

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Акционерного общества «Тюменский аккумуляторный завод»
по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности и достоверности данных,
содержащихся в годовом отчете АО «Тюменский аккумуляторный завод»
за **2018** год.

г. Тюмень

19 марта 2019 г.

Ревизионная комиссия акционерного общества «Тюменский аккумуляторный завод» в составе Федорова С.Г., Деречинниковой В.Р., Кокаревой Г.Н., Лемаевой А.В., Ахатовой И.Н., Бражниковой О.А., Холопченко Т.А. избранная Общим собранием акционеров, руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом Общества провела ревизию финансово - хозяйственной деятельности Общества за 2018 год выборочным методом на основании представленных Обществом документов.

Ревизионной комиссии Обществом были представлены следующие документы:

- Бухгалтерский баланс Общества на 31 декабря 2018 года (форма № 1)
- Отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2018 г. (форма № 2)
- Отчет об изменениях капитала за 2018 год (форма № 3)
- Отчет о движении денежных средств за 2018 год (форма № 4)
- Приложение к бухгалтерскому балансу Общества за 2018 год.
- Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.
- налоговые декларации и приложения к ним.
- Годовой отчет АО «Тюменский аккумуляторный завод».

Настоящее заключение состоит из 2-х разделов.

Раздел I

Заключение о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете АО «Тюменский аккумуляторный завод» за 2018 год.

Годовой отчет представлен единоличным исполнительным органом - генеральным директором общества на основании требований «Положения о дополнительных требованиях к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров», утвержденного постановлением ФКЦБ № 17/пс от 31.05.2002 г.

Ответственность за подготовку данного отчета и истинность, содержащихся в годовом отчете общества несет генеральный директор и главный бухгалтер общества.

При проверке данных ревизионная комиссия руководствовалась законодательными документами Министерства финансов РФ, Министерства по налогам и сборам, действующим Уставом общества, решениями наблюдательного органа общества – совета директоров, приказами и распоряжениями единоличного исполнительного органа общества – генерального директора.

В результате проведенной проверки ревизионная комиссия пришла к выводу, что настоящий годовой отчет акционерного общества составлен в полном соответствии с требованиями п.8.2. Приказа ФСФР от 16.03.2005 г. и п. 3.2. «Положения о дополнительных требованиях к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров».

Отчет содержит достоверные данные, отраженные в информации, касающейся: положения акционерного общества в отрасли (доля завода среди российских производителей в 2018 г. составила 15,7 %); приоритетных направлений деятельности акционерного общества; отчета Совета директоров о результатах развития акционерного общества по приоритетным направлениям деятельности; перспектив развития акционерного общества в 2019 году.

Также, ревизионная комиссия подтверждает:

отчет о выплате в 2018 году объявленных (начисленных) дивидендов по акциям акционерного общества ;

информацию об использованных акционерным обществом в отчетном году видах энергетических ресурсов;

отсутствие сделок в 2018 году, признаваемых ФЗ « Об акционерных обществах» крупными сделками, на совершение которых в соответствии с уставом акционерного общества распространяется порядок одобрения крупных сделок;

отсутствие сделок, в совершении которых имеется заинтересованность лиц, принявших решение об одобрении сделки;

сведения о составе Совета директоров общества, в том числе: информацию о кратких биографических данных, доли участия членов Совета директоров в уставном капитале акционерного общества и сделок по приобретению или отчуждению акций акционерного общества;

сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа общества, в том числе информацию о доле принадлежащих ему обыкновенных акций общества;

сведения о членах коллегиального исполнительного органа, доли участия членов в уставном капитале акционерного общества и сделок по приобретению или отчуждению акций акционерного общества;

критерии определения и размер вознаграждения лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа акционерного общества, каждого члена коллегиального исполнительного органа и каждого члена Совета директоров акционерного общества. Общий размер всех видов вознаграждения этих лиц, выплаченный по итогам 2018 года, включая также премии и заработную плату, составил 43 617 954 рубля;

соблюдение в полном объеме акционерным обществом Кодекса корпоративного поведения.

Раздел II

Заключение о достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности АО «Тюменский аккумуляторный завод» за 2018 год.

1. Общие положения.

Бухгалтерский учет в АО «Тюменский аккумуляторный завод» ведется в соответствии с :

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете »,
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации »,
- Положением по бухгалтерскому учету « Бухгалтерская отчетность организации », ПБУ 4/99,
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н « О формах бухгалтерской отчетности организаций »

и другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по налоговому учету.

Обществом утверждено Положение об учетной политике на 2018 год, в котором предусмотрены способы ведения бухгалтерского и налогового учета.

