

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Ревизионной комиссии Открытого акционерного общества «Казанский опытный завод «Эталон» по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.**

г. Казань

30.04.2014

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 N208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом Открытого акционерного общества «Казанский опытный завод «Эталон»» (Далее-Общество), Ревизионная комиссия открытого акционерного общества «Казанский опытный завод «Эталон», избранная Общим собранием акционеров (распоряжение Росимущества от 20.08.2013 № 205-Р), в составе Малова О.В., Чиликова А.С., Витюговой Н.А провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2013 год.

Проверка проводилась выборочным методом на основании «Методических рекомендаций по организации работы ревизионной комиссии ОАО», утвержденных управлением внутреннего контроля Росимущества и представленных Обществом годовой бухгалтерской отчетностью за 2013 год, отчетом о финансовой деятельности Общества, приложениях к бухгалтерскому балансу, аудиторском заключении ЗАО АКК «Аудэкс» за 2013 год, а также иных документов финансово-хозяйственной деятельности Общества..

Настоящее заключение должно рассматриваться совместно со всеми формами годовой отчетности и пояснительной запиской, а также аудиторским заключением, являющимися неотъемлемыми составными частями Годового отчета.

#### **Общие сведения.**

Открытое акционерное общество «Казанский опытный завод «Эталон» создано в соответствии с Федеральными законами от 21 декабря 2001 г. N 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества", от 26.12.1995 г. N2208-ФЗ «Об акционерных обществах», распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.09.2008 г. N21272-р, распоряжением Федерального агентства по управлению Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Республике Татарстан 457-р от 20.08.2007г путем преобразования Федерального государственного унитарного предприятия «Казанский опытный завод «Эталон»», и является его правопреемником по всем правам и обязательствам.

ОАО «Казанский опытный завод «Эталон» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы России №18 по Республике Татарстан ИНН 1660107136, является юридическим лицом по действующему законодательству Российской Федерации.

Юридический адрес: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Аделя Кутуя, д 124. Уставный капитал 46 360 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей и 100% принадлежит Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

В структуру ОАО «Казанский опытный завод «Эталон» входят:

- Механосборочный цех - численность 15 чел.
- Энергомеханический участок - численность 5 чел.
- Отдел обеспечения, продаж и сервиса - численность 5 чел.
- Административно-хозяйственная группа – численность 3 чел.
- Административно-управленческий персонал – 7 чел.

Едиличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

### Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Основными заказчиками Общества являются предприятия нефтяной и газовой промышленности, автозаправочные станции, предприятия - производители алкогольной и ликероводочной продукции, предприятия, входящие в структуру ФА по Техническому регламентированию и метрологии (ЦСМы). Взаимоотношения между Поставщиком и Покупателями регламентируются на основании договоров на поставку производимой продукции (приборов, аппаратуры и инструмента для контроля прочих физических величин).

ОАО «Казанский опытный завод «Эталон» производит приборы, аппаратуру и инструменты для контроля прочих физических величин, а также оказывает услуги по ремонту, наладке, юстировке, калибровке производимой продукции и прочего оборудования.

Основной вид деятельности (ОКВЭД 33.20.5 – производство приборов, аппаратуры и инструмента для контроля прочих физических величин).

На сегодняшний день обществом утверждена стратегия развития ОАО «Казанский опытный завод «Эталон» на 2013 – 2015 годы. В соответствии с разработанной стратегией Общества объем выручки должен составить в 2014 году 24008,5 тыс. руб., в 2015 году 25805,1 тыс. рублей.

