

Затверджено:
Рішенням Загальних зборів акціонерів
ПАТ „Полтавакондитер” протокол № 1 від
15.04.2014 р.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ПОЛТАВАКОНДИТЕР”

РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ

ЗВІТ
по результатах перевірки фінансово-господарської діяльності
Публічного акціонерного товариства „Полтавакондитер”
за 2013 рік

м. Полтава
2014 рік

Згідно зі Статутом Акціонерного товариства, керуючись прийнятим на засіданні ревізійної комісії рішенням, ревізійною комісією була проведена перевірка достовірності фінансової звітності Товариства, його господарських операцій, дотримання виконання угод, використання грошових коштів підприємства за 2013 рік. Також оцінено дотримання обраної облікової політики, затвердженої наказами по підприємству від 02.01.2013 р. № 001 та прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Діюча система бухгалтерського обліку підприємства відповідає вимогам наказу Міністерства України від 30.11.99 р. №291, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” і виконує роль формування надійного джерела інформації про Товариство.

Фінансова звітність справедливо та достовірно відображає фактичний фінансовий стан ПАТ „Полтавакондитер” станом на 31 грудня 2013 року, базується на прийнятій обліковій політиці Товариства, відповідає нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Інформація у фінансовій звітності Товариства розкрита у повній мірі та в усіх суттєвих аспектах.

Загальна сума необоротних активів ПАТ "Полтавакондитер" згідно балансу на кінець 2012 р. становила 88391 тис. грн., в т.ч. основних засобів за залишковою вартістю - 82747 тис. грн., що на 5398 тис. грн. менше в порівнянні з 2012 роком і пояснюється зносом обладнання та устаткування.

Аналітичний і синтетичний облік основних засобів відповідає вимогам П(С)БО № 7 "Основні засоби". Протягом звітного року забезпечена незмінність методу нарахування амортизації.

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік і вартістю менше 1000,00 грн. вважаються малоцінними необоротними активами, нарахування амортизації по таких активах здійснюється методом зменшення залишку за нормою амортизації в розмірі 100% в момент передачі їх в експлуатацію.

Вартість оборотних активів підприємства за відповідний період зменшилася на 7898 тис. грн. і склала на кінець 2013 року 137181 тис. грн. Причиною зростання стало зменшення суми дебіторської заборгованості та зменшення коштів на рахунках у банку.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за первісною вартістю у відповідності до вимог П(С)БО 9 „Запаси”. Вибуття запасів оцінюється за методом собівартості перших за часом надходження (ФІФО).

Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків проведена згідно наказу по підприємству від 31.10.2013р. № 254 та доповнення до цього наказу № 315 від 19.12.2013р.

Валюта балансу ПАТ "Полтавакондитер" на кінець 2013 року становила 225572 тис. грн. і зменшилася у порівнянні з початком звітного періоду на 7480 тис. грн.

Станом на 31.12.13 р. власний капітал підприємства склав 187281 тис. грн.

Змін в складі додатково вкладеного капіталу і іншого додаткового капіталу не відбулося, нерозподілений прибуток Товариства досяг 140954 тис. грн., що на 2247 тис. грн. більше в порівнянні із звітним періодом минулого року.

Резервний капітал збільшився на 259 тис.грн. у порівнянні з початком року за рахунок здійснення обов'язкових нараховувань.

Статутний фонд Товариства складає 31 827 тис. грн., який розподілено на 2 448 194 простих іменних акцій номінальною вартістю 13,00 грн. кожна. Товариство за звітний рік не здійснювало передплату акцій, а отже і не отримувало коштів в ході передплати.

Фінансові результати підприємства за звітний період відображено згідно вимог П(С)БО 3 „Звіт про фінансові результати” і побудовані на реальних даних бухгалтерського обліку, який ведеться у відповідності до прийнятих на даний час П(С)БО, обраної та впровадженої облікової політики підприємства.

Критерії та період визнання доходу в Товаристві за звітний рік відповідають вимогам П(С)БО 15 „Дохід" з відповідним відображенням доходів підприємств в бухгалтерському обліку на рахунках 7 класу „Доходи і результати діяльності". Облік витрат в бухгалтерському обліку в 2011 році відповідає наказу про облікову політику підприємству та не суперечить положенням П(С)БО 16 „Витрати". Формування собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг) на підприємстві здійснюється з дотриманням положень П(С)БО 16 „Витрати", а також галузевих методичних рекомендацій формування собівартості продукції. Відображення витрат проводиться на рахунках 9 класу „Витрати діяльності".

В результаті фінансово-господарської діяльності ПАТ „Полтавакондитер" у звітному фінансовому 2013 році отримало прибуток в сумі 4566 тис. грн., чистий прибуток, після вирахування податку на прибуток склав 2506 тис. грн.

Комісією підтверджуються своєчасність складання бухгалтерської та статистичної звітності підприємства та відповідність даних окремих форм звітності одна одній.

Дані бухгалтерських рахунків підприємства на 01.01.2014 року відповідають оборотному балансу, журналам -ордерам, головній книзі та підтверджуються первинними документами.

Показники фінансового стану ПАТ „Полтавакондитер"

№	Показники	Оптимальне	на 31.12. 2013 р.		
			На початок періоду	На кінець періоду	Відхилення
1	Коефіцієнт загальної ліквідності	1-2	3,27	3,88	+0,61
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-0,8	2,51	2,89	+0,37
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	0,05	0,08	+0.02
4	Чистий оборотний капітал, тис. грн.	>0	108227	110483	+2255, 10
5	Коефіцієнт фінансової стійкості (незалежності)	0,5-1,0	1,245	1,192	-0,052

Дані показники фінансового стану не можуть бути точними ідентифікаторами фінансового стану Товариства, оскільки вони характеризують стан справ лише на дату складання балансу.

Значення показника загальної ліквідності перевищує максимальне оптимальне значення. Це свідчить про те, що підприємство має достатньо активів для покриття своїх зобов'язань.

Коефіцієнт фінансової автономії характеризує долю власних коштів в активах підприємства і складає на кінець звітного періоду 1,192 при теоретичному значенні цього показника не менше 0,5.

Базуючись на вищевикладеному, Комісія вважає можливим підтвердити:

- повноту та достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності за період, що перевірявся;

- дотримання підприємством обраної облікової політики за період, що перевірявся; відповідність даних обліку результатам проведеної річної інвентаризації;
- відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні; фінансові звіти ПАТ „Полтавакондитер” справедливо і достовірно відображають фактичний фінансовий стан Товариства в усіх суттєвих аспектах станом на 31.12.2013 р.

Голова Ревізійної комісії

М.О.Гапонова