

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

**О РЕЗУЛЬТАТАХ РЕВИЗИИ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА
В 2021 ФИНАНСОВОМ ГОДУ**

рп. Фряново

26 марта 2022 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 21 по 25 марта 2022 года осуществлена ревизия финансовой и хозяйственной деятельности АО «Фряновская фабрика» за 2021 год, а также проведен анализ достоверности формирования годового отчета, правильность формирования финансового результата АО «Фряновская фабрика» за 2021 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.

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 (30000рублей), при которой обязательно заключение хозяйственного договора. Проверка архива заключенных обществом в 2021 году 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 2021 год подтверждена аудиторским заключением, выданным ООО «Аудиторской фирмой «БАЛАНС-АУДИТ» по результатам проведенной в марте 2022 проверки.

По заключению аудиторов, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Фрянковская фабрика» по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2021 г. в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты анализа представленных Годового отчета и бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год:

Для проведения оценки финансового состояния предприятия на основании данных бухгалтерского баланса за 2021 г., 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 1977тыс. рублей. Данный показатель относительно прошлого года повысился на 29%. 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 4247 тыс. руб. Существенное снижение дебиторской задолженности относительно показателей 2020 года — на 13 млн. рублей обусловлено не существенным изменением платежной дисциплины, а снижением объема поставок.

В структуре заключаемых договоров поставок, как и год назад, очень значительную долю занимают договора с крупными сетевыми магазинами, одним из главных условий сотрудничества с которыми является предоставление значительных отсрочек платежей по заключаемым договорам. Но объем данного рода поставок в 2021 году существенно снизился из-за господствующего воздействия на хозяйственную деятельность и АО «Фрянковская фабрика» и потребителей производимой нами продукции эпидемиологических ограничений.

Работа по отслеживанию соблюдения платежной дисциплины по заключенным договорам поставки, аренды производственных и складских помещений, договорам хранения ведется на постоянной основе, при обнаружении нарушений сроков оплаты со стороны контрагентов ведется претензионная работа.

Доля задолженностей, которые по ряду признаков могут быть отнесены к категории невозможных ко взысканию, в общем размере существующей дебиторской задолженности крайне незначительна.

Последовательное (на протяжении нескольких лет) 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 90524 тыс. руб.

Увеличение доли запасов сырья и готовой продукции относительно прошлого года на 15% обусловлен указанным выше снижением реализации и 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 36133 тыс. рублей, что на 5% ниже соответствующего показателя прошлого года. После прошлогоднего роста стоимости основных средств на 75%, обусловленных реконструкцией котельной Общества, произошло значительное снижение темпов обновления основных фондов, что в целом связано с дефицитом свободных денежных средств. Причины данного снижения указаны выше.

Анализ пассивов годового бухгалтерского баланса:

П1 – наиболее срочные обязательства краткосрочная кредиторская задолженность предприятия равна 36447 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом произошло некоторое увеличение данного показателя – на 12,6%, что являетсястораживающим фактором при значительном снижении дебиторской задолженности. При отсутствии задолженности по заработной плате, налогам и иным обязательным платежам, растет доля долгов перед поставщиками. По факту это связано с увеличением доли сырьевых запасов, которые увеличены в связи с нестабильностью цен на рынке сырья (что является принятой практикой на предприятии).

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 9000 рублей.

Как и в прошлом году Общество не прибегало к инструментам краткосрочных кредитов и займов.

П3 – долгосрочные пассивы долгосрочные займы и кредиты равны 4,439 млн. рублей.

Это долгосрочные займы, срок платежа по которым еще не наступил. Уровень долгосрочных займов относительно прошлого года претерпел существенные изменения, что связано с погашением (списанием) большей части долгосрочных займов.

П4 – устойчивые пассивы соответственно собственный капитал и резервы предприятия равны 88742 тыс. рублей, что указывает на рост данного показателя относительно прошлого года на 1,01%. Источник роста – прибыль, полученная по результатам хозяйственной деятельности. Увеличение прибыли относительно прошлого года произошло на 14,8% (но в абсолютных показателях лишь на 202 тыс. рублей).

Таким образом, низкие темпы стоимости чистых активов полностью соответствуют темпам изменения прибыли.

Уменьшение темпов роста прибыли негативно отразилось практически на всех показателях ликвидности и финансовой устойчивости предприятия

Причины снижения прибыли можно охарактеризовать следующим образом:

- снижение объемов производства и реализации собственной продукции, снижение поступлений от аренды собственного имущества в связи с введением ограничительных мероприятий в рамках предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции и иными причинами;
- дополнительные затраты предприятия на проведение мероприятий по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции.

В анализе 3 раздела ГБО предприятия следует также отметить:

- за прошедший год не изменилась величина уставного капитала предприятия- 136тыс. руб.
- в прошедшем году не производилась переоценка активов предприятия ни в качестве обязательной, ни в качестве добровольной.
- величина нераспределенной прибыли согласно ГБО составила 24732 тыс. рублей,
- вопрос о распределении прибыли, полученной по результатам 2021 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» представлена ниже в ПРИЛОЖЕНИЕ №1

Анализируя изменения представленных коэффициентов в 2021 году, относительно 2020 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 замедлением темпов роста выручки относительно показателей себестоимости и затрат вообще.