Обязательный ежегодный аудит АО «Тюменский аккумуляторный завод» по итогам 2018 года осуществляло ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Акцио Аудит », юридический адрес: г.Тюмень, ул. Мельникайте, д. 85а. Указанная фирма является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов», включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 11703048794.

2. Показатели бухгалтерской и налоговой отчетности.

Руководствуясь требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» ревизионной комиссией проверено соответствие данных бухгалтерской отчетности записям главной книги, журналам-ордерам и регистрам бухгалтерского и налогового учета. Данные вступительного баланса соответствуют данным заключительного баланса за прошедший период. Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Ревизионной комиссией сделан вывод о достоверности указанных в форме № 1 (Бухгалтерский баланс) итоговых сумм на конец отчетного периода:

По разделу № I «Внеоборотные активы»	- 1 394 663 тыс. руб.
По разделу № II «Оборотные активы»	- 2 321 796 тыс. руб.
По разделу № III «Капитал и резервы»	- 3 301 999 тыс. руб.
По разделу № IV «Долгосрочные обязательства»	- 140 906 тыс. руб.
По разделу № V «Краткосрочные обязательства»	- 273 554 тыс. руб.

В форме № 2 (Отчет о финансовых результатах) комиссия считает достоверными содержащиеся в ней показатели за отчетный период:

Выручка от продажи ...	- 4 137 402 тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	- 3 979 247 тыс. руб.
Коммерческие расходы	- 60 729 тыс. руб.
Прочие операционные и внереализационные доходы	- 1 867 082 тыс. руб.
Прочие операционные и внереализационные расходы	- 1 788 958 тыс. руб.
Налог на прибыль	- 37 319 тыс. руб.
Чистая прибыль	- 147 012 тыс. руб.

В равной степени это относится к показателям формы № 3 (Отчет об изменениях капитала), формы № 4 (Отчет о движении денежных средств).

Налоговые декларации и расчеты за 2018 год составлены с учетом требований НК РФ и соответствующих инструкций МНС РФ. Согласно представленным декларациям и расчетам налоги и сборы по акционерному обществу за 2018 год составили:

Налог на прибыль	- 37 319 тыс. руб.
Налог на имущество	- 14 359 тыс. руб.
Транспортный налог	- 319 тыс. руб.

Прочие налоги и сборы, не вошедшие в состав годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год, были отражены в налоговых декларациях за соответствующие отчетные периоды и представлены в установленные законодательством сроки. Суммы исчисленных налогов за налоговый период по этим декларациям составили:

Налог на добавленную стоимость - к уплате	172 792 тыс.руб.
За пользование водными объектами	56 тыс.руб.
За загрязнение окружающей среды	158 тыс.руб.
Земельный налог	4 556 тыс.руб.

В соответствии с законодательством все формы бухгалтерской и налоговой отчетности представлялись в 2018 г. в налоговые органы Тюменской области и налоговые органы 15-ти субъектов РФ в электронном виде. Ревизионная комиссия подтверждает соответствие налоговых деклараций и расчетов в годовом бухгалтерском отчете НК РФ.

3. Формирование финансовых результатов.

За 2018 год выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг в целом составила 4 137 402 тыс. руб. против аналогичного показателя за предыдущий 2017 год, размер которого составил 3 979 637 тыс.руб. Таким образом размер выручки за отчетный период вырос на 157 765 тыс.руб. или составляет 103,92 % от предыдущего периода.

Прочие доходы на конец отчетного периода составили 1 867 082 тыс.руб., против прошлого отчетного периода - 580 818 тыс. руб., т.е. увеличились на 1 286 264 тыс. руб.

Прочие расходы на конец отчетного периода составили 1 788 958 тыс.руб., против прошлого отчетного периода - 582 647 тыс. руб., т.е. увеличились на 1206 311 тыс. руб.

В соответствии с формой № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2018 год себестоимость продаж Общества за отчетный период составила 3 979 247 тыс. руб. против аналогичного показателя в 2017 году в 3 463 712 тыс. руб. или 114,89% к предыдущему году.

Себестоимость продаж к выручке в текущем году составила 96,18% против 87,04% в предыдущем периоде. Этот фактор, даже при превышении прочих доходов над прочими расходами, стал решающим в том, что АО «Тюменский аккумуляторный завод» закончил 2018 год с чистой прибылью в 147 012 тыс. руб. против 361 188 тыс. руб. в 2017 г.

4. Внеоборотные активы.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. на бухгалтерском балансе Общества (форма № 1) учтены основные средства по остаточной стоимости в сумме 1 181 337 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. значение аналогичного показателя составляло - 1 116 908 тыс. руб. За отчетный период стоимость основных средств увеличилась на 64 429 тыс. руб., что составило 5,77 %.

