

ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ
про проведену перевірку
ПАТ “Рекламний комбінат ” за 2014 р.

Перевірка проводилась Ревізійною комісією (протокол Загальних Зборів Акціонерів від 21.04.2011 № 20) у складі : Голова Ревкомісії - Штіхно Юлія Анатоліївна, Член Ревкомісії – Сердюк Марина Ігорівна, у присутності директора Стрижак Т.В на предмет достовірності, повноти і відповідності чинному законодавству річної фінансової звітності за 2014 рік, складеної за МСФЗ.

Товариство засноване згідно з наказом регіонального відділення Фонду державного майна України по Чернігівській області від 18.09.1995 №518 шляхом перетворення державного підприємства «Виробничо – рекламний комбінат» у ВАТ «Виробничо – рекламний комбінат». Згідно з рішенням загальних зборів акціонерів (протокол від 02.02.1998р. №2) Товариство перейменовано в ВАТ «Рекламний комбінат». Загальними зборами акціонерів (протокол №19 від 27.01.2011 р.) було прийняте рішення про зміну назви ВАТ «Рекламний комбінат» на Публічне акціонерне товариство «Рекламний комбінат» (надалі – Товариство) у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства».

Юридична адреса Товариства : вул. Щорса, 53 м. Чернігів.

Ідентифікаційний код Товариства 14232168.

Основною діяльністю підприємства є поліграфічна діяльність, оформлювальні роботи.

Протягом 2014 року відповідальними особами Товариства були:

- директор Стрижак Т.В (призначено на посаду директора згідно наказу від 10.08.2012р. №10-К). В штатному розписі відсутня посада головного бухгалтера, фактично - обов'язки виконує директор.

Статутний капітал Товариства поділений на 12 379 960 шт. простих іменних акцій номіналом 0,25 грн. на протязі звітного періоду не змінювався, сплачений повністю і складає 3 094 990 грн. **Вартість додаткового капіталу** (дооцінка основних засобів, інший додатковий капітал – емісійних дохід на суму перевищення доходів, отриманих підприємством від емісії власних акцій над номіналом цих акцій) залишилась незмінною і складає 8 177 тис. грн. **Резервний капітал** не створено. **Непокритий збиток станом на 31.12.2014 р. складає 17 371 тис.грн.**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2014 р. має від'ємне значення (-6099 тис.грн.). Вартість чистих активів менше розміру статутного капіталу (на 9194 тис.грн.), чим порушена вимога ч.3 ст. 155 Цивільного кодексу України, тобто Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку.

Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику на час діяльності Товариства видано наказ від 03 січня 2012р. №01-2. Бухгалтерський

облік у Товаристві ведеться з використанням бухгалтерської програми 1-С Виробництво, версія Бухгалтерія 7.7.

Згідно Наказу № 17 від 30 жовтня 2014 р. станом на 01.12.2014 р. Товариством проведено річну інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей, основних засобів та розрахунків. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку і фактичною наявністю грошових коштів, основних засобів, нематеріальних активів, запасів та розрахунків не встановлено.

Незавершені капітальні інвестиції на кінець 2014 року становлять 90 тис.грн., які складаються з вартості тимчасових споруд, які на звітну дату не були готові до експлуатації.

Облік операцій за рахунками „Основні засоби” та „Інші необоротні матеріальні активи” ведеться за аналітичним обліком кожного об’єкту, нарахування амортизації у бухгалтерському обліку здійснюється прямолінійним методом. Амортизація нематеріальних активів здійснюється також за прямолінійним методом нарахування. **Балансова вартість нематеріальних активів** на кінець 2014 року дорівнює 0 грн. (первісна вартість 1 тис.грн. сума нарахованого зносу 1 тис.грн.). Протягом звітного періоду товариством не здійснювалася переоцінка вартості нематеріальних активів, зважаючи на відсутність свідчень істотної зміни їх вартості.

Основні засоби протягом перевіряемого періоду придбавались, продавались, оновлювались та на кінець 2014 року балансова вартість становить 6553 тис.грн. У 2013 році придбано основних засобів та інших необоротних активів (в т.ч. збільшення первісної вартості у зв’язку з ремонтом) на суму 727 тис.грн. (автомобілі, машини паперорізальні, машина для офсетного друку, монітори) вибули у зв’язку з реалізацією необоротні активи на суму 902 тис.грн. (вантажний автомобіль, друкарська машина, офсетна машина, фальцевально – склеювальна машина), списано зв’язку з незадовільним технічним станом та непридатні до подальшого використання необоротні активи на суму 11 тис.грн. Ступінь зношеності необоротних активів 71 %. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2014 року складає 3 246 тис.грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Строки корисного використання встановлюються для кожного об’єкта основних засобів окремо. Переоцінка основних засобів для визначення їх справедливої вартості станом на кінець 2014 року не здійснювалась. Станом на 31 грудня 2014 року нерухомість та обладнання справедливою вартістю 14 765 тис. грн. було об’єктом застави по кредитним угодам.

