

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
Акционерного общества «Фряновская фабрика»
АО «Фряновская фабрика»**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ РЕВИЗИИ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА
В 2024 ФИНАНСОВОМ ГОДУ**

рп. Фряново

21 марта 2025года

Ревизионной комиссией АО «Фряновская фабрика» в составе:
Председателя Ревизионной комиссии Ковалева Ивана Ивановича,
Члена Ревизионной комиссии: Романовой Валентины Витальевны;
Члена Ревизионной комиссии: Кулешовой Светланы Анатольевны
в период с 17 по 21 марта 2025года осуществлена ревизия финансовой и хозяйственной деятельности АО «Фряновская фабрика» за 2024год, а также проведен анализ достоверности формирования годового отчета, правильность формирования финансового результата АО «Фряновская фабрика» за 2024год.

По результатам проведенной работы составлено настоящее Заключение.

При осуществлении ревизии Ревизионной комиссией были рассмотрены:

- достоверность бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества;
 - соблюдение Обществом действующего законодательства РФ в области бухгалтерского и налогового учета деятельности;
 - организация системы внутреннего контроля;
- Проверка проводилась на выборочной основе.

По результатам ревизии Ревизионной комиссией были сделаны следующие выводы.

В проверяемом периоде хозяйственные операции Общества отражаются на счетах и в регистрах бухгалтерского учета и налогового учета в соответствии с требованиями ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положениями о бухгалтерском учете, Учетной политикой Общества, Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами. Обществом утверждены на 2024год:

Проверка соблюдения расчетно-кассовой дисциплины Общества, показала, что проведение кассовых операций Обществом (прием и выдача наличных денежных средств осуществляется в соответствии с нормами ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ» от 22.05.2003года №54-ФЗ. Соблюдаются утвержденные лимиты остатков кассовой наличности.

Ведение расчетно-кассовых операций осуществляется через следующие банковские счета на основании заключенных договоров на РКО:

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Сбербанк РФ г. Москва Щелковское отделение 2575*

Место нахождения: *141109, Московская область, г. Щелково, ул. Комсомольская, д. 11*

ИНН: *7707083893*

БИК: *044525225*

Номер счета: *40702810640480100178*

Корр. счет: *30101810400000000225*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *АО «АЛЬФА-БАНК» - дополнительный офис «Ленинский проспект»*

Место нахождения: *119261, г. Москва, Ленинский проспект, 78*

ИНН: 7728168971

БИК: 044525593

Номер счета: 40702810302300008531

Корр. счет: 30101810200000000593

Тип счета: *расчетный (рублевый)*

Проведение расчетов с контрагентами осуществляется на основании заключенных хозяйственных договоров и выставленных счетов.

Внутренними локальными нормативными актами установлена сумма закупки ТМЦ (60000рублей), при которой обязательно заключение хозяйственного договора.

Проверка архива заключенных обществом в 2024году хозяйственных договоров показала, что заключение договоров, документооборот, присвоение договорам внутренних номеров и их архивирование происходит в соответствии с утвержденными внутренними локальными правилами.

Выборочная проверка заключенных хозяйственных договоров показала, что их содержание и структура, порядок оформления (подписи, печати) отвечают требованиям действующего законодательства

В целях удобства документооборота заключаемые хозяйственные договора архивируются в дела:

- Договора аренды помещений;
- Договора общехозяйственные;
- Договора по производству.

Проверка распределения заключенных договоров по делам, их опись – ошибок не выявила.

Отражение на счетах и в регистрах хозяйственных операций, требующее наличие распорядительного документа Генерального директора Общества, ведется исключительно при наличии данных документов (приказа, распоряжения).

Ведение дел распорядительных документов – приказов и распоряжений Генерального директора ведется в соответствии с требованиями "Основных Правил работы архивов организаций" (одобренных решением Коллегии Росархива от 06.02.2002).

Допустимость использования годового бухгалтерского баланса за 2024год подтверждена аудиторским заключением, выданным ООО «Аудиторской фирмой «БАЛАНС-АУДИТ» по результатам проведенной в марте 2025проверки.

По заключению аудиторов, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Фрянковская фабрика» по состоянию на 31 декабря 2024года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2024г. в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты анализа представленных Годового отчета и бухгалтерской отчетности Общества за 2024год:

Для проведения оценки финансового состояния предприятия на основании данных бухгалтерского баланса за 2024г., сгруппируем активы баланса по степени их ликвидности, а пассивы по степени срочности.

A1- наиболее ликвидные активы это сумма денежных средств предприятия на расчетном счете и в кассе, а также сумма краткосрочных финансовых вложений. Они равны 12 тыс. рублей. Данный показатель относительно прошлого года понизился с 2473тыс. рублей, что представляется крайне негативным моментом. Однако анализ ситуации показывает, что такого рода снижение означает проведение на конец года всех необходимых платежей в виду остановки производства на новогодние праздники. Доля денежных средств на расчетном счете и в кассе предприятия является незначительной относительно объемов оборотов предприятия. Остатки денежных средств обусловлены текущими платежами предприятия и соответствуют графикам текущих платежей. По существующему правилу все свободные средства предприятия (за минусом обязательных

платежей и текущих расходов на хозяйственную деятельность) идут либо на закупку сырья, либо на финансирование запланированных закупок.

