

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 2019 год

28 февраля 2020 года

г. Биробиджан

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

Проверка проведена с 25 февраля по 28 февраля 2020 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 2019 года размер уставного фонда не изменялся.

Акционерами общества по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 год утверждена приказом руководителя общества от 29.12.2018 г. № 79.

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 необлагаемой 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 2019 год.

При проведении настоящей проверки установлено следующее:

1. Согласно Отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 года выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг составила 17 892,00 тыс. руб., что на 15 277,0 тыс. руб. или на 46,06 % меньше выручки, полученной в 2018 году.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг составила 10 893,0 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя за 2018 год на 10 166,0 тыс. руб. или на 48,27 %.

В отчетном году Обществом получена валовая прибыль в сумме 6999,0 тыс. руб., что на 5 111,0 тыс. руб. или на 42,2% меньше аналогичного показателя за 2018 год.

Чистый убыток в 2018 году составил 11 267,0 тыс. руб., в предыдущем отчетном году чистый убыток Общества составил 10 708,0 тыс. руб., что на 559,0 тыс. руб. или на 5,22% больше.

По состоянию на 31 декабря 2019 года по сравнению с началом года:

- дебиторская задолженность уменьшилась на 321,0 тыс. руб. или на 2,14 %, и составила 14 701,0 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность уменьшилась на 584,0 тыс. руб. или на 24,36 %, и составила 1 813,0 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 11 267,0 тыс. руб. (на 15,6 %) и составила 61 149,0 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 2019 год, не установлено.

2. По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 года составила 28 262,0 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.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность составила 33516,0 тыс. руб. (в том числе величина резерва по сомнительным долгам – 18 816,0 тыс. руб.), из них:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 25 581,0 тыс. руб.;
- авансы выданные – 340,0 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 7 596,0 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 – 21 543,0 тыс. руб. Из которой сомнительная (проблемная) задолженность – 500,1 тыс. руб., в том числе по

ИП Тетерин А.И.	205,9 тыс. руб.
ИП Зенкова С.А.	154,6 тыс. руб.
Щановский Н.Н.	64,8 тыс. руб.

Прочая – 7 389 тыс. руб. Из которой сомнительная (проблемная) задолженность – 298 тыс. руб., в том числе по


ИП Сердюк О.А.	121,5 тыс. руб.
ООО "Энергосистема амур"	73,3 тыс. руб.
ООО УК ДОММОЙ	43,5 тыс. руб.
ИП Тетерин А.И.	36,5 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 31.12.2019 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2019 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства РФ и считает возможным годовую бухгалтерскую отчетность АО «Виктория» за 2019 год утвердить.

Председатель
ревизионной комиссии АО «Виктория»

 С.Н. Макастрова

Члены
ревизионной комиссии АО «Виктория»

 О.В.Редковская

 Т.Е.Хамова