (первісна вартість - 1490 тис.грн., знос - 1095 тис.грн.);
- " інші необоротні матеріальні активи - 0 тис.грн. (первісна вартість - 4173 тис.грн., знос - 4173 тис.грн.);
- " незавершені капітальні інвестиції - 397 тис.грн. (первісна вартість - 397 тис.грн., знос - 0 тис.грн.).

Результати від операцій з надходження, реалізації, ліквідації та іншого вибуття основних засобів, інвентаризації, ремонту, модернізації та переоцінки основних засобів відображені у звітності товариства правильно, згідно з вимогами МСФЗ. Нарахування зносу (амортизації) основних засобів підприємством здійснювалося методом прямолінійного списання без ліквідаційної вартості. Амортизацію інших необоротних активів нараховували по прямолінійному методу, виходячи зі строку корисного використання 3 роки.

Протягом звітного періоду відбулось надходження основних засобів на первісну вартість 20989 тис.грн., у тому числі:

- " будинки, споруди та передавальні пристрої - 669 тис.грн.;
- " машини та обладнання - 9385 тис.грн.;
- " інструменти, прилади та інвентар - 590 тис.грн.;
- " інші основні засоби - 10 тис.грн.;
- " інші необоротні активи - 4307 тис.грн.

Протягом 2015 року відбулось вибуття основних засобів вартістю 32 тис.грн. (а саме: первісною вартістю 556 тис. грн. та зносом - 524 тис.грн.), а саме по групах:

- " машини та обладнання - 10 тис.грн. (первісна вартість - 17 тис.грн., знос - 7 тис.грн.);
- " транспортні засоби - 1 тис.грн. (первісна вартість - 11 тис.грн., знос - 10 тис.грн.);
- " інструменти, прилади та інвентар - 11 тис.грн. (первісна вартість - 223 тис.грн., знос - 212 тис.грн.);
- " інші основні засоби - 7 тис.грн. (первісна вартість - 45 тис.грн., знос - 38 тис.грн.);
- " інші необоротні матеріальні активи - 3 тис.грн. (первісна вартість - 260 тис.грн., знос - 257 тис.грн.).

Сума нарахованого зносу (амортизації) склала 17399 тис.грн.

- " будинки, споруди та передавальні пристрої - 7267 тис.грн.;
- " машини та обладнання - 8281 тис.грн.;

- " транспортні засоби - 71 тис.грн.;
- " інструменти, прилади та інвентар - 1019 тис.грн.;
- " інші основні засоби - 99 тис.грн.;
- " інші необоротні матеріальні активи - 662 тис.грн.

Протягом звітнього періоду відбулось коливання розміру капітальних інвестицій (а саме капітального будівництва та придбаних, але не введених в експлуатацію основних засобів) а саме в результаті надходжень на суму 23899 тис.грн. та введення в експлуатацію або списання на суму 22668 тис.грн..

Аналітичний облік основних засобів ведеться на типових картках (ОЗ-1, ОЗ-4, ОЗ-2, ОЗ-7 та ін.), синтетичний - на рахунках класу 10 "Основні засоби" та механізовано. На кожний придбаний об'єкт основних засобів заводиться інвентарна картка та присвоюється інвентарний номер.

Так, за станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства значаться основні засоби на первісну вартість 233900 тис.грн., знос яких становить 44860 тис.грн. та залишкова вартість - 189040 тис.грн., у тому числі:

- " будинки, споруди та передавальні пристрої - 113076 тис.грн. (первісна вартість - 127473 тис.грн., знос - 14397 тис.грн.);
- " машини та обладнання - 67716 тис.грн. (первісна вартість - 83693 тис.грн., знос - 15977 тис.грн.);
- " транспортні засоби - 227 тис.грн. (первісна вартість - 3579 тис.грн., знос - 3352 тис.грн.);
- " інструменти, прилади та інвентар - 2452 тис.грн. (первісна вартість - 7847 тис.грн., знос - 5395 тис.грн.);
- " багаторічні насадження - 0 тис.грн. (первісна вартість 5 тис.грн., яка дорівнює зносу);
- " інші основні засоби - 299 тис.грн. (первісна вартість - 1455 тис.грн., знос - 1156 тис.грн.);
- " інші необоротні матеріальні активи - 3642 тис.грн. (первісна вартість - 8220 тис.грн., знос - 4578 тис.грн.);
- " незавершені капітальні інвестиції - 1628 тис.грн. (первісна вартість - 1628 тис.грн., знос - 0 тис.грн.).

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображуються у фінансовий звітності Товариства відповідно до МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Первісна оцінка об'єкта НМА визначається згідно МСФЗ 38 "Нематеріальні активи". Одиницею бухгалтерського обліку НМА вважається об'єкт НМА. Строк корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта акти-вом. Нарахування амортизації НМА здійснюється прямолінійним методом.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення при їх наявності. У разі знецінення нематеріальних активів їх балансова вартість зменшується до рівня корисної вартості або справедливої вартості.

Амортизація відноситься на прибуток або збитки прямолінійним методом так, щоб вартість нематеріальних активів зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом строку експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання за умовою, що відповідний об'єкт нематеріальних активів введений в експлуатацію.

У звітному періоді надходження та вибуття нематеріальних активів не відбувалось. Нарахована амортизація нематеріальних активів у 2015 році склала 34 тис.грн., у тому чи-слі:

- " Права користування майном - 1 тис.грн.;
- " Права на комерційні позначення - 12 тис.грн.;
- " Авторське та суміжні з ним права - 16 тис.грн.;
- " Інші нематеріальні активи - 5 тис.грн.

Так, за станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства значаться нематеріальні активи на первісну вартість 471 тис.грн., знос - 382 тис.грн. та балансову вартість 89 тис.грн., у тому числі:

- " Права користування майном - 7 тис.грн. (первісна вартість - 11 тис.грн. та знос - 4 тис.грн.);
- " Права на комерційні позначення - 59 тис.грн. (первісна вартість - 183 тис.грн. та знос - 124 тис.грн.);
- " Права на об'єкти промислової власності - 0 тис.грн. (первісна вартість - 3 тис.грн. та знос - 3 тис.грн.);
- " Авторські та суміжні з ними права - 8 тис.грн. (первісна вартість - 191 тис.грн. та знос - 183 тис.грн.);
- " Інші нематеріальні активи - 15 тис.грн. (первісна вартість - 83 тис.грн. та знос - 68 тис.грн.).

ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

На 31.12.2015 р. на балансі значаться виробничі запаси за вирахуванням резервів знецінення на загальну суму 4888 тис.грн., у тому числі:

- " сировина та матеріали - 1109 тис.грн.;
- " купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби - 138 тис.грн.;
- " паливо - 53 тис.грн.;
- " тара і тарні матеріали - 12 тис.грн.;
- " будівельні матеріали - 137 тис.грн.;
- " запасні частини - 2966 тис.грн.;
- " інші матеріали - 429 тис.грн.;
- " незавершене виробництво - 44 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. Товариством нараховані наступні резерви на знецінення:

- " резерв на знецінення сировини та матеріалів - 3 тис.грн.;
- " резерв на знецінення будівельних матеріалів - 1 тис.грн.;
- " резерв на знецінення запасних частин - 57 тис.грн.;
- " резерв на знецінення інших матеріалів - 1 тис.грн.