#### Баланс

##### Актив

| Статья  | Абсолютные величины,<br>тыс.руб. |               | Удельный вес, % |               |
|---|----------------------------------|---------------|-----------------|---------------|
|   | на 31.12.2013                    | на 31.12.2012 | на 31.12.2013   | на 31.12.2012 |
| Основные средства,<br>Нематериальные активы         | 6273                             | 6455          | 0,81            | 0,84          |
| Финансовые вложения<br>(долгосрочные)               | 0                                | 0             | 0,00            | 0,00          |
| Отложенные налоговые<br>активы                      | 0                                | 0             | 0,00            | 0,00          |
| Прочие внеоборотные активы                          | 0                                | 0             | 0,00            | 0,00          |
| <b>Итого (внеоборотные)<br/>долгосрочные активы</b> | <b>6273</b>                      | <b>6455</b>   | <b>0,81</b>     | <b>0,84</b>   |
| Запасы, НДС   | 525                              | 389           | 0,07            | 0,05          |
| Дебиторская задолженность                           | 817                              | 751           | 0,11            | 0,10          |
| Финансовые вложения<br>(краткосрочные)              | 0                                | 13            | 0,00            | 0,00          |
| Денежные средства                                   | 0                                | 0             | 0,00            | 0,00          |
| Прочие оборотные активы                             | 107                              | 129           | 0,01            | 0,02          |
| <b>Итого (оборотные) текущие<br/>активы</b>         | <b>1449</b>                      | <b>1282</b>   | <b>0,19</b>     | <b>0,17</b>   |
| <b>Валюта Баланса</b>                               | <b>7722</b>                      | <b>7737</b>   | <b>1,00</b>     | <b>1,00</b>   |

В структуре активов баланса преобладают внеоборотные активы, доля которых на 31.12.2013 составила 81,0%, и уменьшилась на 3% по сравнению с 2012 годом. Структура внеоборотных активов на 31 декабря 2013 года состоит из основных средств **6273тыс. руб.** Оборотные активы Общества на 31 декабря 2013 года составляют **1449тыс. руб.**, которые увеличились на 167тыс. рублей или на 2% по сравнению с 2012 годом. Структура текущих активов имеет положительную динамику и сбалансированную форму, но по сравнению с 2012 годом дебиторская задолженность увеличилась на 10 % и составила 817тыс.руб. Запасы материалов на 31.12.2013 года увеличились на 5 % и составили 525тыс.руб. или 7 % удельного веса валюты баланса.

**Пассив**

| Статья                                   | Абсолютные величины,<br>тыс.руб. |                  | Удельный вес, %  |                  |
|--|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | на<br>31.12.2013                 | на<br>31.12.2012 | на<br>31.12.2013 | на<br>31.12.2012 |
| Уставный капитал                         | 4636                             | 4636             | 0,60             | 0,60             |
| Переоценка внеоборотных активов          |                                  |                  | 0,00             | 0,00             |
| Резервный капитал                        | 58                               | 58               | 0,01             | 0,01             |
| Нераспределенная прибыль(убыток)         | -4118                            | -3629            | -0,53            | -0,47            |
| <b>Итого Капитал и резервы</b>           | <b>576</b>                       | <b>1065</b>      | <b>0,07</b>      | <b>0,14</b>      |
| Займы и кредиты (Краткосрочные)          |                                  |                  | 0,00             | 0,00             |
| Кредиторская задолженность               | 7067                             | 6672             | 0,92             | 0,86             |
| Прочие долгосрочные обязательства        |                                  |                  | 0,00             | 0,00             |
| Отложенные налоговые обязательства       |                                  |                  | 0,00             | 0,00             |
| Доходы будущих периодов                  |                                  |                  | 0,00             | 0,00             |
| Оценочные и прочие краткосрочные обязат. | 79                               |                  | 0,01             | 0,00             |
| <b>Итого Обязательства</b>               | <b>7146</b>                      | <b>6672</b>      | <b>0,93</b>      | <b>0,86</b>      |
| <b>Валюта Баланса</b>                    | <b>7722</b>                      | <b>7737</b>      | <b>1,00</b>      | <b>1,00</b>      |

В структуре пассивов баланса доля собственных средств на 31.12.2013 года составила 576 тыс. руб. или 14% валюты баланса, которая уменьшилась на 489тыс.руб., в результате снижения объема производства в связи с недостаточным спросом на рынке в 2013 году. В результате полученного убытка от реализации продукции в размере 489 тыс. руб.