A2- быстро реализуемые активы, а именно краткосрочная дебиторская задолженность, равна 3954 тыс. руб. Относительно аналогичного периода прошлого года данный показатель снизился на 41%, однако он практически равен показателю за 2022 год.

Снижение уровня дебиторской задолженности позволяет сделать ряд выводов, которые следует учитывать при планировании хозяйственной деятельности предприятия и оценке его финансового состояния:

- снижение дебиторской задолженности связано в большей степени со снижением объемов продаж. Нет роста дебиторской задолженности - нет роста продаж. В отношении Общества данное правило действует долгое время. Рост дебиторской задолженности – это вектор развития.

- снижение дебиторской задолженности в условиях крайне низкого числа основных потребителей (фактически один крупный потребитель продукции) свидетельствует о нормализации коммерческих отношений и установлении необходимых темпов оборачиваемости средств (поставляемые товары оплачиваются в сроки, установленные договором или близкие ему).

A3- медленно реализуемые активы, а именно запасы и НДС по приобретаемым материальным ценностям равны 93082 тыс.руб., что выше уровня прошлого года на 3,5%.

Увеличение доли запасов сырья и готовой продукции относительно прошлого года является незначительным и в целом обусловлен указанным выше снижением реализации, значит с общим увеличением доли товарных запасов на складе практически по всем товарным сегментам.

A4- трудно реализуемые активы Внеоборотные средства предприятия (стоимость находящихся в собственности предприятия основных фондов: зданий, сооружений, оборудования) равна 57533 тыс. рублей, что на 14,5% ниже соответствующего показателя прошлого года. Изменение стоимости основных средств в прошедшем году связано продажей ряда основных средств (транспортные средства), отсутствием операций по приобретению основных средств и амортизацией основных средств.

Анализ пассивов годового бухгалтерского баланса:

П1- наиболее срочные обязательства краткосрочная кредиторская задолженность предприятия равна 32474 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом произошло некоторое увеличение данного показателя – на 8%, что является настораживающим фактором при значительном снижении дебиторской задолженности. При отсутствии задолженности по заработной плате, налогам и иным обязательным платежам, растет доля долгов перед поставщиками.

В составе кредиторской задолженности отсутствуют долги, которые могли бы сколь-нибудь значимо повлиять на финансовое состояние предприятия и его ликвидность.

Существование значительной краткосрочной кредиторской задолженности обусловлено заключением договоров поставки сырья и материалов с отсрочкой платежа.

У предприятия на момент проведения анализа отсутствует просроченная краткосрочная кредиторская задолженность.

П2- краткосрочные пассивы краткосрочные займы и кредиты равны 0 рублей. Общество не прибегало к инструментам краткосрочных кредитов и займов.

П3- долгосрочные пассивы долгосрочные займы и кредиты равны 0 рублей. Это означает, что в прошедшем году были полностью погашены (списаны) ранее полученные займы.

П4- устойчивые пассивы соответственно собственный капитал и резервы предприятия равны 105191 тыс. рублей, что указывает на снижение на 6,3% от аналогичного показателя прошлого года. Причиной данного снижения является полученный убыток по результатам хозяйственной деятельности предприятия в 2024 году в размере 7145 тыс. рублей.

Причины полученного в 2024 году убытка можно охарактеризовать следующим образом:

- снижение объемов производства и реализации собственной продукции – пластмассовых изделий.

- увеличение затрат на капитальный ремонт основных средств – принадлежащего Обществу комплекса зданий и сооружений.

– Уставной капитал Общества составляет 7136 тыс. рублей и не изменялся на протяжении 2024 года.

– в прошедшем году не производилась переоценка активов предприятия ни в качестве обязательной, ни в качестве добровольной.

– величина нераспределенной прибыли согласно ГБО составила 34181 тыс. рублей,

– вопрос о распределении прибыли, полученной по результатам 2024 года будет вынесен на рассмотрение Наблюдательного совета Общества и на Общее годовое собрание акционеров Общества. На момент составления настоящего заключения заседание Наблюдательного совета Общества по вопросам созыва ГОСА не проводилось.

–
Сравнительная таблица коэффициентов финансового состояния АО «Фряновская фабрика»

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

Анализируя изменения представленных коэффициентов в 2024 году, относительно 2023 года и ранее прошедших годов следует указать следующее:

- изменение ряда показателей ГБО (дебиторская и кредиторская задолженности, чистые активы, показатели отчета о финансовых результатах) связано с существенным падением выручки, а именно на 10%, что соответственно негативно сказалось на всех показателях финансовой устойчивости предприятия.

