

Заключение
ревизионной комиссии акционерного общества Биробиджанская
промышленно-торговая трикотажная фирма «Виктория» по итогам
проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерного
общества Биробиджанская промышленно-торговая трикотажная фирма
«Виктория» за 2018 год

15 марта 2019 года

г. Биробиджан

Нами, членами контрольно-ревизионной комиссии акционерного общества Биробиджанская промышленно-торговая трикотажная фирма «Виктория» (далее – АО «Виктория», Общество) Макастровой Светланой Николаевной, Хамовой Тamarой Евстафьевной, составлено настоящее заключение по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Виктория» за 2018 год.

Проверка проведена с 12 марта по 15 марта 2019 года с целью подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества.

При проведении проверки использованы следующие нормативные правовые документы:

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

9. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных

сторонах» (ПБУ 11/2008)», утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н (далее – ПБУ 11/2008).

Место нахождения предприятия: Российская Федерация, Еврейская автономная область, г. Биробиджан, ул. Пионерская, д. 62.

АО «Виктория» осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного общим собранием акционеров и зарегистрированного в налоговом органе.

Общество создано на базе государственного предприятия «Биробиджанское промышленно-торговое трикотажное объединение» и зарегистрировано постановлением главы администрации г. Биробиджана ЕАО от 25.01.1993 № 47. Основной государственный регистрационный номер – 102790050194.

Идентификационный номер налогоплательщика – 7900000380.

Уставный капитал общества составляет 6746,3 тыс. руб., который состоит из 67463 именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

В течение 2018 года размер уставного фонда не изменялся.

Акционерами общества по состоянию на 31 декабря 2018 года являются:

- Еврейская автономная область в лице комитета по управлению государственным имуществом ЕАО – 25,01 % акций;

- ОАО «Электротехническая компания «Биробиджанский завод силовых трансформаторов» – 0,20 % акций;

- ООО «Вика» – 29,82 % акций;

- ООО «Виктория плюс» – 21,07% акций;

- физические лица – 23,90 % акций.

Основными видами деятельности общества являются:

- производство чулочно-носочных и бельевых изделий;

- оптовая и розничная торговля;

- организация складского и терминального хозяйства;

- предоставление в аренду недвижимого и движимого имущества;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Учетная политика общества на 2018 год утверждена приказом руководителя общества от 29.12.2017 г. № 75.

В составе учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета;

- график документооборота;

- формы регистров бухгалтерского учета;

- порядок ведения налогового учета на основе данных регистров бухгалтерского учета;

- формы регистров налогового учета;

- методика раздельного учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) по видам деятельности, облагаемой и не облагаемой НДС.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, а также для отражения их на

счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, применяются учетные регистры, формируемые в автоматическом режиме с использованием бухгалтерской программы.

Система бухгалтерского учета автоматизирована с применением специализированной программы «1С:Предприятие 8.2».

Для ведения бухгалтерского и налогового учета используется журнально-ордерная форма учета.

Обработка учетных документов осуществляется ООО «Тори» по договору оказания бухгалтерских услуг от 01.04.2016 г.

Проверка проведена выборочным методом проверки первичной учетной документации, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2018 год.

При проведении настоящей проверки установлено следующее:

1. Согласно Отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 года выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг составила 33 169,00 тыс. руб., что на 7 403,0 тыс. руб. или на 18,2 % меньше выручки, полученной в 2017 году.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг составила 21 059,0 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя за 2017 год на 5 711,0 тыс. руб. или на 21,3 %.

В отчетном году Обществом получена валовая прибыль в сумме 12110,0 тыс. руб., что на 1 692,0 тыс. руб. или на 12,3% меньше аналогичного показателя за 2017 год.

Чистый убыток в 2018 году составил 10 708,0 тыс. руб., в предыдущем отчетном году чистый убыток Общества составил 10 616,0 тыс. руб., что на 92,0 тыс. руб. или на 0,9% больше.

По состоянию на 31 декабря 2018 года по сравнению с началом года:

- дебиторская задолженность уменьшилась на 5 747,0 тыс. руб. или на 27,7 %, и составила 15 022,0 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность увеличилась на 679,0 тыс. руб. или на 39,5 %, и составила 2 397,0 тыс. руб.