По данным бухгалтерского баланса Общества на 31.12. 2013 года займов и кредитов не имеется.

Краткосрочные обязательства состоят из кредиторской задолженности 7067 тыс.рублей, которая по сравнению с 2012 годом увеличилась на 394 тыс.руб. или на 6% и составляет 92% структуры баланса. Структура кредиторской задолженности состоит из: 593тыс.рублей

задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в том числе просроченная 0 тыс. руб. которая уменьшилась 911 на тыс.руб. по сравнению с 2012 годом.

Текущая задолженность по налогам и сборам и платежам в бюджет на 31.12.2013 года составила 4417 тыс. руб., или 61% всех краткосрочных обязательств Общества, которая по сравнению с 2012 годом увеличилась на 772 тыс.руб. Данная динамика не может являться положительной так как увеличивается вероятность предъявления требований налоговым органом и наложения арестов на расчетные счета общества.

Текущая задолженность по заработной плате составила 299 тыс.руб.

**Отчет о прибылях и убытках(тыс.руб.)**

| Статья                                 | 2013 год    | 2012 год   | Изменение (тыс.руб) | Изменение (%) |
|--|-------------|------------|---------------------|---------------|
| Выручка от продажи без НДС             | 50603       | 19646      | 30957               | 257,57        |
| Себестоимость реализованных товаров    | 51272       | 19607      | 31665               | 261,50        |
| <b>Валовая прибыль (убыток)</b>        | <b>-669</b> | <b>39</b>  | <b>-630</b>         |               |
| Процент к уплате                       |             |            | 0                   |               |
| Прочие доходы                          | 1517        | 1580       | -63                 | 96,01         |
| Прочие расходы                         | 1338        | 671        | 667                 | 199,40        |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>      | <b>-490</b> | <b>948</b> | <b>-1438</b>        | <b>-51,69</b> |
| Изменение отложенных налоговых активов |             |            | 0                   |               |
| <b>Чистая прибыль</b>                  | <b>-490</b> | <b>948</b> | <b>458</b>          | <b>-51,69</b> |

Выручка от реализации за 2013 года составила 50603 тыс. руб., в том числе:  
 - выручка от реализации продукции 17461 тыс. руб.  
 - выручка от реализации покупных товаров 33142 тыс. руб.  
 а за аналогичный период 2012 год - 19607 тыс. руб. без НДС. Увеличение выручки составило 30957 тыс. руб. или на 257,6%, из них:  
 от реализации продукции собственного производства выручка составила за 2013г. 17461, что на 887 тыс. руб. меньше аналогичного периода 2012г. или снизилась на 5%.

Выручка от реализации покупных товаров в 2013г. составила 33142 тыс. руб. без учета НДС, в 2012 году данный показатель отсутствовал. Финансовый результат от реализации покупных товаров составил 218 тыс. руб., в том числе:

| Выручка от реализации товара | Покупная стоимость | Финансовый результат | Способ произведенного расчета  | сумма без НДС     |
|------------------------------|--------------------|----------------------|--|-------------------|
| 33142                        | 32924              | 218                  | 1.перечислено на расчетный счет Общества<br>2.зачтено на основании договора уступки требования (в том числе вексель, приобретенный у физ. лица.) | 6150,7<br>26991,3 |

Обращения за одобрением указанной сделки в соответствии с требованиями, установленными ст.78, 79 ФЗ «Об акционерных обществах» в совет директоров Обществом не направлялось.

На момент настоящей проверки расчеты по указанной сделке произведены полностью, в результате получен доход (с учетом НДС) в сумме 256,9 тыс. рублей, что составляет, например, более 100% месячной заработной платы основных

производственных рабочих. При проведении указанной сделки отсутствовал риск возникновения негативной ситуации.