В соответствии с пояснениями к бухгалтерскому балансу в отчетном периоде поступили основные средства на сумму 283 367 тыс. руб. против 222 252 тыс. руб. в 2017 году. В т.ч. 15 098 тыс.руб. - здания, сооружения, транспорт и 264 605 тыс.руб. - оборудование.

Сумма переданных в аренду основных средств на 31 декабря 2018 г. составила 1 166 634 тыс. руб. против 393 209 тыс. руб. приходящихся на конец 2017 года.

По данным бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2018 г. нематериальные активы составили 1 203 тыс. руб. против 776 тыс. руб. на конец 2017 г.

5. Оборотные активы.

Оборотные активы, учтенные на балансе (ф.№ 1) по состоянию на 31 декабря 2018 г. составили 2 321 796 тыс. руб. против 2 531 371 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017 г., т.е. уменьшились на 209 575 тыс. руб. или на 8,28 %.

Запасы на конец отчетного периода составили 1 077 927 тыс. руб. против 1 674 705 тыс.руб по состоянию на начало отчетного периода, т.е. снизились на 596 778 тыс.руб., что составляет 35,63 %. Наибольший удельный вес в запасах на конец отчетного периода составили сырье и материалы - 72,70 %, их размер на конец отчетного периода составил 783 568 тыс. руб. против 852 924 тыс. руб. по состоянию на начало отчетного периода, т.е. уменьшились на 69 356 тыс. руб., что составило 8,13 %. Основным фактором, повлиявшим на снижение запасов на конец отчетного периода, является снижение доли затрат на незавершенное производство – 186 615 тыс.руб. на конец 2018 г против 645 242 тыс. руб. на начало отчетного года.

Размеры дебиторской задолженности, (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на начало отчетного периода составили 247 438 тыс. руб. и на конец отчетного периода составили 676 120 тыс.руб. т.е. увеличились на 428 682 тыс.руб., что составило 173,25 %. В предыдущий период наблюдался рост дебиторской задолженности на 65,12 %.

Краткосрочные финансовые вложения у Общества на конец отчетного периода отсутствовали .

Денежные средства и денежные эквиваленты на начало отчетного периода составляли 603 403 тыс. руб. и на конец отчетного периода составили 561 155 тыс.руб. т.е снизились на 42 248 тыс.руб.

6. Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества определен Уставом Общества и составляет 151 868 тыс. руб. Размер уставного капитала соответствует требованиям ст. 26 Федерального закона « Об акционерных обществах » № 208-ФЗ от 26.12.1995 и превышает тысячекратную сумму минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом на дату регистрации Общества.

В соответствии с бухгалтерским балансом Общества за 2018 год годовая стоимость чистых активов на конец отчетного периода составляла - 3 302 783 тыс. руб., что отражено в Расчете оценки стоимости чистых активов акционерного общества. Величина чистых активов на конец отчетного периода превышает размер уставного капитала, что соответствует требованиям ст.35 Федерального закона от 26.12. 1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В соответствии со ст. 35 Федерального закона от 26.12. 1995 № 208-ФЗ « Об акционерных обществах» в Обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом но не менее 5 % от его уставного капитала. Величина резервного фонда АО « Тюменский аккумуляторный завод » на конец отчетного периода составляет 37 967 тыс.руб. или 25 % от величины уставного капитала, что отвечает требованиям Федерального закона.

Согласно данным бухгалтерского баланса за 2018 год Общество долгосрочных обязательств в виде заемных средств за отчетный период не имело.

7. Краткосрочные обязательства.

По данным бухгалтерского баланса за 2018 год на начало отчетного периода размер краткосрочных обязательств составил 489 997 тыс. руб., на конец отчетного периода - 273 554 тыс. руб., т.е. снизился на 216 443 тыс. руб., что составляет 44,17 %. При этом размер кредиторской задолженности также снизился - на 215 843 тыс.руб. с 388 920 тыс. руб. (на начало отчетного периода) до 173 077 тыс. руб. (на конец отчетного периода), т.е. на 55,49 %.

8. Показатели финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности общества.

Показатели финансовой устойчивости соответствуют уровню выше нормальных значений:

- Общий коэффициент покрытия, показывающий платежные возможности предприятия, составляет 8,488, что значительно выше нормального значения коэффициента (> 2).
- Коэффициент абсолютной ликвидности при нормальном значении > 0.2 составил 3,242
- Коэффициент быстрой ликвидности при нормальном значении > 1 соответствует значению 5,992.
- Уровень собственного капитала при нормальном значении $> 0,6$ составляет 0,889.
- