

**Звіт**  
**ревізійної комісії про результати діяльності**  
**Публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія**  
**«Українське видавничо-поліграфічне об'єднання»**  
**за 2015 рік**

Ревізійною комісією у складі: Подорожної О. В., Кардаш А. О., Семенюка В. І., Порхач Л. В. проведено аналіз основних показників діяльності Публічного акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо-поліграфічне об'єднання» (далі – ПАТ ДАК «Укрвидавполіграфія», Компанія) за 2015 рік і встановлено наступне.

У 2015 році діяльність ПАТ ДАК «Укрвидавполіграфія» спрямовувалась на забезпечення ефективного використання виробничого потенціалу, запровадження фінансового контролю за надходженням та використанням коштів, створення умов для оновлення основних фондів корпоративних підприємств, а також встановлення ефективної системи корпоративного управління.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХІУ та затверджених положень МСБО.

За даними бухгалтерського обліку первісна вартість основних засобів станом на 31.12.2015 становить 613,0 тис. грн., а саме:

- Будинки та споруди – 57,0 тис. грн. (ремонт орендованого приміщення, який перевищує 10-процентну балансову вартість приміщення);
- Малоцінні необоротні матеріальні активи – 84,0 тис. грн.;
- Машини та обладнання (транспорт) – 153,0 тис. грн.;
- Інші основні засоби – 319,0 тис. гривень.

За звітний рік Компанією для ведення господарської діяльності було придбано та введено в експлуатацію основних засобів та інших нематеріальних активів на 126,0 тис. гривень.

Для обліку зносу основних засобів ведеться рахунок № 131, об'єктом зносу є вартість основних засобів (окрім вартості землі і незавершених інвестицій). Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Компанією нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом.

За даними бухгалтерського обліку ПАТ ДАК «Укрвидавполіграфія» знос необоротних активів станом на 31.12.2014 року становить 432,0 тис. грн., а саме:

- знос малоцінних необоротних матеріальних активів – 84,0 тис. грн.;
- знос нематеріальних активів – 5,0 тис. грн.;
- знос основних засобів – 343,0 тис. гривень.

За 2015 рік знос необоротних активів нараховано в сумі 432,0 тис. гривень.

Інвентаризація основних засобів за звітний період ПАТ ДАК «Укрвидавполіграфія» проводилась у відповідності до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

За даними бухгалтерського обліку оборотні активи Компанії станом на 31.12.2015 року становлять 2577,0 тис. грн., а саме:

Запаси:

- Виробничі запаси (паливо) – 14,0 тис. грн.;
- Товари – 42,0 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 924,0 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 932,0 тис. грн.;
- Рахунки в банках – 443,0 тис. грн.;
- Інші оборотні активи – 2,0 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 220,0 тис. грн., а саме:

- авансові внески з податку на прибуток – 194,0 тис. гривень.

Водночас, за результатами Аудиторського висновку від 20.04.2016, проведеного ТОВ «Аудиторська фірма «ПКФ Аудит-фінанси», встановлено, що в складі іншої дебіторської заборгованості Компанії відображено залишок грошових коштів у банку, що наразі перебуває в стадії ліквідації, в сумі 262,0 тис. грн. Проте, Компанією не відображено знецінення даних коштів, що призвело до завищення активів та нерозподіленого прибутку Компанії.

За даними бухгалтерського обліку власний капітал Компанії станом на 31.12.2015 року становить 316737,0 тис. грн., який складається з статутного капіталу – 294194,0 тис. грн., додаткового капіталу - 21210,0 тис. грн. та нерозподіленого прибутку – 1333,0 тис. гривень.

Відповідно до Плану рахунків ПАТ ДАК «Укрвидавполіграфія» облік власного капіталу Компанії ведеться на рахунку № 40 «Статутний капітал». Цей рахунок призначений для узагальнення інформації про стан і рух коштів власного капіталу. На кінець року статутний капітал ПАТ ДАК «Укрвидавполіграфія» становить 294194096 (Двісті дев'яносто чотири мільйона сто дев'яносто чотири тисячі дев'яносто шість ) гривень 00 коп.

