

Ревизионная комиссия  
акционерного общества «Каскад»

Акционерам  
Акционерного общества  
«Каскад»

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии акционерного общества «Каскад»  
о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете,  
бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках  
за 2018 год**

Документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Каскад» за период с 01 января по 31 декабря 2018 года в соответствии с Уставом (новая редакция), с изменением, утвержденным внеочередным общим собранием акционеров АО «Каскад» (протокол №1 от 30 июня 2018 года), проведена членами ревизионной комиссии: Борлаков Шамиль Шагабанович, Булгарова Юлдуз Кельди-Муратовна, Степанова Марина Валерьевна.

По результатам проверки установлено:

При проведении проверки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, финансовой (бухгалтерской) отчетности, включающей бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительную записку, комиссией рассмотрены результаты финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Каскад».

Ответственность за организацию, состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности несет генеральный директор акционерного общества «Каскад». Специальные функции внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности возложены на ревизионную комиссию акционерного общества «Каскад», находящуюся в непосредственном подчинении генерального директора. Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган акционерного общества «Каскад» - генеральный директор.

В процессе проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Каскад» комиссией не были обнаружены факты, из

которых можно было бы сделать вывод о несоответствии данных бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета масштабу и характеру деятельности акционерного общества «Каскад».

Результаты проверки свидетельствуют, что финансово-хозяйственные операции ведутся акционерным обществом «Каскад» в существенных аспектах в соответствии с действующими правовыми актами Российской Федерации и внутренними локальными актами организации.

Бухгалтерская и налоговая отчетность акционерного общества «Каскад» за 2018 год подготовлена с соблюдением требований, установленных Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ с изменениями и дополнениями, «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также внутренними локальными актами, в том числе «Учетной политикой АО «Каскад» для целей бухгалтерского учета на 2018 год» утвержденной генеральным директором.

Проверка проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений, и включала проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

По мнению Ревизионной комиссии, бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года с валютой баланса 304 165 тыс. руб. и годовая бухгалтерская отчетность достоверны, т.е. подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов, финансового положения акционерного общества «Каскад» по состоянию на 31 декабря 2018 года включительно и результатов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2018 года.

В соответствии с финансовыми результатами деятельности акционерного общества «Каскад» за 2018 год, прибыль от продаж составила 3 418 тыс. руб., прибыль (убыток) до налогообложения - (-2 350) тыс. руб. Формирование совокупного финансового результата деятельности акционерного общества «Каскад» в 2018 году - чистой прибыли в сумме 1 642 тыс. руб., произведено за вычетом, включающих платежи по текущему налогу на прибыль в сумме 255

тыс. руб.

Чистые активы на конец отчетного года составляют 138 671 тыс. руб., снижены за год на 4 630 тыс. руб. (на 3,2 %) в 3,5 раза превышают величину уставного капитала.

Нераспределенная прибыль отчетного года отражена в сумме 75 322 тыс. руб. По отношению к началу 2018 года нераспределенная прибыль снижена на 4 630 тыс. руб.

В отчетном финансовом году в Ревизионную комиссию Общества не поступало поручений общего собрания акционеров и Совета директоров АО «Каскад», а также требований акционеров, владеющих более чем 10 процентами голосующих акций акционерного общества «Каскад», на проведение проверок (ревизий).

Выручка от продаж по сравнению с 2017 годом снизилась на 66 976 тыс. руб. или на 12,3%, прочие доходы снизились - на 64 013 тыс. руб. или на 41,4%. За отчетный год чистая прибыль отражена в сумме 1 642 тыс. руб. против 15 680 тыс. руб. в 2017 году.

Снижены по отношению к 2017 году расходы на обслуживание кредитной массы. Сумма процентов по краткосрочным кредитам и займам отчетного периода составила 2 002 тыс. руб. (в 2017 году - 2 181 тыс. руб.). Задолженность по кредитам на конец отчетного года - 37 248 тыс. руб.

