

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

**Отчет  
Ревизионной комиссии по результатам проверки  
финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кондитерская фабрика «А.В.К.»  
г. Днепропетровск»  
за 2015год.**

В соответствии с «Положением о Ревизионной комиссии ПАО «Кондитерская фабрика «А.В.К.» г. Днепропетровск», утвержденным общим собранием акционеров (Протокол №35 от 15.04.2015г) на протяжении отчетного периода Ревизионная комиссия осуществляла полномочия в составе:

Галета Л.В.  
Золотухина Е.А.  
Казакевич Т.Л.

Была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кондитерская фабрика «А.В.К.» г. Днепропетровск» за период с 01 января по 31 декабря 2015г, по результатам которой подготовлен настоящий отчет.

Основными вопросами проверки финансово-хозяйственной деятельности являлись:

- проверка правомочности решений, принятых руководством Общества, в части соблюдения действующего законодательства и Устава Общества;
- проверка документов по инвентаризации имущества, учета и обеспечения сохранности материальных ценностей;
- проверка состояния бухгалтерского учета и правильности составления баланса по состоянию на 31.12.2015г, отчета о финансовых результатах за 2015г, отчетной документации для налоговых и других органов государственного управления.
- проверка соблюдения в деятельности Общества действующего законодательства Украины, нормативных актов и иных нормативных документов.

В ходе проверки Комиссии были представлены первичные распорядительные и отчетные документы.

Свою деятельность Общество проводило в соответствии с Уставом, решениями, принятыми Общим собранием акционеров, Наблюдательным Советом и Правлением.

Бухгалтерский учет предприятие осуществляло в соответствии с требованиями Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», Положений (стандартов) бухгалтерского учета и других нормативных документов по вопросам организации бухучета.

Финансовая отчетность в 2015г составлена в соответствии с приказом Министерства финансов Украины №282 от 17.11.1994г «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности», а так же с требованиями П(С)БУ к финансовой отчетности, утвержденными Министерством финансов. Показатели финансовой отчетности соответствуют учетным нормам. Формы отчетности сравнимы.

В ходе проверки ревизионная комиссия сплошным методом сверила наличие остатков по статьям «Баланса предприятия» с данными остатков по Главной книге по

состоянию на 01.01.2016г. Проверено состояние остатков по данным аналитического учета с Главной книгой по всем балансовым счетам. Расхождений между первичными документами и главной книгой не установлено. Все расходы распределяются по корреспондирующим счетам по видам и статьям производственных затрат в соответствии с «Основными положениями состава затрат производства и формирования финансовых результатов».

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

При проверке суммы дебиторской и кредиторской задолженности по аналитическим данным показателей журналов-ордеров и книгам учета депонированной заработной платы установлено следующее: дебиторской задолженности по оплате труда нет, сумма кредиторской задолженности составила 5329тыс.грн. По сравнению с прошлым годом кредиторская задолженность увеличилась на 2362 тыс.грн.

Заработная плата и аванс выплачивается регулярно. По личному письменному согласию работников фабрики выплата заработной платы осуществляется через систему корсчетов ТРАСТ банка.

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

Порядок расчетов с бюджетом, своевременность перечислений в бюджет соответствуют законодательным актам. Так в 2015году перечислены налоги в сумме 2647,6млн.грн.

Общий итог финансового результата за 2015г соответствует аналитическим данным. Часть средств из прибыли использовалась на социальные нужды в соответствии с коллективным договором.

После начисления налога на прибыль в сумме 1192тыс.грн, списания расходов на социальные нужды и использования на прочие расходы финансовый результат по балансу получен отрицательный. Определен убыток в сумме 578 тыс.грн.

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

По состоянию на 01.01.2016г согласно Уставу ПАО «Кондитерская фабрика «А.В.К.» г. Днепропетровск» объявленный, зарегистрированный и оплаченный уставный капитал предприятия составляет 15 389 620грн или 790 073шт простых именных акций и 19 907 привилегированных акций номинальной стоимостью 19грн каждая. Операции с куплей-продажей акций не производились. Из-за отсутствия денежных средств начисление и выдача дивидендов на простые акции не производились.

Комиссия подтверждает достоверность фактических данных годового отчета, использование прибыли, основных результатов работы и соответствие осуществленных Обществом в отчетном году видов деятельности действующему законодательству.

Финансовая отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства.

Фактов нарушения законодательства во время проведения финансово-хозяйственной деятельности, а также установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подачи отчетности не выявлено.

По результатам проведенной ревизии Комиссии считает, что финансовая отчетность отражает достоверно финансовое положение предприятия по состоянию на 31.12.2015 года.

В соответствии с изложенным, Комиссия рекомендует отчет и выводы к утверждению Общим собранием акционеров.

Председатель ревизионной комиссии



Л.В.Галета

Члены ревизионной комиссии



Е.А.Золотухина  
Т.Л.Казакевич