

АКТ
ревизии финансово-хозяйственной деятельности
АО «Ижевский полиграфический комбинат»» (АО «ИПК») по итогам
деятельности за 2018 год

24 мая 2019 года 9-00

По адресу: 426039, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Воткинское шоссе, д.180

Ревизионной комиссией в составе:

- Шаклеиной Натальи Валентиновны;

- Никишиной Ирины Михайловны

проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности АО «Ижевский полиграфический комбинат» (далее по тексту –Общество) за 2018 год.

Ревизия проводилась 24 мая 2019 года.

Руководство финансово-хозяйственной деятельностью АО «Ижевский полиграфический комбинат» за проверяемый период осуществляли:

- Директор Сидоров Василий Павлович до 25 ноября 2018 года.

- Журавлев Александр Васильевич назначен директором акционерного общества с 26 ноября 2018 года по распоряжению Министерства имущественных отношений Удмуртской Республики от 19 ноября 2018 года №1986-р «О проведении внеочередного общего собрания акционеров акционерного общества «Ижевский полиграфический комбинат».

- Главный бухгалтер Рубцова Татьяна Анатольевна по 03.05.2018 года. С 04.05.2018 года ведение бухгалтерского учета Общества возложено директором на заместителя главного бухгалтера общества Матюшину Галину Павловну.

Общая часть:

АО «Ижевский полиграфический комбинат» является акционерным обществом и организует свою деятельность в соответствии с Уставом общества, утвержденным Распоряжением Министерства имущественных отношений Удмуртской Республики от 08 июня 2017 года №1021-р.

1.1. Юридический адрес: 426039, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Воткинское шоссе, д.180. Адреса юридический и фактический у предприятия идентичны. Филиалов, обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ, а также зарубежных представительств акционерное общество не имеет.

1.2. Акционерное общество «Ижевский полиграфический комбинат» создано путем реорганизации Государственного унитарного предприятия Удмуртской Республики «Ижевский полиграфический комбинат» в акционерное общество на основании распоряжения Правительства Удмуртской Республики от 02 марта 2015 года №170-р «Об условиях приватизации ГУП УР «Ижевский полиграфический комбинат». Государственная регистрация: в ЕГРЮЛ внесена запись МФИНС №11 по УР о регистрации с 22 января 2016 года АО «Ижевский полиграфический комбинат» (ОГРН) № 1161832052128. 06 марта 2017 года завершена реорганизация акционерного общества «Ижевский полиграфический комбинат» в форме присоединения к нему ОАО «Ижевская республиканская типография» с записью в ЕГРЮЛ №2171832137101.

1.3. Основные виды деятельности:

- 18.12 полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой деятельности

1.4. ИНН 1840051813, КПП 184001001.

1.5. ОКПО 05905540.

1.6. На 31 декабря 2018 года уставный капитал АО «Ижевский полиграфический комбинат» составляет 45 550 000 рублей. Номинальная стоимость одной акции 1 000 рублей. На 31 декабря 2016 года количество обыкновенных именных бездокументарных акций составляло 42 264 штук. Государственная регистрация выпуска ценных бумаг Общества осуществлена в соответствии с решением Отделения – Национального банка по Республике Татарстан Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 31 декабря 2015 года № ВН-12-2-4/49378. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-54401-К. В связи с реорганизацией уставный капитал увеличился на 3 286 000 рублей. В соответствии с решением Отделения Национального банка Российской Федерации от 25 июля 2017 года №ВН-12-2-3/18656 осуществлена государственная регистрация выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 3 286 штук номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Выпуску акций присвоен регистрационный номер 1-01-54401-К. Права акционера АО «Ижевский полиграфический комбинат» от имени Удмуртской Республики осуществляет Министерство имущественных отношений Удмуртской Республики со 100-% долей уставного капитала. Уставный капитал составляет 45 550 000 рублей, который разделен на 45 550 обыкновенных бездокументарных именных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

1.7. Держатель реестра акционеров общества – с 15 апреля 2016 года АО «Реестр» (Договор № УДМ/16-2 от 15.04.2016 г.)

1.8. Бухгалтерский учет ведется с применением бухгалтерской программы «1С-Предприятие 7.7».

Ревизионная комиссия отмечает, что общество не имеет заключения аудитора, которым подтверждается достоверность бухгалтерской отчетности АО «Ижевский полиграфический комбинат» во всех существенных отношениях на 31 декабря 2018 г., результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности **АО «Ижевский полиграфический комбинат»**

В соответствии с Уставом АО «Ижевский полиграфический комбинат» ревизионной комиссией осуществлена выборочная проверка по следующим направлениям:

- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим положениям, соблюдение в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов, правил;

- анализ финансового состояния общества, его платежеспособности, ликвидности, соотношения заемных и собственных средств;

- финансово-хозяйственная деятельность общества, состояние кредиторской и дебиторской задолженности, кредитная политика общества;

- достоверность данных, содержащихся в годовом отчете, отчете о прибылях и убытках, распределение прибыли, анализ затрат на производство и реализацию продукции, проверка сохранности основных средств.

Анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим положениям, соблюдение в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов, правил

Учетная политика АО «Ижевский полиграфический комбинат» утверждена приказом Директора от 22.01.2016 г. №13/5 на 2016-2019 годы.

Нормативной базой для обоснования разработки учетной политики являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года №34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 года №106н;
- Другие нормативно-правовые документы Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

Учетная политика разработана не в полном объеме в соответствии с вышеперечисленными нормативно-правовыми документами.

Бухгалтерский учет на АО «Ижевский полиграфический комбинат» автоматизирован по программе «1С-Предприятие 7.7».

Основанием для записи в машинных регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также бухгалтерские справки и расчеты.

Построение бухгалтерского учета, последовательность записей хозяйственных операций в первичных документах, взаимосвязь первичных документов и учетных регистров, применение компьютерной техники обеспечивает взаимный контроль бухгалтерских записей и доступность информации.

В отчетный период хозяйственные операции отражались на счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующими положениями и нормативными актами.

Показатели главной книги и оборотно-сальдовой ведомости на 31.12.2018 года соответствуют данным бухгалтерского баланса.

Выборочно проведена проверка заключенных АО «Ижевский полиграфический комбинат» в 2018 году договоров по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности с юридическими и физическими лицами.

Ведение договоров подразделяется на входящие:

- Договора хозяйственные;
- Договора по закупкам услуг и материалов с Поставщиками.

и Договора исходящие:

- Договора по реализации полиграфических услуг с Заказчиками;
- Договора аренды;
- Договора гражданско-правового характера.

Анализ финансового состояния общества, его платежеспособности, ликвидности, соотношения заемных и собственных средств:

№ п/п	Наименование показателей	2017 год	2018	Нормативное значение
1	Коэффициент текущей ликвидности	1,58	0,44	2 и более

2	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,003	0,2 до 0,5
3	Коэффициент автономии	0,62	0,38	0,5
4	Коэффициент финансовой устойчивости	0,63	0,37	0,8-0,9
5	Чистые активы	29 749	16 160	

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, насколько стабильно положение компании. Чем ближе значение показателя к 1, тем стабильнее положение компании, поскольку доля долговременных источников финансирования гораздо выше, чем краткосрочных. Значение показателя на конец проверяемого периода 0,37.

По данным анализа финансового состояния общества, его платежеспособности, ликвидности и соотношения заемных и собственных средств можно сделать вывод, что у акционерного общества существуют трудности в покрытии текущих обязательств, не в состоянии оплатить обязательства за счет денежных средств всех видов, существует риск «хронической неплатежеспособности», необходимо сокращать кредиторскую задолженность.

Финансово-хозяйственная деятельность общества, состояние кредиторской и дебиторской задолженности, кредитная политика общества:

Задолженность	31.12.2017 год (тыс. руб.)	31.12.2018 год (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	7905	4727
Поставщики и подрядчики	335	472
Покупатели и заказчики	4 219	2617
Расчеты по социальному страхованию	78	0
По налогам и сборам	0	2
Расчеты с персоналом по прочим операциям	52	52
Прочие дебиторы	3 221	1584
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	17 812	26599
Поставщики и подрядчики	11 160	16261
Покупателями и заказчиками	2 583	2285
Расчеты по налогам и сборам	531	2663
Расчеты по социальному страхованию	780	1681
С персоналом по оплате труда	1 879	2513
Прочие кредиторы	879	1196

АО «Ижевский полиграфкомбинат» от основной деятельности за 2018 год имеет балансовый убыток в размере 15 455 тыс. руб. (за 2017 года убыток составил 11 651 тыс. руб.). Выручка за 2018 год составила 90794 тыс. руб. или 87,4% к уровню предыдущего года. Финансовый результат деятельности предприятия отрицательный, убыток составил 13 589 тыс. руб. (за 2017 года чистый убыток общества составлял 10 732 тыс.руб.).

За 2018 год кредиторская задолженность предприятия увеличилась на 49,3% и составила 26 599 тыс. руб. (на 31.12.17 г. сумма 17 812 тыс. руб.). Основная задолженность - расчеты с поставщиками и подрядчиками.

За 2018 год дебиторская задолженность составила 4 727 тыс. руб. (на 31.12.17 г. сумма 7905 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность значительно превышает дебиторскую задолженность.

Коэффициенты платежеспособности, определяющие степень готовности предприятия погасить свои долги в случае одновременного предъявления требования о платежах со стороны всех кредиторов, показали, что АО «Ижевский полиграфкомбинат» не имеет возможность рассчитаться по наиболее срочным обязательствам (коэффициент абсолютной ликвидности 0,003 при норме 0,2). Показатель обеспеченности обязательств должника его активами (на 31.12. 2018 года составил **1,68**, на 31.12.2017 года равен **2,69** при норме 1 и выше). Все коэффициенты платежеспособности имеют отрицательную динамику.

Коэффициент текущей ликвидности 0,26 (при норме 1-2) свидетельствует об отсутствии платежеспособности общества на относительно отдаленную перспективу.

Коэффициент восстановления платежеспособности ниже нормативного показателя и составил «-0,063», при норме 1. Предприятие не имеет реальной возможности сохранить свою платежеспособность в течение 6 месяцев.

Деятельность АО «Ижевский полиграфкомбинат» характеризуется кризисной финансовой устойчивостью. Предприятие не обеспечено собственными оборотными средствами (коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на начало года 0,349, на 31.12. 2018 года равен **минус 1,257** при норме 0,1). Структура баланса признается **неудовлетворительной**.

Деловая активность АО «Ижевский полиграфкомбинат» находится **на среднем уровне**.

АО «Ижевский полиграфкомбинат» **имеет средний уровень финансовой независимости**. По состоянию на 31.12.18 г. обязательства предприятия не могут быть полностью покрыты за счет собственного капитала. За 2018 год показатель составил 0,379, что ниже нормы (коэффициент автономии на 31.12.2017 года **0,619** при норме 0,5)

Рейтинг предприятия согласно комплексной оценке финансово-хозяйственной деятельности по 25-тибалльной шкале за 2018 год составил 6. Это указывает на то, что АО «Ижевский полиграфкомбинат» имеет низкую рентабельность для поддержания платежеспособности на приемлемом уровне. Как правило, имеется просроченная задолженность. Инвестиции в предприятие связаны с повышенным риском. Для выведения предприятия из кризиса следует предпринять значительные изменения в его финансово-хозяйственной деятельности.

Рейтинговая оценка финансового состояния заемщика (оценка риска неликвидности активов предприятия, риска снижения финансовой устойчивости, риска низкой рентабельности деятельности) показала, что предприятие относится к **3 классу** заемщиков. Предоставление кредита заемщикам 3 класса связано для банка с большим риском неплатежа.

Годы	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Уставный капитал	42264	45550	45550
Стоимость чистых активов	37195	29749	16160
Резервный капитал	0	0	0
Отклонение	-5069	-15801	-20390

В соответствии с п.6 ст.35 ФЗ «Об АО» если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

Таким образом, в настоящее время возникла обязанность в срок до 30 июня 2019 г. принять решение общим собранием акционеров АО «Ижевский полиграфкомбинат» об уменьшении уставного капитала общества либо о ликвидации общества.

Если стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала более чем на 25 процентов по окончании трех, шести, девяти или двенадцати месяцев отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество дважды с периодичностью один раз в месяц обязано поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление о снижении стоимости чистых активов общества (п.7 ст.35 ФЗ «Об АО»).

Контроль за движением дебиторской задолженности в Обществе осуществлялся в полной мере. Своевременно проводится инвентаризация дебиторской задолженности по выявлению просроченной задолженности.

Перечень организаций, по состоянию на 31 декабря 2018 г., имеющих наибольшую дебиторскую задолженность (критерий оценки свыше 200 тыс. рублей):

Организации	Сумма (тыс. рублей)
АО Ижевские электрические сети	129,1
АО «ВИП – Системы»	363,9
ООО Велламед	501,2
ООО МедиаИнформ	190,0
АО Аргументы и факты	193,8

Резерв по сомнительным долгам не создан. В пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Ижевский полиграфический комбинат» за 2018 год указаны условия создания резерва по сомнительным долгам.

Перечень организаций, по состоянию на 31 декабря 2018 г., по отношению к которым АО «Ижевский полиграфический комбинат» имеет наибольшую кредиторскую задолженность (критерий оценки свыше 200 тыс. рублей):

Организации	Сумма (тыс. рублей)
АО «Ижметмаш»	432,3
ООО «ИТРАКО»	515,9
ООО «Клебер-Принт»	248,7
ООО «КОМПАНИЯ МАКЦЕНТР»	1 656,4
ООО «Торговый дом Папирус-Столица»	207,6
ООО «Поликом»	9359,8
АО «Соликамскбумпром»	1 380,5
ООО «Терем»	447,1

ЗАО «ФинСиб»	479,1
ОАО «ЭнергосбыТ Плюс»	441,1
ООО «ЯМ Интернешнл (СНГ)»	441,2
АУ УР «Редакция газеты «Удмурт Дунне»	570,7
АУ УР «Информационно-издательский центр «Янарыш»	623,3
АУ УР «Редакция газеты «Зечбур»	565,6
ООО Рекламное агентство Центральное	810,0

По состоянию на 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность по налогам составляет 2663,2 тыс. рублей, в т.ч.:

НДС – 1619,56 тыс. рублей (текущий налог, оплачиваемый по 1/3 части от квартальной суммы начислений 25 числа каждого месяца);

НДФЛ – 983,9 тыс. рублей (предоплата по оплаченным больничным листам и с отпускных начислений).