На дату балансу запаси відображені за вирахуванням резервів на знецінення.

Оцінка запасів в обліку товариства здійснюється за первісною вартістю придбання, що відповідає справедливій вартості, визначеній Міжнародними стандартами. Облік надходжень, використання та реалізації запасів ведеться товариством відповідно до прийнятої облікової політики.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

За станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства значиться дебіторська заборгованість на загальну суму 232942 тис.грн.

Поточна заборгованість за товари, роботи та послуги складає 191683 тис.грн.

Основним дебітором є ТОВ "АВК КОНФЕКШІНЕРІ" (174067 тис.грн.). Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги не нарахований, так як вся дебіторська заборгованість є поточною та не визначена, як сумнівна. Дебіторська заборгованість за виданими авансами на дату балансу складає 33627 тис.грн. Основними дебіторами з авансів виданих є ТОВ "АВК КОНФЕКШІНЕРІ" (26400 тис.грн.), ПАТ "ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО" (929 тис.грн.), ТОВ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ" (888 тис.грн.), ТОВ "БЕЛТІМПОРТ" (699 тис.грн.), ПП "ВІККОМП" (660 тис.грн.) та інші.

В звіті про фінансовий стан дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням нарахованого резерву сумнівних боргів у розмірі 81 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 4859 тис.грн., у тому числі по податках:

- " по податку на прибуток - 141 тис.грн.;
- " по податку на додану вартість - 4718 тис.грн..

Інші поточна дебіторська заборгованість складає 2773 тис.грн., яка відображена за вирахуванням нарахованого резерву сумнівних боргів у розмірі 2403 тис.грн. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості входить заборгованість за розрахунками з робітниками (95 тис.грн.), за розрахунками з іншими дебіторами по претензіям (4933 тис.грн.), за розрахунками з фондами соціального страхування (118 тис.грн.) та за розрахунками з іншими дебіторами (30 тис.грн.).

ГРОШОВІ КОШТИ

Облік касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України № 637 від 15.12.2004 р.

За станом на 31.12.2015 р. на балансі Товариства значиться залишок коштів у розмірі 6409 тис.грн., а саме: в національній та іноземній валютах на рахунках у банках.

Всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає.

АКЦІОНЕРНИЙ (СТАТУТНИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2015р. зареєстрований та сплачений статутний капітал ПАТ "Кондитерська фабрика "А.В.К." м. Дніпропетровськ" складає 15389620,00 (П'ятнадцять мільйонів триста вісімдесят дев'ять тисяч шістсот двадцять гривень 00 копійок) грн., що поділений на 790073 (Сімсот дев'яносто тисяч сімдесят три) штук простих іменних акцій та 19907 (Дев'ятнадцять тисяч дев'ятсот сім) штук привілейованих іменних акцій номінальною вартістю 19,00 (Дев'ятнадцять гривень 00 копійок) грн.

Дивіденди за привілейованими акціями нараховані згідно з вимогами Статуту.

КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ

За станом на 01.01.2015р. на балансі ПАТ значився капітал у дооцінках у розмірі 77930 тис.грн., який протягом звітнього періоду був зменшений на суму нарахованої амортизації раніше дооцінених основних засобів (7794 тис.грн) та збільшений на суму відстрочених податкових зобов'язань (834 тис.грн.). Так, станом на 31.12.2015р. капітал у дооцінках відображений у розмірі 70970 тис.грн.

ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2015р., як і на 01.01.2015р. на балансі Товариства значиться додатковий капітал у розмірі 3229 тис.грн.

РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

За станом на 31.12.2015р. розмір резервного капіталу становить 3847 тис.грн.. Змін протягом року не відбувалось. Статутом підприємства передбачається створювати резервний капітал у розмірі не менше 25 % статутного капіталу товариства і формувати його шляхом щорічного відрахування не менше 5 % суми чистого прибутку товариства. Протягом 2015 року товариство не здійснювало відрахування до резервного капіталу, так як він створений у повному осязі. Використання резервного капіталу не проводилося.

НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК

За станом на 01.01.2015 р. на балансі ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" значився нерозподілений прибуток у розмірі 82553 тис.грн.. Товариство змінило сальдо на початок звітнього періоду у зв'язку з проведеними коригуваннями, в результаті яких розмір нерозподіленого прибутку був збільшений на 5 тис.грн. Скоригований залишок нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2015р. складає 82558 тис.грн. За період 2015 року розмір нерозподіленого прибутку було збільшено на суму списання капіталу у дооцінках у розмірі 7794 тис.грн., а також на суму інших коригувань (425 тис.грн.) та зменшено на суму збитку, отриманого за звітний період у розмірі 578 тис.грн., а також на суму нарахованих дивідендів за привілейованими акціями у розмірі 38 тис.грн.. Так, станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства значиться нерозподілений прибуток у розмірі 90161 тис.грн.

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА РЕЗЕРВИ

Нарахування забезпечень працівникам на виплату відпусток здійснюється на підставі МСФЗ 19 "Виплати працівникам". Забезпечення на виплату відпусток нараховується щомісяця на дату звітності і відноситься на ті ж витрати, що й витрати по заробітній платі. Розрахунок забезпечення на виплату відпусток здійснюється з використанням методу формування забезпечення на основі фактичної кількості днів невикористаної відпустки на дату звітності та середньоденний оп-лати праці кожного співробітника. Протягом 2015 року відбулось нарахування резерву відпусток у розмірі 7436 тис.грн. та використання у розмірі 5143 тис.грн. Також, станом на 01.01.2015р. на балансі Товариства значився резерв сумнівних боргів у розмірі 378 тис.грн. За період 2015 року нарахування резерву сумнівних боргів здійснено на суму 2484 тис.грн.. За звітний період відбулось сторнування резерву сумнівних боргів на суму 378 тис.грн. Так, станом на 31.12.2015р. резерв сумнівних боргів складає 2484 тис.грн. Резерв сумнівних боргів нарахований на заборгованість за виданими авансами та на іншу поточну дебіторську заборгованість. Резерв сумнівних боргів у звіті про фінансовий стан зменшив дебіторську заборгованість.

Станом на 31.12.2015р. Товариством нараховані наступні резерви на знецінення запасів:

- " резерв на знецінення сировини та матеріалів - 3 тис.грн.;
- " резерв на знецінення будівельних матеріалів - 1 тис.грн.;
- " резерв на знецінення запасних частин - 57 тис.грн.;
- " резерв на знецінення інших матеріалів - 1 тис.грн.

На дату балансу запаси відображені за вирахуванням резервів на знецінення.

Так, за станом на 31.12.2015р. значаться залишки наступних резервів та забезпечень:

- " поточні забезпечення на виплату відпусток - 6100 тис.грн., що відображені у рядку 1660 пасиву балансу.
- " резерви на знецінення запасів - 62 тис.грн., які зменшили рядок 1101 та 1100 активу балансу.
- " резерв сумнівних боргів - 2484 тис.грн., який зменшив дебіторську заборгованість за виданими авансами на 81 тис.грн. (рядок 1130 активу балансу) та іншу поточну дебіторську заборгованість на 2403 тис.грн. (рядок 1155 активу балансу).

КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ПО ОСНОВНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31.12.2015р. поточні зобов'язання Товариства складають 235828 тис.грн., а саме:

- " поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги - 220955 тис.грн.;
- " поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 1036 тис.грн.;
- " поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування - 2551 тис.грн.;
- " поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 5329 тис.грн.;
- " поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 274 тис.грн.;
- " поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками - 49 тис.грн.;
- " інші поточні зобов'язання - 5634 тис.грн.

Основними кредиторами за товари, роботи та послуги є ТОВ "АВК КОНФЕКШІНЕРІ" (154777 тис.грн.), ПРАТ "АВК" (58461 тис.грн.), ТОВ "ГАЗТОРГПОСТАЧ" (3307 тис.грн.), ТОВ "АММЕРАЛ БЕЛТЕХ ІМПЕКС УКРАЇНА" (1042 тис.грн.), ТОВ "ДР. РЬОДГЕР СЕРВІС МЕ-НЕДЖМЕНТ" (1101 тис.грн.) та інші.

Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом включає до себе заборгованість по податку з доходів фізичних осіб (898 тис.грн.) та по іншим податкам.

Інші поточні зобов'язання включають до себе заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток складаються з наступних компонентів:

Поточний податок на прибуток - 396 тис.грн.

Станом на 01.01.2015р. відстрочені податкові зобов'язання склали 7881 тис.грн.

У 2015 році включено до Звіту про фінансові результати 1192 тис.грн., у тому числі:

- поточний податок на прибуток 396 тис.грн.;

- збільшення відстрочених податкових зобов'язань 796 тис.грн.

У складі власного капіталу відображено зменшення відстрочених податкових зобов'язань на суму 834 тис.грн..

Станом на 31.12.2015р. відстрочені податкові зобов'язання склали 7843 тис.грн.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ К ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід з надання Товариством послуг, обумовлених договорами, протягом узгодженого часу, визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховуються на основі загальної вартості послуг.

У більшості випадків відшкодування надається у формі грошових коштів або еквівалентів грошових коштів, а сумою виручки є отримана або підлягає отриманню сума грошових коштів або еквівалентів грошових коштів. Однак у випадку, якщо надходження грошових коштів або еквівалентів грошових коштів відкладається, справедлива вартість відшкодування може бути менше отриманої або підлягає отриманню номінальної суми грошових коштів.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складається з ціни покупки, витрат на транспортування, комісій за договорами поставки та інших відповідних витрат.

Фінансові доходи і витрати включають процентні витрати в позикових коштах, збитки від дострокового погашення кредитів, процентний дохід від вкладених коштів, зміни відсотка за зобов'язаннями по пенсійному забезпеченню, а також прибуток і збитки від курсових різниць.

Витрати в позикових коштах, які відносяться до активів, для створення яких потрібно значний період часу, капіталізуються у складі вартості таких активів. Всі інші процентні та інші витрати в по-зикових коштах відносяться на витрати з використанням ефективної процентної ставки.

Процентні доходи визнаються в міру нарахування з урахуванням ефективної прибутковості активу.

За звітний період чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) склав 434188 тис. грн.

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за період 2015 року склала - 413277 тис. грн.

До складу іншого операційного доходу у розмірі 88266 тис.грн. входять:

- " дохід від операційної курсової різниці - 12875 тис.грн.;
- " дохід від реалізації інших оборотних активів - 74409 тис.грн.;
- " дохід від операційної оренди активів - 77 тис.грн.;
- " дохід від отриманих штрафів, пені - 3 тис.грн.;
- " дохід від купівлі - продажу іноземної валюти - 797 тис.грн.;
- " дохід від відшкодування раніше списаних активів - 20 тис.грн.;
- " дохід від списання кредиторської заборгованості - 7 тис.грн.;
- " інші операційні доходи - 78 тис.грн.

Адміністративні витрати Товариства за звітний період склали 18508 тис. грн. - це: витрати на оплату праці та соціальні заходи апарату управління, амортизація необоротних активів, витрати на податки, витрати на паливо, МШП, інші матеріали, послуги банку, комунальні послуги та послуги зв'язку, витрати на відрядження та інші.

Витрати на збут за період 2015 року склали 3337 тис.грн.

Інші операційні витрати у звітному періоді склали 86389 тис.грн., а саме:

- " втрати від операційної курсової різниці - 5149 тис.грн.;
- " собівартість реалізованих оборотних активів - 74222 тис.грн.;
- " визнані штрафи, пені - 353 тис.грн.;
- " відрахування до резерву сумнівних боргів - 2484 тис.грн.;
- " втрати від купівлі - продажу іноземної валюти - 957 тис.грн.;
- " втрати від знецінення запасів - 62 тис.грн.;
- " інші операційні витрати - 3162 тис.грн.

Товариство у 2015 році отримало інші доходи у розмірі 4 тис.грн. - безкоштовно одержані активи.

Інші витрати Товариства у звітному періоді склали 333 тис.грн., а саме від списання необоротних активів та інші.

Витрати з податку на прибуток за 2015 рік склали 1192 тис.грн.

За період 2015 року ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" отримало чистий збиток у розмірі 578 тис.грн.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ К ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Станом на 31.12.2015р. Товариством відкрито 3 поточних рахунків у банках в національній валюті, 9 поточних рахунків в іноземних валютах (рос.рублі, долари США та євро), 1 депозитний рахунок в національній валюті, 1 інший рахунок в національній валюті (страхові кошти).

Крім рахунків у банках для здійснення грошових операцій Товариство здійснювало касові операції. В касу Товариства в національній валюті приймалися грошові кошти від покупців, повернення невикористаної готівки, виданої раніше у підзвіт, повернення надмірно виданої заробітної платні та інші надходження. Видача готівки з каси здійснювалась у підзвіт, для виплати заробітної платні та допомоги з непрацевдатності. Каса в іноземній валюті використовувалась тільки для видачі готівки для відрядження.

Загальні грошові потоки розподілені на операційну, інвестиційну та фінансову діяльності.

У складі Інших надходженні від операційної діяльності (рядок 3095) відображені надходження від підзвітних осіб, від робітників по інших операціям та інші надходження.

У складі Інших витрачань (рядок 3190) відображені витрачання оренду обладнання, на послуги банків, на штрафні санкції, на відрядження та інші.

Грошові потоки від інвестиційної діяльності склали надходження від реалізації необоротних активів (2 тис.грн.) та витрачання на придбання необротних активів (23935 тис.грн.).