Вартість довгострокових фінансових інвестицій на звітну дату складає 2 381 тис.грн. Балансова вартість довгострокових фінансових інвестицій протягом 2014 року не змінювалась. Інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства товариство не має.

Товариство не має довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2014 року.

Залишок **виробничих запасів, готової продукції та товарів на складі** на кінець 2014 року складає 1147 тис.грн. в тому числі **незавершене виробництво** – 48 тис.грн. Запаси відображені за первісною вартістю, резерв під знецінення запасів становить 2 тис. грн. Запасів, переданих у переробку, на комісію та в заставу немає. Зменшення та збільшення чистої вартості реалізації запасів протягом 2014 року не було.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари (роботи, послуги) на кінець звітного періоду становить 1766 тис.грн., резерв під знецінення – 146 тис.грн. (протягом 2014 року резерв під знецінення дебіторської заборгованості створено на суму 21 тис.грн.). Згідно з обліковою політикою товариства, резерв під знецінення дебіторської заборгованості визначається розрахунковим методом на підставі історичних даних щодо дебіторської заборгованості. **Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги** станом на 31.12.2014 р. складає 1620 тис.грн.

Дебіторська заборгованість Товариства за виданими авансами на кінець 2014 року складає 551 тис.грн., резерв під знецінення – 435 тис.грн. (протягом 2014 року резерв під знецінення дебіторської заборгованості за виданими авансами не створювався). **Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами** станом на 31.12.2014 р. складає 116 тис.грн.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом на кінець 2014 року зменшилась на 26 тис.грн. і становить 153 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства на кінець звітного періоду 653 тис. грн. та складається із поворотної фінансової допомоги в сумі 529 тис. грн. та дебіторської заборгованості з іншими дебіторами в сумі 124 тис. грн.

Грошові кошти станом на 31.12.2014 року складають 758 тис.грн., що більше на 566 тис.грн. ніж на початок року.

Інші оборотні активи на кінець звітного періоду – 22 тис.грн. - податковий кредит з податку на додану вартість.

Залишки на рахунках обліку **забезпечень і цільового фінансування** на кінець 2014 року становлять 14 тис.грн. (забезпечення на виплату відпусток).

Відстрочені податкові зобов'язання на кінець 2014 р. складають 472 тис.грн.

Заборгованість за отриманим довгостроковим кредитом банку в гривні на кінець року складає 15998 тис.грн. Термін погашення заборгованості 06.08.2018 року.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2014 року становить 1454 тис.грн., що більше на 837 тис.грн. ніж станом на початок року.

Поточні зобов'язання за розрахунками на звітну дату складають:

- з бюджетом – 53 тис.грн.;
- з оплати праці – 14 тис.грн.;
- зі страхування – 6 тис.грн.;

- за одержаними авансами – 141 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2014 р. – 1440 тис.грн. (до складу входить заборгованість Товариства перед ПрАТ «Поліська страхова компанія» - 1410 тис.грн., інша кредиторська заборгованість – 30 тис.грн.).

Чистий дохід Товариства (без податку на додану вартість та вирахувань з доходу) склав 2776 тис.грн. (в т.ч. дохід від реалізації продукції 2710 тис.грн., дохід від надання послуг – 66 тис.грн.).

Собівартість реалізованої продукції та послуг за звітний період разом складає 4072 тис.грн.

Основна виробнича діяльність товариства є повністю збитковою. Збиток від основного виду діяльності складає, без урахування адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат, фінансових витрат на сплату відсотків за користування кредитами, за даними Звіту про фінансові результати 1296 тис. грн.

Інший операційний дохід Товариства від реалізації товарів, іноземної валюти, оборотних активів, операційної оренди активів за 2014 рік складає 3056 тис.грн. **Інші операційні витрати** (собівартість товарів, іноземної валюти, оборотних активів та інше) складають 1635 тис.грн., адміністративні витрати - 561 тис.грн., витрати на збут складають 160 тис.грн.

Інші доходи за 2014 рік - 134 тис.грн.

Фінансові витрати (відсотки по кредиту) складають 32 тис.грн.

Витрати з податку на прибуток – 43 тис.грн.

За результатами роботи у 2014 році ПАТ „Рекламний комбінат” отримало **збитків на суму 537 тис.грн.**

Відповідно до договору від 29 грудня 2014 р. № 328/14-15 з ТОВ«КИЇВАУДИТ», проведено аудит фінансової звітності складеної на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності та підтверджено її аудиторським висновком від 10.04.2015р.

Ревізором пропонується річним Загальним Зборам Акціонерів затвердити фінансову звітність Товариства за 2014 рік.

Голова Ревкомісії

Ю.А. Штіхно

Ревізор

М.І. Сердюк

Директор

Т.В Стрижак