Основные покупатели продукции ОАО «Казанский опытный завод «Эталон» за 2013г.: (тыс.руб)

| Наименование покупателя   | сумма поставки без НДС | основание                   |
|---------------------------|------------------------|-----------------------------|
| ООО «Эталон-К»            | 10564                  | Договор официального дилера |
| ФБУ ЦСМ «Санкт-петербург» | 1017                   | Договор поставки            |
| ФБУ ЦСМ «Московский»      | 849                    | Договор поставки            |
| ЗАО ТНК «Юг»              | 1271                   | Договор поставки            |
| ОАО «Башспирт»            | 1144                   | Договор поставки            |
| ООО «Башнефть-Удмуртия»   | 449                    | Договор поставки            |
| ООО «НПП ГКС»             | 275                    | Договор поставки            |

За 2013 год фактическая себестоимость произведенной продукции составила 18348 тысяч руб. вместо 19607тыс. руб. за 2012 год снизилась на 1258 тыс. руб, или на 7%. В результате снижения выручки от реализации продукции в 2013г. на 2185 тыс.руб. или на 11% , по итогам 2013г. получены убытки в сумме 490тыс. руб.

1.Один из основных факторов снижения объемов производства связан с недобросовестной конкуренцией в данном сегменте рынка.

2.Уменьшились прочие доходы на 63 тыс. руб. и составили 96% от аналогичного периода 2012года, в результате снижения суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. В 2012 году сумма оприходованной кредиторской задолженности составила 990 тыс. руб., в то время как в 2013 году – 221 тыс.руб.

Исходя из данных бухгалтерской отчетности за 2013 год были рассчитаны основные коэффициенты ликвидности и платежеспособности, а так же рассчитана стоимость чистых активов Общества:

| Наименование коэффициента               | 2013 год | 2012 год |
|---|----------|----------|
| К. автономии (финансовой независимости) | 0,07     | 0,13     |
| К. текущей ликвидности                  | 0,2      | 0,2      |
| Рентабельность продаж                   | 0        | 0,2      |
| Производительность на 1 работника, т.р. | 524,2    | 560,2    |
| Чистые активы , тыс.руб.                | 576      | 1065     |

Коэффициент автономии (финансовой независимости) на 31.12.2013 составляет 0,07, ( $K.a = 576/7722$ т.р.), что ниже нормативного показателя значения 0,5 и свидетельствует о низкой доле собственного капитала Общества, в тоже время по данным баланса у предприятия нет зависимости от внешних источников финансирования.

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2013 составил 0,2 ( $K. т.л. = 1449/7146$  т.р.). Данный показатель ниже нормативного значения (2,0).

Но, мобилизовав все оборотные средства, Общество имеет возможность погасить 100% текущих обязательств перед бюджетом по налоговым платежам при условии увеличения роста объемов производства и реализации продукции. Для роста объемов производства у предприятия имеются все возможности и условия.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2013 снизились на 54%. и составили 576 тыс. руб. или 7% валюты баланса.

На величину показателя чистых активов общества по состоянию на 31.12.2011 г. в размере 117 тыс. руб. существенное влияние оказывает наличие непокрытых убытков

Общества по состоянию на 31.12.2011 г. в сумме 4519 тыс. рублей, что составляет 97,5% от уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2013 показатель чистых активов увеличился и составил 576 тыс. рублей или 87,6% уставного капитала. Величина чистых активов по сравнению с 2011 г. увеличилась на 9,9%, что является недостаточным, а при отсутствии роста объемов реализации увеличение величины ЧА бесперспективным.

В соответствии с полученными результатами проведенной проверки годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2013 год, Ревизионная комиссия считает:

1. Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Казанский опытный завод «Эталон» составлена в соответствии с законодательством РФ, достоверно и объективно отражает во всех существенных аспектах финансовое состояние Общества на 31.12.2013 года;

2. Нарушений правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые смогли бы существенно повлиять на достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2013 год не выявлено.

3. В целях приведения стоимости чистых активов в соответствие с величиной его уставного капитала необходимо будет рассмотреть на совете директоров Общества вопрос о проведении переоценки активов Общества, стоимость которых значительно не соответствует текущей рыночной стоимости.

ЧЛЕНЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ:

МАЛОВ О.В.

ЧИЛИКОВ А.С.

ВИТЮГОВА Н.А.