Грошові потоки від фінансової 2 тис.грн., а саме на сплату дивідендів.

За станом на 31.12.2015 р. на балансі Товариства значиться залишок коштів у розмірі 6409 тис.грн., а саме в національній та іноземній валютах на поточних та депозитному рахунках у банках.

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

В ході своєї діяльності Товариство піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків), кредитний ризик. Загальна програма управління ризиками в Товаристві націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства тих ризиків, які піддаються управлінню або не є профільними для діяльності з виробництва та реалізації сільськогосподарської техніки.

Кредитний ризик

Товариство схильне до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом послужить причиною понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає під час кредитних та інших операцій Товариства з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами та депозитами в банках, а також з операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. У керівництва немає формальної кредитної політики у відношенні різних клієнтів, і рівень кредитного ризику затверджується і контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Товариство не вимагає забезпечення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості заставою. Ним створений резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом майбутніх збитків від дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості та інвестицій. Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків від аналогічних активів. Резерв під покриття збитків від таких активів розраховується на підставі даних про статистику оплати в минулому за аналогічним фінансовим активам.

Ринковий ризик

Товариство схильне до ринкових ризиків. Керівництво встановлює прийнятний рівень ризику, який відстежується щодня. Проте використання такого підходу не виключає збитків понад установлений рівень в разі значних ринкових змін.

Ціновий ризик

Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Товариство, обмежений, тому що ціни на продукцію Товариства залежать від попиту на продукцію, що виробляється.

СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість: це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку. Товариство розраховувало справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, притаманні ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу по вимушено низькій ціні, не будучи, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію. Фінансові інструменти, відображені за справедливою вартістю. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їх поточній справедливій вартості. Балансова вартість кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Генеральний директор Гаряжа О.І.
Головний бухгалтер Гаврисьо О.М.

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту)

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КОНТРОЛЬ - АУДИТ"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	22022137
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	01033, м. Київ, вул. Саксаганського, б. 15, офіс 8
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	1132 26.01.2001
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	д/н

Текст аудиторського висновку (звіту) :

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
про фінансову звітність
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М.
ДНІПРОПЕТРОВСЬК"
станом на 31.12.2015р.

Адресат:

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК", що включає баланс станом на 31 грудня 2015р., звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал та примітки до фінансових звітів за рік, що минув на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності згідно з вимогами концептуальної основи фінансової звітності, яка ґрунтується на вимогах Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV та Міжнародних стандартах фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року, в тому числі у відповідності із МСА №700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора" та МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора". Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності в наслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються 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, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ МОДИФІКОВАНОЇ ДУМКИ

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконували інвентаризаційні комісії, яким висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтують думку, що активи та зобов'язання наявні.

ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА (УМОВНО - ПОЗИТИВНА ДУМКА)

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Підстава для висловлення модифікованої думки", фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" станом на 31.12.2015р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" та міжнародних стандартів фінансової звітності.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на невизначеність продовження надалі безперервної діяльності Товариства. Ухвалою господарського суду Донецької області 28.10.2015р. порушено провадження у справі № 908/2864/15 за позовом ПАТ "АКЦІОНЕРНИЙ КОМЕРЦІЙНИЙ ПРОМИСЛОВО - ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК" до відповідачів ПРАТ "АВК" та ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" про стягнення заборгованості в сумі 1356468851,29 грн. та звернення стягнення на предмет застави. По даній справі предметом застави є належне на праві власності ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" майно (рухоме та нерухоме), яке передано в іпотеку та заставу за відповідними договорами. Станом на 31.12.2015р. балансова вартість основних засобів, які є предметом застави, складає 166542 тис.грн., у тому числі: будинки та споруди (107365 тис.грн.), обладнання (58952 тис.грн.) та транспортні засоби (225 тис.грн.). Ухвалою господарського суду Донецької області від 23.12.2015р. зупинено провадження у справі № 905/2864/15 до отримання висновку комплексної судової оціночно - будівельної експертизи, транспортно - товарознавчої та товарознавчої експертизи по зазначеній справі та/або повернення матеріалів справи з експертизи установи. За отриманими поясненнями від управлінського персоналу, позичальником ПРАТ "АВК" ведуться перемовини щодо реструктуризації кредиту - існує вірогідність, що судова справа закінчиться мировою угодою та судові рішення буде оголошено з урахуванням домовленостей. ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" має намір працювати і наділі без зупинення своєї діяльності. Висловлюючи нашу умовно - позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

Директор Фірми
/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669,
термін дії сертифікату продовжено
до 24 листопада 2018р./

М.В. Виходцев

Аудитор
/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії № 007083,
термін дії сертифікату
до 19 липня 2018р./

О.М. Налбатова

20 квітня 2016 року
м. Київ, Україна

Розкриття інформації к ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" станом на 31.12.2015р.

I. Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КОНТРОЛЬ - АУДИТ".

Код ЄДРПОУ: 22022137.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, б. 15, офіс 8.

Телефон: (050) 345-01-23.

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1132, видано рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року. Термін дії продовжено рішенням Аудиторської палати України № 313/3 від 30.07.2015р. до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням Аудиторської палати України № 245/5 від 26.01.2012 року.

Виходцев Микола Вікторович - сертифікат аудитора серія А № 001669, виданий рішенням Аудиторської палати України № 22 від 24 листопада 1994 року. Термін дії сертифікату продовжено до 24 листопада 2018р.

Налбатова Оксана Михайлівна - сертифікат аудитора серія № 007083, виданий рішенням Аудиторської палати України № 274 від 19 липня 2013 року. Сертифікат чинний до 19 липня 2018р.

II. Основні відомості про підприємство

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК".

Код ЄДРПОУ: 00373882.

Місцезнаходження: 49051, м. Дніпропетровськ, вул. Журналістів, 11.

Дата реєстрації: 04.10.1994р. Виконкомом Дніпропетровської міської ради.

Основні види діяльності:

10.82 Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами;

49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

56.29 Постачання інших готових страв;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

III. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Відповідно до Договору № 0802/1 від 08 лютого 2016р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" за 2015 рік, яка складає повний комплект фінансової звітності:

" Баланс (Звіт про фінансових стан) станом на 31.12.2015р. (форма № 1);

" Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (форма № 2);

" Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік (форма № 3);

" Звіт про власний капітал за 2015 рік (форма № 4);

" Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Розкриття інформації к звіту незалежного аудитора складено 20 квітня 2016 року та є доповненням до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) і містить характеристику обліку активів, зобов'язань, власного капіталу станом на 31 грудня 2015 року, а також доходів, витрат і фінансових результатів ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" за 2015 рік.

Дата початку аудиту - 08 лютого 2016 року, дата закінчення аудиту - 20 квітня 2016 року.

Для правильного розуміння, повідомляємо, що концептуальна основа складання та подання фінансової звітності зовнішнім користувачам ґрунтується на вимогах Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Міжнародних стандартів фінансової звітності, які вимагають правдивого розкриття і подання інформації у відповідності з принципами безперервності, послідовності, суттєвості, порівнянності інформації, структури та змісту фінансової звітності. Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України "Про аудиторську діяльність", інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року?, в тому числі у відповідності із МСА № 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора". Нами були виконані процедури згідно вимог МСА 500 "Аудиторські докази", що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звертали увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки.

У своїй роботі ми використовували принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки поданої уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного по-дання 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 включав також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

IV. Аудит системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється підприємство здійснювало відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999р. № 996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

В 2015 році підприємством застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.1999р.

Фінансова звітність за 2015 рік складена відповідно до вимог МСФЗ щодо фінансової звітності. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

Облікова політика Товариства визначена наказом про облікову політику № 36 від 02.01.2014р..

ПРАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" здійснює фінансово-господарську діяльність на основі повного госпрозрахунку, самофінансування і самооплатності.

V. Аудит активів

5.1. Аудит основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу (амортизації)

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Одиницею обліку основних засобів вважається окремий об'єкт основних засобів.

Основні засоби враховуються в натуральних і вартісних формах. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічну вигоду від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Основними засобами визнаються активи, строк корисного використання яких очікується більш одного року (або операційного циклу, якщо він більше року). Очікуваний термін корисного використання об'єкта встановлюється постійно діючої експертною комісією та наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Строк корисного використання об'єкта переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю). Первісна оцінка об'єкта основних засобів визначається згідно МСФЗ 16 "Основні засоби". Первісна вартість активів, створених самою компанією, складається з вартості матеріалів, витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних або створених компанією кваліфікаційних активів включає витрати за позиковими коштами. Після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація об'єктів основних засобів, які зараховані на баланс підприємства, нараховується прямолінійним методом. При зміні строку корисного використання амортизація об'єкта основних засобів нараховується, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання.

Якщо залишкова вартість об'єкта суттєво відрізняється від справедливої вартості на дату балансу, відповідно до МСФЗ 16 "Основні засоби" проводиться переоцінка

основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних активів до їх справедливої вартості. При переоцінці об'єкта основних засобів переоцінюється вся група основних засобів, до якої такий об'єкт відноситься. Переоцінка основних засобів проводиться на основі даних незалежного експерта оцінювача з періодичністю, достатньою для того, щоб балансова вартість об'єкта основних засобів суттєво не відрізнялася від його справедливої вартості на дату звітності, але не рідше одного разу на три роки.

Доходи та збитки при вибутті основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості активів і включаються до складу доходів чи збитків від основної діяльності. Об'єкт основних засобів - це закінчений пристрій з усіма пристосуваннями, приладдям до нього, конструктивно відокремлений об'єкт, призначений для самостійного використання, інший актив, який відповідає визначенню "основні засоби".

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонт основних засобів списуються на витрати періоду в міру їх виникнення.

Незавершене будівництво є в майбутньому вартістю основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Протягом звітного періоду відбулось надходження основних засобів на первісну вартість 20989 тис.грн., у тому числі:

- " будинки, споруди та передавальні пристрої - 669 тис.грн.;
- " машини та обладнання - 9385 тис.грн.;
- " інструменти, прилади та інвентар - 590 тис.грн.;
- " інші основні засоби - 10 тис.грн.;
- " інші необоротні активи - 4307 тис.грн.

Протягом 2015 року відбулось вибуття основних засобів вартістю 32 тис.грн. (а саме: первісною вартістю 556 тис. грн. та зносом - 524 тис.грн.), а саме по групах:

- " машини та обладнання - 10 тис.грн. (первісна вартість - 17 тис.грн., знос - 7 тис.грн.);
- " транспортні засоби - 1 тис.грн. (первісна вартість - 11 тис.грн., знос - 10 тис.грн.);
- " інструменти, прилади та інвентар - 11 тис.грн. (первісна вартість - 223 тис.грн., знос - 212 тис.грн.);
- " інші основні засоби - 7 тис.грн. (первісна вартість - 45 тис.грн., знос - 38 тис.грн.);
- " інші необоротні матеріальні активи - 3 тис.грн. (первісна вартість - 260 тис.грн., знос - 257 тис.грн.).

Сума нарахованого зносу (амортизації) склала 17399 тис.грн.

- " будинки, споруди та передавальні пристрої - 7267 тис.грн.;
- " машини та обладнання - 8281 тис.грн.;
- " транспортні засоби - 71 тис.грн.;
- " інструменти, прилади та інвентар - 1019 тис.грн.;
- " інші основні засоби - 99 тис.грн.;
- " інші необоротні матеріальні активи - 662 тис.грн.

Протягом звітного періоду відбулось коливання розміру капітальних інвестицій (а саме капітального будівництва та придбаних, але не введених в експлуатацію основних засобів) а саме в результаті надходжень на суму 23899 тис.грн. та введення в експлуатацію або списання на суму 22668 тис.грн..

Аналітичний облік основних засобів ведеться на типових картках (ОЗ-1, ОЗ-4, ОЗ-2, ОЗ-7 та ін.), синтетичний - на рахунках класу 10 "Основні засоби" та механізовано. На кожний придбаний об'єкт основних засобів заводиться інвентарна картка та присвоюється інвентарний номер.

Так, за станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства значаться основні засоби на первісну вартість 233900 тис.грн., знос яких становить 44860 тис.грн. та залишкова вартість - 189040 тис.грн., у тому числі:

- " будинки, споруди та передавальні пристрої - 113076 тис.грн. (первісна вартість - 127473 тис.грн., знос - 14397 тис.грн.);
- " машини та обладнання - 67716 тис.грн. (первісна вартість - 83693 тис.грн., знос - 15977 тис.грн.);
- " транспортні засоби - 227 тис.грн. (первісна вартість - 3579 тис.грн., знос - 3352 тис.грн.);
- " інструменти, прилади та інвентар - 2452 тис.грн. (первісна вартість - 7847 тис.грн., знос - 5395 тис.грн.);
- " багаторічні насадження - 0 тис.грн. (первісна вартість 5 тис.грн., яка дорівнює зносу);

" інші основні засоби - 299 тис.грн. (первісна вартість - 1455 тис.грн., знос - 1156 тис.грн.);
" інші необоротні матеріальні активи - 3642 тис.грн. (первісна вартість - 8220 тис.грн., знос - 4578 тис.грн.);
" незавершені капітальні інвестиції - 1628 тис.грн. (первісна вартість - 1628 тис.грн., знос - 0 тис.грн.).
В результаті перевірки встановлена відповідність рядків 1010, 1011, 1012 балансу даним аналітичного обліку.

