

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

**О РЕЗУЛЬТАТАХ РЕВИЗИИ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА  
В 2023 ФИНАНСОВОМ ГОДУ**

рп. Фряново

10 апреля 2024 года

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 25 по 29 марта 2024 года осуществлена ревизия финансовой и хозяйственной деятельности АО «Фряновская фабрика» за 2023 год, а также проведен анализ достоверности формирования годового отчета, правильность формирования финансового результата АО «Фряновская фабрика» за 2023 год.

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 2023 год:

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 22.05.2003 года №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 2022году 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:

- Договоры 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 2022год подтверждена аудиторским заключением, выданным ООО «Аудиторской фирмой «БАЛАНС-АУДИТ» по результатам проведенной в марте 2024 проверки.

По заключению аудиторов, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Фряновская фабрика» по состоянию на 31 декабря 2023года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2023г. в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты анализа представленных Годового отчета и бухгалтерской отчетности Общества за 2023год:

Для проведения оценки финансового состояния предприятия на основании данных бухгалтерского баланса за 2023г., 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 2473тыс. рублей. Остатки в кассе предприятия и на расчетном счете на конец 2023года увеличились практически в 2,5раза относительно соответствующего показателя 2023года, однако это не следует рассматривать в качестве значимого показателя финансового состояния предприятия, так эти остатки характеризуют исключительно текущие потребности предприятия в оплате обязательных платежей и текущих производственных затрат. По существующему на предприятии 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- быстрореализуемые активы**, а именно краткосрочная дебиторская задолженность, равна 6637тыс. руб. Относительно аналогичного периода прошлого года данный показатель увеличился на 78%, однако структура дебиторской задолженности указывает на то, что вектор на снижение дебиторской задолженности покупателей производимых нами товаров , заданный на протяжении последних нескольких лет не преодолен. На сегодня имеет место ситуации при которой при увеличении объемов продаж продукции нет роста дебиторской задолженности. Это является следствием изменения структуры продаж, а именно – снижение доли потребителей с существенными сроками отсрочки платежей.

Большая часть дебиторской задолженности на конец 2023года – внесенные авансы за машины и оборудование – грузовой автомобиль и холодильную установку.

Отслеживание объема дебиторской задолженности относительно объема реализации является постоянной задачей администрации, от которой отталкивается и претензионная и судебная работа по взысканию просроченных долгов и т.д.

**A3- медленно реализуемые активы**, а именно запасы и НДС по приобретаемым материальным ценностям равны 89889 тыс.руб., что ниже уровня прошлого года на 6%.

Тенденции нескольких последних лет на предприятии является увеличение доли запасов сырья и готовой продукции, однако в прошедшем году отмечается некоторое снижение уровня запасов сырья на 18% (однако незавершенка увеличилась на 34%) и запасов готовой продукции на 3%. Не столь существенные изменения по запасам в прошедшем году связано с увеличением объемов продаж и оборачиваемости оборотных средств.

**A4- трудно реализуемые активы** Внеоборотные средства предприятия (стоимость находящихся в собственности предприятия основных фондов: зданий, сооружений, оборудования) равна 67355 тыс. рублей, что на 29,5% выше соответствующего показателя прошлого года. Однако изменение стоимости основных средств принадлежащих предприятию в прошедшем году не произошло (снижение на 1.5% за счет амортизации). Изменение данного показателя обусловлено увеличением статьи – Права пользования активами, а именно увеличение объема арендемых активов (транспортное средство, средства производства).

Анализ пассивов годового бухгалтерского баланса:

**П1- наиболее срочные обязательства** краткосрочная кредиторская задолженность предприятия равна 30045 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом произошло значительное снижение данного показателя – на 22%, что выступает положительным показателем оценке финансового состояния. Следует отметить, что долги перед поставщиками и подрядчиками (включая задолженности по арендным платежам) снизились на 48%, что указывает на улучшение оборачиваемости денежных средств (единственным показателем, который не согласуется с выводом об улучшении оборачиваемости является рост авансов).

В составе кредиторской задолженности отсутствуют долги, которые могли бы сколько-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 402тыс. рублей. Это сумма остатка долга по Возобновляемой кредитной линии ПАО «Сбербанк» (прибегаем при дефиците оборотных средств (действие линии заканчивается в 2024году).

**П3- долгосрочные пассивы** долгосрочные займы и кредиты равны 0рублей. В 2023году предприятие не прибегало к привлечению долгосрочных займов и кредитов.