Стоимость чистых активов общества, определенная в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов", по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 10 708,0 тыс. руб. (на 12,9 %) и составила 72 416,0 тыс. руб.

При проведении настоящей проверки фактов нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и фактов, свидетельствующих о недостоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности АО «Виктория» за 2018 год, не установлено.

2. По состоянию на 31 декабря 2018 года АО «Виктория» имеет 4 зависимых обществ, обладающих правами юридического лица, доля

участия Общества в уставных капиталах которых составляет 25,0 %, в том числе:

1. ООО «Виктория плюс», основной вид деятельности – розничная торговля;
2. ООО «Вика», основной вид деятельности – маркетинг, инжиниринг, консалтинг;
3. ООО «Тори», основной вид деятельности – производство трикотажных и швейных изделий;
4. ООО «Стептори», основной вид деятельности – производство чулочно-носочных изделий.

Общество филиалов и дочерних хозяйственных обществ не имеет.

Согласно пункту 4 статьи 6 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество признается зависимым, если другое (преобладающее) общество имеет более 20 процентов голосующих акций первого общества.

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Пунктом 9 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, устанавливается такой организацией самостоятельно на основе указанного ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Согласно пункту 10 ПБУ 11/2008, если в отчетном периоде организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, проводила операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, в том числе как минимум, следующая информация:

- характер отношений;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов.

Согласно пункту 14 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах, предусмотренная настоящим Положением, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отдельным разделом.

Вышеназванная информация о связанных сторонах в разделе «Связанные стороны» пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Виктория» отражена в полном объеме.

3. Согласно пояснениям к бухгалтерскому балансу, оформленным в соответствии с формой, приведенной в приложении № 3 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», дебиторская задолженность на 01 января 2018 года составила 35 698,0 тыс. руб. (в том числе величина резерва по сомнительным долгам - 14931,0 тыс. руб.), из них:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 21 071,0 тыс. руб.;
- авансы выданные – 2 141,0 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность – 12 486,0 тыс. руб.;

На конец отчетного периода дебиторская задолженность составила 28262,0 тыс. руб. (в том числе величина резерва по сомнительным долгам - 13240,0 тыс. руб.), из них:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 19 140,0 тыс. руб.;
- авансы выданные – 1 117,0 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 8 005,0 тыс. руб.

При этом вся сумма дебиторской задолженности отражена как краткосрочная. Так как, согласно первичным учетным документам АО «Виктория» договорные отношения предусматривающие платежи в течение срока превышающего 12 месяцев отсутствуют.

4. В составе дебиторской задолженности имеется просроченная дебиторская задолженность.

По расчетам с покупателями и заказчиками – 16 389,0 тыс. руб. Из которой сомнительная (проблемная) задолженность – 1 871,8 тыс. руб., в том числе по

ООО «Формат»	1 184,5 тыс. руб.
ИП Тетерин А.И.	205,9 тыс. руб.
ИП Зенкова С.А.	154,6 тыс. руб.
ООО «СТАНДАРТ»	127,8 тыс. руб.
ООО «СВИТА»	113,4 тыс. руб.
Общественная организация Тхэквандо ассоциация	85,6 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) – 80 тыс. руб. Из которой сомнительная (проблемная) задолженность – 80 тыс. руб., в том числе по

ООО "Авант-Аудит"	80,0 тыс. руб.
-------------------	----------------

Прочая – 7 541 тыс. руб. Из которой сомнительная (проблемная) задолженность – 262,5 тыс. руб., в том числе по

ООО "Авант-Аудит»	3,2 тыс. руб.
ООО "Формат"	238,7 тыс. руб.
Общественная организация Тхэквандо ассоциация	3,6 тыс. руб.
ИП Тетерин А.И.	17 тыс. руб.

Дебиторская задолженность признана сомнительной (проблемной) в виду безрезультативного ведения исполнительного производства службой судебных приставов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

По мнению ревизионной комиссии, бухгалтерская отчетность АО «Виктория» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое состояние на 31.12.2018 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2018 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства РФ и считает возможным годовую бухгалтерскую отчетность АО «Виктория» за 2018 год утвердить.

Председатель
ревизионной комиссии АО «Виктория» *Макарова* С.Н. Макатрова

Члены
ревизионной комиссии АО «Виктория» *Хамова* Т.Е.Хамова