Так изменение выручки относительно 2020 г. произошло на 6,3%, однако этот показатель практически соответствует уровню 2019 года, а, следовательно, если учитывать показатели инфляции в стране), то мы имеем явное снижение выручки (в реализации в физических показателях точно).

Темп роста себестоимости в 2021 году составил 10,3%, что существенно выше темпа роста выручки, что и повлияло на снижение показателя валовой прибыли на 18%, и привело к убыткам от операций с продаж – 5832 тыс. руб.

Изменения в позиции прочих доходов – практически в три раза, а в абсолютном выражении на 14,2 млн. руб. связано со списанием займов прошлых лет, не подлежащих возврату. Эта операция позволила скорректировать убыток от продаж и показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли получились положительными – рост 15% в абсолютном выражении на 200 тыс. руб.

Разбалансированная ситуация со снижением доходов и сохранением темпов роста расходов приводит к существенному снижению уровня чистой прибыли и даже убыткам.

Чистая прибыль предприятия за 2019 год составила – 6219 тыс. рублей, против 1357тыс. рублей в 2020 году, 1559 тыс. – в 2021 году. 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 является крайне настораживающим симптомом финансового состояния Общества.

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	Алгоритм расчета	2019г.	2020г.	2021г.
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.	Рентабельность продаж	Прибыль от продаж/выручка нетто *100%	Стр.2200ф.2/стр. .2110ф.2 *100%	2,10%	0,7%	-2,1% (убыток)
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%
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%

Из содержания представленной таблицы видно, что в Обществе наметилась явная негативная тенденция к убыточности основной хозяйственной деятельности, которая в 2021 году несколько сглажена проведением прочих операций (списанием займов). Данное обстоятельство требует принятия комплекса мер по увеличению выручки как от реализации пластмассовых изделий, так и от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества и сопутствующих услуг. Также необходимо на постоянной основе проводить анализ затрат предприятия как себестоимости, так и прочих затрат (в том числе

внерезализационных расходов) и принимать оперативные меры по их снижению (оптимизации).

Выводы:

Годовой отчет Общества за 2021 год подготовлен в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и во всех существенных аспектах соответствует годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год ревизионная комиссия считает, что годовая бухгалтерская отчетность объективно отражает положение Общества за 2021 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 2021 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	2021	2020	2019
1	Динамика имущества	Валюта баланса на к.п./Валюта баланса на н.п.	0,981	0,995	1,15
2	Доля внеоборотных активов в имуществе	Внеоборотные активы/валюта баланса	27,1%	27,7%	15,7%
3	Доля оборотных средств в имуществе	Оборотные средства/валюта баланса	72,9%	72%	84%
4	Доля денежных средств в оборотных активах	Денежные средства/оборотные активы	2%	1,8%	0,50%
5	Доля запасов в оборотных активах	Запасы/Оборотные активы	93%	80%	72%
6	Доля дебиторской задолженности в активах	Дебиторская задолженность/Оборотные активы	4,3%	17,7%	27%
7	Доля основных средств во внеоборотных активах	ОС/Внеоборотные активы	99%	99%	99%
8	Доля отложенных налоговых активов во внеоборотных средствах	ОНА/ВНА	1%	1%	1%

Наименование показателя	Значение в тыс. руб. 2019г.	Значение в тыс. руб. 2020г.	Значение в тыс. руб. 2021г.
Собственный капитал	85826	87183	88742
Краткосрочные обязательства	37459	35438	40125
Заемный капитал	50720	48685	44564
Собственные оборотные средства	64259	49487	52609

Наименование финансового показателя	Формула расчета	2021г.	2020г.	2019г.
Коэффициент мгновенной ликвидности	ДС/КО	0,049	0,043	0,015
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС+ДЗ/КО	0,16	0,54	0,84
Коэффициент средней ликвидности	ДС+ДЗ+З/КО	2,41	2,76	3,06
Коэффициент текущей ликвидности	ОА/КО	2,42	2,77	3,07

Анализ финансовой устойчивости

Наименование показателя	Норм. знач-е показателя	формула	2021 год	2020 год	2019 год	что показывает
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	$(1300+1400)/1700$	0,70	0,74	0,73	Какая часть пассива приходится на стабильные источники – собственный капитал и обязательства со сроком выше года. Показатель ниже нормальных значений указывает на риск банкротства. Чем ближе показатель к 1, тем стабильнее положение компании.
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	$\geq 0,6$	$(1200-1400-1500)/1210$	0,58	0,63	0,77	Какая часть запасов сформировалась за счет собственных источников

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками	$\geq 0,1$	$(1200-1400-1500)/1200$	0,54	0,50	0,56	Сколько собственного капитала вложено в оборотные активы (нормально когда активы в значительной мере сформированы за счет заемных источников, но если в обороте задействованы в т.ч. собственные средства, то финансовая устойчивость повышается)
Коэффициент концентрации заемного капитала	$\leq 0,5$	$(1400+1500)/1700$	0,33	0,36	0,37	Доля заемных источников в их общей величине. Чем она выше, тем сильнее долговая нагрузка на бизнес, тем меньше активов приобретены за счет собственного капитала. (По разным оценкам норматив м.б. $\leq 0,7$)