Кредиторская задолженность по социальному страхованию составляет 1680,63 тыс. рублей.

В 2018 году заключен договор купли-продажи высокопроизводительной 5красочной листовой офсетной машины Roland 705 LV с ООО «Рострубосталь» по стоимости 5000 тыс.рублей (с НДС). Договор купли-продажи имущества ревизионной комиссии представлен не был.

Финансовые результаты АО «Ижевский полиграфический комбинат»
за 2017-2018 год:

№ п/п	Наименование показателей	2017 год (тыс. руб.)	2018 год (тыс.руб.)
1.	Выручка от основной деятельности	103 846	90 794
2.	Себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг	- 115 497	-106 249
3.	Валовая прибыль	- 11 651	-15 455
4.	Прибыль(убыток) от продаж	- 11 651	-15 455
5.	Прочие доходы	1 182	1 097
6.	Прочие расходы	- 2 789	2 302
7.	Прибыль(убыток) до налогообложения	- 13 258	-16 660
8.	Изменение отложенных налоговых обязательств	- 524	579
9.	Изменение наложенных налоговых активов	3 060	2 570
10.	Прочее	-10	
8.	Чистая прибыль (убыток)	- 10732	-13 589

Доходы общества состоят из полиграфической деятельности, услуг по сдаче в аренду свободных от хозяйственной и производственной деятельности площадей,

торговой деятельности (реализация художественной литературы, учебников, канцелярских товаров) и прочей реализации имущества (макулатуры). Выручка от основного вида деятельности в 2018 году составила 90794 тыс. руб.

Выручка в предыдущем финансовом году составляла 103846 тыс. руб. В 2018 году снижение выручки составило 12,57% или 13052 тыс. рублей.

Расходы по основному виду деятельности составили 115497 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих АО «Ижевский полиграфический комбинат» за 2018 год составила 69 человек, из них ИТР – 13 человека, основные рабочие цехов – 32 человека, вспомогательные рабочие – 24 человека.

Проверка сохранности основных средств

Выборочной проверкой сохранности основных средств АО «Ижевский полиграфический комбинат» установлено, что на предметы основных средств заведены инвентарные карточки учета основных средств в соответствии с постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

В соответствии с требованиями инвентарные номера нанесены не на все объекты основных средств, кроме этого не в полной мере обеспечен контроль за сохранностью нефинансовых активов – не все объекты основных средств закреплены за материально-ответственными лицами.

Последний раз инвентаризация имущества проводилась 31 декабря 2016 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании Приказа №23 от 20.12.2016 года. На основании Учетной политики инвентаризация основных средств проводится один раз в три года на конец отчетного периода.

Заключение

Ревизионная комиссия АО «Ижевский полиграфический комбинат»: обращает внимание:

1) на отсутствие обязательного аудиторского заключения по итогам 2018 года, что в соответствии с КоАП ст. 15.11 «Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов» влечет за собой наложение административного штрафа в сумме от 5 до 10 тыс. рублей на должностных лиц.

2) на необходимость принятия решения об уменьшении уставного капитала общества в срок до 30 июня 2019 г.

В связи с тем, что стоимость чистых активов общества остается меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, общество обязано принять одно из следующих решений:

- об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- о ликвидации общества.

Таким образом, в настоящее время возникла обязанность принять решение общим собранием акционеров АО «Ижевский полиграфкомбинат» об уменьшении уставного капитала общества либо о ликвидации общества.

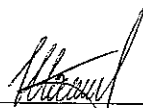
3). Проанализировав финансовое состояние на 31 декабря 2018 года, ревизионная комиссия делает вывод о возникающем риске потери платежеспособности и имущественной состоятельности акционерного общества.

По итогам проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности АО «Ижевский полиграфический комбинат» ревизионная комиссия имеет достаточные основания для подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества за 2018 год. Фактов существенного нарушения порядка ведения бухгалтерской отчетности, составления и предоставления финансовой отчетности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности не установлено.

Подписи:

Ревизионная комиссия:

Член комиссии



Н.В.Шаклеина

Член комиссии



И.М.Никипина

С актом ревизии ознакомлены:

Временный директор

АО «ИПК» _____ О.А.Носкова

Заместитель главного бухгалтера

АО «ИПК» _____ Г.П.Матюшина