На протязі року змін в статутному капіталі не проводилось. Заборгованість по внесках до статутного капіталу відсутня.

Інформація про власний капітал наводиться у Балансі (форма № 1), Звіті про власний капітал (форма № 4) та відповідає даним оборотно-сальдової відомості та даним аналітичного обліку.

Статутний капітал ПАТ ДАК «Укрвидавполіграфія» поділений на 294194096 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна.

Додатковий капітал ПАТ ДАК «Укрвидавполіграфія» станом на 31.12.2015 року складає 21210,0 тис. грн., який сформовано за рахунок дооцінки вартості акцій до її ринкової вартості.

Нерозподілений прибуток Компанії станом на 31.12.2015 року становить 1333,0 тис. гривень.

Станом на 31.12.2015 року сума кредиторської заборгованості Компанії складала 1427,0 тис. грн., зокрема:

- за статтею «Кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)» - 924,0 тис. грн.;
- за статтею «Інші поточні зобов'язання» – 503,0 тис. гривень.

Зобов'язання ПАТ ДАК «Укрвидавполіграфія» визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

За період, що підлягав аналізу, Компанія не отримувала кредитів банку.

Для узагальнення інформації про доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг в Компанії відкрито рахунки класу 7 «Доходи і результати діяльності». Доходи відображаються в бухгалтерському обліку та включаються до Звіту про фінансові результати форми № 2 згідно з принципом нарахування в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Склад доходів в Компанії визначається згідно з П(С)БО 15 «Доходи» та МСБО 15 за видами діяльності.

Відповідно до звіту «Про фінансові результати за 2015 рік» розмір чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить 2424,0 тис. грн., інші операційні доходи складають 82,0 тис. грн. Облік витрат виробництва та обігу в ПАТ ДАК «Укрвидавполіграфія» відповідає вимогам П(С)БО 16 «Витрати» МСБО 1 і МСБО 2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) становить – 2147,0 тис. грн., адміністративні витрати – 178,0 тис. грн., інші операційні витрати – 36,0 тис. грн., витрати на збут – 10,0 тис. гривень.

Елементи операційних витрат за 2015 рік складають 2353,0 тис. грн., а саме:

- матеріальні затрати – 334,0 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 764,0 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 272,0 тис. грн.;
- амортизація – 75,0 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 908,0 тис. гривень.

За 2015 рік фінансово-господарська діяльність Компанії є прибутковою:

- фінансовий результат до оподаткування – 135,0 тис. грн.
- витрати з податку на прибуток – 28,0 тис. грн.
- розмір чистого фінансового результату (прибутку) за 2015 рік склав 107,0 тис. гривень.

За результатами Аудиторського висновку від 20.04.2016, проведеного ТОВ «Аудиторська фірма «ПКФ Аудит-фінанси», фінансова звітність Компанії відображає достовірність в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, за виключенням відображення дебіторської заборгованості Компанії.

**Голова ревізійної комісії:**

Заступник начальника управління внутрішнього аудиту - начальник відділу фінансового аудиту та аудиту відповідності Держкомтелерадіо

Подорожна О.В.

**Члени ревізійної комісії:**

Головний спеціаліст відділу аудиту ефективності та управління державним майном управління внутрішнього аудиту Держкомтелерадіо

Кардаш А.О.

Головний спеціаліст з питань запобігання і виявлення корупції Держкомтелерадіо

Семенюк В.І.

Головний державний ревізор-інспектор відділу перевірок за зверненням платників управління податкового аудиту ДПІ у Шевченківському районі Головного управління ДВС у м. Києві, інспектор Податкової та митної справи I рангу

Порхач Л.В.