Такого рода ситуация имела место в 2022 году (падение составило 9,3%), тогда оно было обусловлено негативными тенденциями последствий распространения коронавирусной инфекции повлиявшими на снижения продаж производимой продукции

Уровень снижения себестоимости продукции не соответствует уровню снижения выручки – около 8%, что позволяет сделать вывод о наличии тенденции к убыточности хозяйственной деятельности при продолжении снижения выручки. Этот вывод подтверждает увеличение уровня управленческих расходов на 2,5%.

В 2024 году был получен убыток с продаж на уровне 5,5 млн. рублей, что выступает явным предвестником итоговых убытков, особенно учитывая равенство показателей прочих доходов и расходов (по 10 млн.) рублей и с учетом отложенного налога на прибыль чистый убыток по результатам хозяйственной деятельности предприятия в 2024 году составил 7145 тыс. рублей.

Ситуация с рентабельностью хозяйственной деятельности предприятия за последние 5 лет выглядит следующим образом:

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	Алгоритм расчета	2019г	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.
1.	Рентабельность производства	Прибыль от продаж/ Себестоимость товаров	Стр.2200 ф.2/стр.2120 ф.2 *100%	2,40 %	0,8%	-2,4% (убыток)	-2,4% (убыток)	2,8%	-2,4%
2.	Рентабельность продаж	Прибыль от продаж/выручка нетто	Стр.2200ф.2/стр.2110ф.2 *100%	2,10 %	0,7%	-2,1% (убыток)	-2,1% (убыток)	2,3%	-2%

		*100%							
3.	Рентабельность активов	Прибыль до налогообложения/Средняя величина активов*100%	Стр.2300 ф.2/0,5*(Стр.1600 ф.1 н.г.+Стр.1600ф.1 к.г.)*100%	6,00%	1,3%	1,56%	-1,58% убыток	2,9%	-3%
4.	Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль отчетного периода/Средняя величина собственного капитала *100%	Стр.2400ф.2/0,5*(Стр.1300ф.1 н.г. + Стр. 1300 ф.1 к.г.)*100%	7,50%	1,5%	1,77%	- 2,52% убыток	3,3%	-6,5%

Из содержания представленной таблицы видно, что в Обществе наметившаяся явная негативная тенденция к убыточности основной хозяйственной деятельности, в 2024 году проявилась в реальных убытках. Темпы снижения рентабельности хотя и не увеличиваются, но являются значительными. Крайне настораживает увеличение темпа роста рентабельности (в нашем случае убыточности) собственного капитала.

Выводы:

Годовой отчет Общества за 2024 год подготовлен в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и во всех существенных аспектах соответствует годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год ревизионная комиссия считает, что годовая бухгалтерская отчетность объективно отражает положение Общества за 2024 год.

Фактов нарушения действующего законодательства РФ, регламентирующего ведение бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности не выявлено.

Приложение:

Сравнительная таблица коэффициентов финансового состояния АО «Фряновская фабрика» за 2024 год.

Председатель Ревизионной комиссии
АО «Фряновская фабрика»
Члены Ревизионной комиссии



Ковалев И.И.
Романова В.В.
Кулешова С.А.

Приложение №1

№ п/п	Наименование показателя	Формула	2024	2023	2022	2021	2020
1	Динамика имущества	Валюта баланса на к.п./Валюта баланса на н.п.	0,94	1,13	1,03	1,09	0,995
2	Доля внеоборотных активов в имуществе	Внеоборотные активы/валюта баланса	40,1 %	41,5 %	34,04	34,6 %	27,7%
3	Доля оборотных средств в имуществе	Оборотные средства/валюта баланса	59,9 %	58,5 %	65,9%	65,3 %	72%
4	Доля денежных средств в оборотных активах	Денежные средства/оборотные активы	0,01 %	2,4 %	1%	2%	1,8%
5	Доля запасов в оборотных активах	Запасы/Оборотные активы	95%	88,9 %	95%	93%	80%
6	Доля дебиторской задолженности в активах	Дебиторская задолженность/Оборотные активы	4%	6,6 %	3,7%	4,3%	17,7%
7	Доля основных средств во внеоборотных активах	ОС/Внеоборотные активы	87%	94%	99%	99%	99%
8	Доля отложенных налоговых активов во внеоборотных средствах	ОНА/ВнА	12,4 %	6,2 %	1%	1%	1%

Наименование финансового показателя	Формула расчета	2024	2023	2022	2021	2020
Коэффициент мгновенной ликвидности	ДС/КО	0,003	0,07	0,02	0,051	0,043
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС+ДЗ/КО	0,11	0,26	0,11	0,16	0,54
Коэффициент средней ликвидности	ДС+ДЗ+З/КО	2,69	2,82	2,34	2,51	2,76
Коэффициент текущей ликвидности	ОА/КО	2,72	2,88	2,34	2,52	2,77