Позитивным результатом деятельности общества в 2018 году является улучшение в пределах допустимых значений показателей оценки финансового состояния АО «Каскад», в том числе коэффициентов текущей ликвидности, коэффициент автономии, а так же снижение величины заемного капитала. Показатели финансовой устойчивости, характеризуют общую оценку ликвидности активов и свидетельствуют о сохранении Обществом условий обеспечения ликвидности, финансовой устойчивости и благоприятной финансовой ситуации.

Общая стоимость имущества на конец 2018 года составила 304 165 тыс. руб., в ее составе оборотные средства составили 180 832 тыс. руб. За отчетный период они снизились на 267 301 тыс. руб. или на 46,8 %. Увеличилась за отчетный период наименее мобильная часть - запасы (на 23 910 тыс. руб., или на 25,8%). Сумма денежных средств снизилась на 6 681 тыс. руб., или на 54,0%. Дебиторская задолженность снизилась за отчетный период в абсолютных величинах на 281 057 тыс. руб. и составила в 2018 году 58 119 тыс. руб., что

составляет 19,1 % от итога актива баланса.

В отчетном году наблюдается уменьшение внеоборотных средств на 3 851 тыс. руб., или на 3,0 % от их величины в 2017 году. В 2018 году внеоборотные активы занимают в структуре баланса 40,5%. Произошло это за счет снижения основных средств.

Общая стоимость собственного капитала Общества снизилась с 143 301 тыс. руб., до 138 671 тыс. руб., т.е. на 4 630 тыс. руб. или на 3,2 % от показателя 2017 года, за счет снижения нераспределенной прибыли.

Задолженность по краткосрочным заемным средствам в 2018 году снизилась с 299 907 тыс. руб. до 37 248 тыс. руб., на 262 659 тыс. руб., или 87,6 % от величины 2017 года. Доля заемных краткосрочных средств в структуре пассивов в 2018 году снизилась с 52,5% до 12,2%.

Снижение краткосрочных заемных средств отмечено на фоне снижения кредиторской задолженности, величина которой снизилась в 2018 году с 128 118 тыс. руб. до 125 111 тыс. руб., т. е. на 3 007 тыс. руб., или на 2,3 % от величины 2017 года. Доля кредиторской задолженности в структуре пассивов увеличилась с 22,4 % в 2017 году до 41,1% в 2018 году.

В составе кредиторской задолженности в 2018 году наибольшую долю составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками 91 883 тыс. руб.

Задолженность предприятия перед персоналом по оплате труда и перед государственными внебюджетными фондами имеет объективные причины, так как данные виды задолженности составляют переходящие остатки, подлежащие погашению в следующем после отчетного месяце.

Таким образом, в 2018 году наблюдается положительная тенденция уменьшение заемных средств и кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам, за счет снижения дебиторской задолженности и материально-производственных запасов в структуре актива.

На конец 2018 года сумма наиболее ликвидных активов общества равна 5 700 тыс. руб., в то время как сумма наиболее срочных обязательств составляет 125 111 тыс. руб. Соответственно, платежный недостаток составил 119 411 тыс. руб. При этом в 2017 году недостаток наиболее ликвидных активов составлял 115 737 тыс. руб.

В отчетном году выявлен платежный излишек быстро реализуемых активов, составляющий 18 793 тыс. руб., и платежный излишек медленно реализуемых активов, составляющий 116 096 тыс. руб. Их сумма покрывает недостаток наиболее ликвидных активов, однако менее ликвидные активы не могут заменить в платежном обороте более ликвидные.

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у Общества достаточно, краткосрочной

дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше на 46 %).

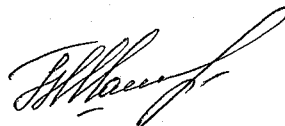
По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Каскад» за 2018 год, годового отчета к собранию акционеров, достоверности данных, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, Ревизионная комиссия подтверждает, что показатели бухгалтерской и налоговой отчетности достоверно отражают во всех существенных аспектах финансовое положение Общества за 2018 год.

Главный бухгалтер



С.М. Урусов

Член ревизионной комиссии:



Ш.Ш. Борлаков



Ю. К-М. Булгарова