**П4- устойчивые пассивы** соответственно собственный капитал и резервы предприятия равны 112326тыс. рублей, что указывает на рост данного показателя относительно прошлого года на 3,3%. Источник роста – прибыль полученная по итогам 2023года. Размер чистой прибыли составляет 3651тыс. рублей, что является хорошим показателем относительно убытка 2022года. Преодоление убыточности хозяйственной деятельности связываем:

- увеличение объемов продаж, как основной продукции (пластмассовых изделий), так и с увеличением площади сданных в аренду производственных и складских помещений;
- увеличение цен на реализуемую продукцию и ставок арендной платы;
- величина нераспределенной прибыли согласно ГБО составила 41326тыс. рублей,
- вопрос о распределении прибыли, полученной по результатам 2023года будет вынесен на рассмотрение Наблюдательного совета Общества и на Общее годовое собрание акционеров Общества. На момент составление 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 2023году, относительно 2022года и ранее прошедших годов следует указать следующее:

- изменения в структуре оборотных активов (запасы, дебиторская задолженность) и кредиторской задолженности обусловлены увеличением объема продаж (выручки) и темпа обрачиваемости активов.
- увеличение выручки в 2023году относительно 2022года составил 17,4%, что является хорошим показателем, обеспечившим итоговую прибыль по результатам 2023года. Однако присутствуют моменты, которые имеют завышенные темпы роста, а именно, рост себестоимости – 11,7%, рост управлеченческих расходов – 16,2%. Необходимо постоянно анализировать структуру управлеченческих расходов и предпринимать меры по их снижению.

И в 2021г. и 2022г. был получен убыток с продаж на уровне 5,5млн. рублей, что выступает явным предвестником итоговых убытков, а в 2023году прибыль с продаж составила 6992тыс.руб.

Чистая прибыль предприятия за 2019год составила – 6219тыс рублей, против 1357тыс. рублей в 2020году, 1559 тыс. – в 2021году и (2692 тыс.) руб. – 2022год

Чистая прибыль по итогам 2023году составила 3651тыс. руб., что составляет 1,2% от выручки и несколько выправляет тенденцию, имевшую место в прошлые годы.

Чистая прибыль к выручке составила: 0,57% - в 2021г.; 0,53% - в 2020г.; 2,3% в 2019г. что является крайне важным показателем и снижение данного уровня являлось крайне настораживающим симптомом финансового состояния Общества, который и проявился в 2022году убытком

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

2.	Рентабельность продаж	Прибыль от продаж/выручка нетто *100%	Стр.2200ф.2/стр.211 0ф.2 *100%	0,7%	-2,1% (убыток)	-2,1% (убыток)	2,3%
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%	1,3%	1,56%	-1,58% убыток	2,9%
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%	1,5%	1,77%	- 2,52% убыток	3,3%

Из содержания представленной таблицы видно, что в Обществе в 2023 году начата работа по преодолению тенденции убыточности хозяйственной деятельности, однако ряд показателей требуют реализации следующих мероприятий:

- увеличение выручки от реализации основной продукции;
- снижение темпов роста себестоимости;
- снижение уровня управленческих расходов;
- снижение доли постоянных затрат в структуре себестоимости.

#### Выводы:

Годовой отчет Общества за 2023 год подготовлен в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и во всех существенных аспектах соответствует годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год ревизионная комиссия считает, что годовая бухгалтерская отчетность объективно отражает положение Общества за 2023 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 2023год.

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	2023	2022	2021	2020
1	Динамика	Валюта баланса на к.п./Валюта	1,13	1,03	1,09	0,995

	имущества	баланса на н.п.					
2	Доля внеоборотных активов в имуществе	Внеоборотные активы/валюта баланса	41,5%	34,04	34,6%	27,7%	
3	Доля оборотных средств в имуществе	Оборотные средства/валюта баланса	58,5%	65,9%	65,3%	72%	
4	Доля денежных средств в оборотных активах	Денежные средства/оборотные активы	2,4%	1%	2%	1,8%	
5	Доля запасов в оборотных активах	Запасы/Оборотные активы	88,9	95%	93%	80%	
6	Доля дебиторской задолженности в активах	Дебиторская задолженность/Оборотные активы	6,6%	3,7%	4,3%	17,7%	
7	Доля основных средств во внеоборотных активах	ОС/Внеоборотные активы	94%	99%	99%	99%	
8	Доля отложенных налоговых активов во внеоборотных средствах	ОНА/ВНА	6,2%	1%	1%	1%	

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