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображуються у фінансовий звітності Товариства відповідно до МСБО 38 "Нематеріальні активи".
Первісна оцінка об'єкта НМА визначається згідно МСФЗ 38 "Нематеріальні активи".
Одиницею бухгалтерського обліку НМА вважається об'єкт НМА. Строк корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта акти-вом. Нарахування амортизації НМА здійснюється прямолінійним методом.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення при їх наявності. У разі знецінення нематеріальних активів їх балансова вартість зменшується до рівня корисної вартості або справедливої вартості.
Амортизація відноситься на прибуток або збитки прямолінійним методом так, щоб вартість нематеріальних активів зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом строку експлуатації ок-ремих активів. Нарахування амортизації починається з дати придбання за умовою, що відповідний об'єкт нематеріальних активів введений в експлуатацію.

У звітному періоді надходження та вибуття нематеріальних активів не відбувалось. Нарахована амортизація нематеріальних активів у 2015 році склала 34 тис.грн., у тому чи-слі:

" Права користування майном - 1 тис.грн.;
" Права на комерційні позначення - 12 тис.грн.;
" Авторське та суміжні з ним права - 16 тис.грн.;
" Інші нематеріальні активи - 5 тис.грн.

Так, за станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства значаться нематеріальні активи на первісну вартість 471 тис.грн., знос - 382 тис.грн. та балансову вартість 89 тис.грн., у тому числі:

" Права користування майном - 7 тис.грн. (первісна вартість - 11 тис.грн. та знос - 4 тис.грн.);
" Права на комерційні позначення - 59 тис.грн. (первісна вартість - 183 тис.грн. та знос - 124 тис.грн.);
" Права на об'єкти промислової власності - 0 тис.грн. (первісна вартість - 3 тис.грн. та знос - 3 тис.грн.);
" Авторські та суміжні з ними права - 8 тис.грн. (первісна вартість - 191 тис.грн. та знос - 183 тис.грн.);
" Інші нематеріальні активи - 15 тис.грн. (первісна вартість - 83 тис.грн. та знос - 68 тис.грн.).

В результаті перевірки встановлена відповідність рядків 1000, 1001, 1002 балансу даним аналітичного обліку.

5.2. Аудит запасів.

Товарно-матеріальні цінності визнають, оцінюють та обліковують згідно з вимогами МСБО № 2 "Запаси".

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Придбані (отримані) або виготовлені за-паси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна оцінка запасів визна-чається відповідно до вимог МСФЗ 2 "Запаси".

Встановлені такі методи оцінки вибуття запасів :

- за середньозваженою собівартістю - при списанні виробничих запасів у виробництво. Визначен-ня середньозваженої собівартості здійснюється по кожній операції один раз на місяць.

- за цінами продажу - для товарів, які продаються оптом і в роздріб.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартості чи чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації у разі, якщо на дату балансу їх вартість знизилася або вони зіпсовані, застаріли або іншим чином втратили первісно очіку-вану підприємством економічну вигоду від їх використання. Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів.

Резерв знецінення запасів нараховується в наступних випадках:

- Має місце повне або часткове моральне старіння запасів (наприклад, змінилася технологія вироб-ництва , а на складі залишилися запчастини старого обладнання) - при цьому резерв нараховується в розмірі 100 % вартості запасів;

- Запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість в тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована - при цьому резерв нараховується в розмірі 100 % вартості запасів;

- Закінчився термін придатності запасів (для сировини, що має термін придатності, швидкозсувних запасів) - при цьому резерв нараховується в розмірі 100 % вартості запасів;

- Зменшилися ціни реалізації - при цьому резерв нараховується в розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів;

- Витрати на виробництво або розрахункові витрати на збут збільшилися до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при реалізації - при цьому резерв нараховується в розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації;

- Відбулося фізичне ушкодження запасів - при цьому резерв нараховується в розмірі різниці між балансовою вартістю і чистою вартістю реалізації запасів.

Нарахування резерву та визначення чистої реалізаційної вартості здійснюється по кожній одиниці обліку запасів. Сума резерву знецінення запасів обліковується на окремому рахунку "Резерв знецінення запасів". Даний рахунок є контрактивним до рахунків обліку запасів і зменшує балансову вартість відповідної групи запасів. На 31.12.2015 р. на балансі значаться виробничі запаси за вирахуванням резервів знецінення на загальну суму 4888 тис.грн., у тому числі:

" сировина та матеріали - 1109 тис.грн.;

" купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби - 138 тис.грн.;

" паливо - 53 тис.грн.;

" тара і тарні матеріали - 12 тис.грн.;

" будівельні матеріали - 137 тис.грн.;

" запасні частини - 2966 тис.грн.;

" інші матеріали - 429 тис.грн.;

" незавершене виробництво - 44 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. Товариством нараховані наступні резерви на знецінення:

" резерв на знецінення сировини та матеріалів - 3 тис.грн.;

" резерв на знецінення будівельних матеріалів - 1 тис.грн.;

" резерв на знецінення запасних частин - 57 тис.грн.;

" резерв на знецінення інших матеріалів - 1 тис.грн.

По результатах вибіркової перевірки можна зробити висновки про відсутність істотних відхилень синтетичного обліку та методології обліку запасів вимогам МСФЗ.

5.4. Аудит дебіторської заборгованості, витрат майбутніх періодів та коштів

Дебіторська заборгованість, визнається згідно принципу нарахування, тобто результати угод та інших подій визнаються в момент їх настання, враховуються і відображаються у фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони відбулися. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги оцінюється за справедливою вартістю на дату визнання активом або зобов'язанням згідно МСФЗ 7 "Фінансові інструменти. Розкриття інформації".

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється та амортизується з використанням методу ефективної процентної ставки.

Станом на 31 грудня переглядається вартість дебіторської заборгованості щодо можливого зменшення корисності на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Не тестується на знецінення дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом; за внутрішньогруповими розрахунками; з пов'язаними особами.

Резерв сумнівних боргів визначається в розрізі індивідуального резерву (використовуючи ідентифікований метод) і групового резерву, використовуючи загальний відсоток збитковості (сумнівності). Відповідно до ідентифікованого методу, величину резерву сумнівних боргів визначають в абсолютній сумі сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів в розрізі договорів і поставок. Ідентифікованим методом резерв формується на дебіторську заборгованість, термін виникнення якої більше 12 місяців, в розмірі 100 % суми заборгованості.

Резерв зменшення корисності на колективній основі - формується на дебіторську заборгованість, що не потрапляє під визначення резерву зменшення корисності на індивідуальній основі (термін виникнення якої не перевищує 12 місяців), із застосуванням відсотка збитковості.

За станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства значиться дебіторська заборгованість на загальну суму 232942 тис.грн.

Поточна заборгованість за товари, роботи та послуги складає 191683 тис.грн.

Основним дебітором є ТОВ "АВК КОНФЕКШІНЕРІ" (174067 тис.грн.). Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги не нарахований, так як вся дебіторська заборгованість є поточною та не визначена, як сумнівна. Дебіторська заборгованість за виданими авансами на дату балансу складає 33627 тис.грн. Основними дебіторами з авансів виданих є ТОВ "АВК КОНФЕКШІНЕРІ" (26400

тис.грн.), ПАТ "ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО" (929 тис.грн.), ТОВ "ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ" (888 тис.грн.), ТОВ "БЕЛТИМПОРТ" (699 тис.грн.), ПП "ВІККОМП" (660 тис.грн.) та інші.

В звітті про фінансовий стан дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням нарахованого резерву сумнівних боргів у розмірі 81 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 4859 тис.грн., у тому числі по податках:

" по податку на прибуток - 141 тис.грн.;

" по податку на додану вартість - 4718 тис.грн..

Інші поточна дебіторська заборгованість складає 2773 тис.грн., яка відображена за вирахуванням нарахованого резерву сумнівних боргів у розмірі 2403 тис.грн. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості входить заборгованість за розрахунками з робітниками (95 тис.грн.), за розрахунками з іншими дебіторами по претензіям (4933 тис.грн.), за розрахунками з фондами соціального страхування (118 тис.грн.) та за розрахунками з іншими дебіторами (30 тис.грн.).

Результати аудиторської перевірки дебіторської заборгованості показали:

1. Залишки заборгованості за даними головної книги співпадають з даними облікових реєстрів.
2. Наявність первинних документів, що є підставою для записів.
3. Наявність актів звірки і їх відповідність даним синтетичного та аналітичного обліку.
4. Наявність договорів.
5. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги визнається одночасно з визнанням доходу від реалізації.
6. Момент передачі ризиків й вигод визначається на основі угод поставки продукції, які укладе-ні між підприємством та покупцем.
7. Станом на 31.12.2015р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, відображена у фінансовій звітності, відповідає даним бухгалтерського обліку товариства.

Між датою балансу та датою аудиторського висновку у березні 2016 року направлені та отримані листи по підтвердженню заборгованості з підприємствами - контрагентами. Тому аудитор може вірогідно визначити реальність дебіторської заборгованості. У балансі підприємства відбита сума дебіторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку.

Перевіркою правильності обліку коштів і розрахунків встановлено, що облік касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України № 637 від 15.12.2004 р.

За станом на 31.12.2015 р. на балансі Товариства значиться залишок коштів у розмірі 6409 тис.грн., а саме: в національній та іноземній валютах на рахунках у банках.

VI. Аудит зобов'язань

Кредиторська заборгованість, визнається згідно принципу нарахування, тобто результати угод та інших подій визнаються в момент їх настання, враховуються і відображаються у фінансовій звітності в тому періоді, в якому вони відбулися. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги оцінюється за справедливою вартістю на дату визнання активом або зобов'язанням згідно МСФЗ 7 "Фінансові інструменти. Розкриття інформації".

Довгострокова кредиторська заборгованість оцінюється та амортизується з використанням методу ефективної процентної ставки.

Станом на 31.12.2015р. на балансі ПАТ значаться довгострокові зобов'язання і забезпечення у розмірі 7843 тис.грн., а саме відстрочені податкові зобов'язання. Розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань здійснюється відповідно вимог до МСФЗ 12 "Податки на прибуток" один раз на рік. Відстрочені податкові активи та зобов'язання в проміжній фінансовій звітності не відображаються.

Станом на 31.12.2015р. поточні зобов'язання і забезпечення Товариства складають 241928 тис.грн., а саме:

" поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги - 220955 тис.грн.;

" поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 1036 тис.грн.;

" поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування - 2551 тис.грн.;

" поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 5329 тис.грн.;

- " поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 274 тис.грн.;
- " поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками - 49 тис.грн.;
- " поточні забезпечення - 6100 тис.грн.;
- " інші поточні зобов'язання - 5634 тис.грн.

Основними кредиторами за товари, роботи та послуги є ТОВ "АВК КОНФЕКШІНЕРІ" (154777 тис.грн.), ПРАТ "АВК" (58461 тис.грн.), ТОВ "ГАЗТОРГПОСТАЧ" (3307 тис.грн.), ТОВ "АММЕРАЛ БЕЛТЕХ ІМПЕКС УКРАЇНА" (1042 тис.грн.), ТОВ "ДР. РЬОДГЕР СЕРВІС МЕ-НЕДЖМЕНТ" (1101 тис.грн.) та інші.

Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом включає до себе заборгованість по з доходів фізичних осіб (898 тис.грн.) та по іншим податкам.

Нарахування забезпечень працівникам на виплату відпусток здійснюється на підставі МСФЗ 19 "Виплати працівникам". Забезпечення на виплату відпусток нараховується щомісяця на дату звітності і відноситься на ті ж витрати, що й витрати по заробітній платі. Розрахунок забезпечення на виплату відпусток здійснюється з використанням методу формування забезпечення на основі фактичної кількості днів невикористаної відпустки на дату звітності та середньоденний оп-лати праці кожного співробітника. Протягом 2015 року відбулось нарахування резерву відпусток у розмірі 7436 тис.грн. та використання у розмірі 5143 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання включають до себе заборгованість за розрахунками з іншими кредиторами.

Поточні зобов'язання на підприємстві враховуються на відповідних рахунках бухгалтер-ського обліку. Порядок розрахунків з бюджетом, позабюджетними фондами та по соціальному страхуванню за думкою аудитора відповідає вимогам чинного законодавства.

У процесі аудиту зобов'язань було з'ясовано:

1. Причини, давність виникнення заборгованості, реальність її погашення у встановлений тер-мін,
2. Відповідність документального оформлення операцій вимогам нормативних актів,
3. Правильність класифікації наявної заборгованості,
4. Повнота відображення операцій, за якими виникають зобов'язання, у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Між датою балансу та датою аудиторського висновку у березні 2016 року направлені та отримані листи по підтвердженню заборгованості з підприємствами - контрагентами. Тому аудитор може вірогідно визначити реальність кредиторської заборгованості. У балансі підприємс-тва відбита сума кредиторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку, розмір якої узгоджено з кредиторами.

VII. Аудит власного капіталу

Визначення Товариством структури власного капіталу і його призначення уявляється аудитору адекватним.

Станом на 31.12.2015р. зареєстрований та сплачений статутний капітал ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" складає 15389620,00 (П'ятнадцять мільйонів триста вісімдесят дев'ять тисяч шістьсот двадцять гривень 00 ко-пійок) грн., що поділений на 790073 (Сімсот дев'яносто тисяч сімдесят три) штук простих іменних акцій та 19907 (Дев'ятнадцять тисяч дев'ятсот сім) штук привілейованих іменних акцій номінальною вартістю 19,00 (Дев'ятнадцять гривень 00 копійок) грн.

Розмір Статутного капіталу відповідає даним Головної книги та балансу станом на 31.12.2015р. Аналітичний облік Статутного капіталу відбувався на рахунку 40 "Статутний капітал" та відповідає діючому законодавству. Заборгованість за засновниками відсутня. Статутний капітал сплачено у повному обсязі своєчасно. Аудитор отримав достатню кількість аудиторських доказів щодо повноти інформації відносно формування та сплати статутного капіталу та висловлює думку, що формування та сплата статутного капіталу здійснені відповідно до вимог чинного законодавства.

За станом на 01.01.2015р. на балансі ПАТ значився капітал у дооцінках у розмірі 77930 тис.грн., який протягом звітного періоду був зменшений на суму нарахованої амортизації раніше дооцінених основних засобів (7794 тис.грн) та збільшений на суму відстрочених податкових зо-бов'язань (834 тис.грн.). Так, станом на 31.12.2015р. капітал у дооцінках відображений у розмірі 70970 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р., як і на 01.01.2015р. на балансі Товариства значиться додатковий капітал у розмірі 3229 тис.грн.

За станом на 31.12.2015р. розмір резервного капіталу становить 3847 тис.грн.. Статутом підприємства передбачається створювати резервний капітал у розмірі не менше 25 % статутного капіталу товариства і формувати його шляхом щорічного відрахуванням не менше 5 % суми чис-того прибутку товариства. Протягом 2015 року товариство не здійснювало відрахування до резер-вного капіталу, так як він створений у повному обсязі. Використання резервного капіталу не про-водилося.

За станом на 01.01.2015 р. на балансі ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" значився нерозподілений прибуток у розмірі 82553 тис.грн.. Товариство змінило сальдо на початок звітнього періоду у зв'язку з проведеними коригуваннями, в результаті яких розмір нерозподіленого прибутку був збільшений на 5 тис.грн. Скоригований залишок не-розподіленого прибутку станом на 01.01.2015р. складає 82558 тис.грн. За період 2015 року розмір нерозподіленого прибутку було збільшено на суму списання капіталу у дооцінках у розмірі 7794 тис.грн., а також на суму інших коригувань (425 тис.грн.) та зменшено на суму збитку, отриманого за звітний період у розмірі 578 тис.грн., а також на суму нарахованих дивідендів за привілейова-ними акціями у розмірі 38 тис.грн.. Так, станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства значиться нерозподілений прибуток у розмірі 90161 тис.грн. Аудитом обліку власного капіталу та нерозподіленого прибутку товариства і його використання встановлено, що за думкою аудитора облік відповідає вимогам МСФЗ та чинного законодавства.

VIII. Аудит доходів, витрат та обсягу чистого прибутку

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід з надання Товариством послуг, обумовлених договорами, протягом узгодженого часу, визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховуються на ос-нові загальної вартості послуг.

У більшості випадків відшкодування надається у формі грошових коштів або еквівалентів грошових коштів, а сумою виручки є отримана або підлягає отриманню сума грошових коштів або еквівалентів грошових коштів. Однак у випадку, якщо надходження грошових коштів або еквіва-лентів грошових коштів відкладається, справедлива вартість відшкодування може бути менше отриманої або підлягає отриманню номінальної суми грошових коштів.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складається з ціни покупки, витрат на транспортування, комісій за договорами поставки та інших відповідних витрат.

Фінансові доходи і витрати включають процентні витрати в позикових коштах, збитки від дострокового погашення кредитів, процентний дохід від вкладених коштів, зміни відсотка за зобов'язаннями по пенсійному забезпеченню, а також прибуток і збитки від курсових різниць.

Витрати в позикових коштах, які відносяться до активів, для створення яких потрібно значний період часу, капіталізуються у складі вартості таких активів. Всі інші процентні та інші витрати в по-зикових коштах відносяться на витрати з використанням ефективної процентної ставки.

Процентні доходи визнаються в міру нарахування з урахуванням ефективної прибутковості активу.

За звітний період чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг) склав 434188 тис. грн.

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за період 2015 року склала - 413277 тис. грн.

До складу іншого операційного доходу у розмірі 88266 тис.грн. входять:

- " дохід від операційної курсової різниці - 12875 тис.грн.;
- " дохід від реалізації інших оборотних активів - 74409 тис.грн.;
- " дохід від операційної оренди активів - 77 тис.грн.;
- " дохід від отриманих штрафів, пені - 3 тис.грн.;
- " дохід від купівлі - продажу іноземної валюти - 797 тис.грн.;
- " дохід від відшкодування раніше списаних активів - 20 тис.грн.;
- " дохід від списання кредиторської заборгованості - 7 тис.грн.;
- " інші операційні доходи - 78 тис.грн.

Адміністративні витрати Товариства за звітний період склали 18508 тис. грн. - це: витрати на оплату праці та соціальні заходи апарату управління, амортизація необоротних активів, витрати на податки, витрати на паливо, МШП, інші матеріали, послуги банку, комунальні послуги та послуги зв'язку, витрати на відрядження та інші.

Витрати на збут за період 2015 року склали 3337 тис.грн.

Інші операційні витрати у звітному періоді склали 86389 тис.грн., а саме:

- " втрати від операційної курсової різниці - 5149 тис.грн.;
- " собівартість реалізованих оборотних активів - 74222 тис.грн.;

- " визнані штрафи, пені - 353 тис.грн.;
- " відрахування до резерву сумнівних боргів - 2484 тис.грн.;
- " втрати від купівлі - продажу іноземної валюти - 957 тис.грн.;
- " втрати від знецінення запасів - 62 тис.грн.;
- " інші операційні витрати - 3162 тис.грн.

Товариство у 2015 році отримало інші доходи у розмірі 4 тис.грн. - безкоштовно одержані активи.

Інші витрати Товариства у звітному періоді склали 333 тис.грн., а саме від списання необоротних активів та інші.

Витрати з податку на прибуток за 2015 рік склали 1192 тис.грн.

За період 2015 року ПАТ "КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "А.В.К." М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК" отримало чистий збиток у розмірі 578 тис.грн.

У процесі аудиторської перевірки отримано достатньо свідочств, які дозволяють аудитору зробити висновок про достатню належність правильності відображення в обліку та звітності операцій, пов'язаних з формуванням доходів товариства відповідно та витрат відповідно до МСФЗ.

ІХ. Аудит відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

Під вартістю чистих активів товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. №73 зі змінами та доповненнями.

Визначення вартості чистих активів Товариства проводиться за формулою:

Чисті активи =

(Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/ + Оборотні активи /рядок 1195 балансу/ + Необоротні активи, утримувані для продажу /рядок 1200 балансу/)

-

(Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/ + Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/ + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/ + Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду /рядок 1800 балансу/)

(тис.грн.)

№ п/п Найменування статті балансу Сума

1	Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/	189129
2	Оборотні активи /рядок 1195 балансу/	244239
3	Необоротні активи, утримувані для продажу /рядок 1200 бала-нсу/	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балан-су/	7843
5	Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/	241928
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утриму-ваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/	-
7	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду /рядок 1800 балансу/	-

Вартість чистих активів = (1+2+3) - (4+5+6+7) 183597

Вартість чистих активів ПАТ більша від розміру статутного капіталу (15390 тис.грн), що відповідає вимогам статті 155 п.3 Цивільного кодексу України.

Директор Фірми
/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії А № 001669/

М.В. Виходцев

Аудитор
/незалежний аудитор -
Сертифікат аудитора серії № 007083/

О.М. Налбатова

20 квітня 2016 року
м. Київ, Україна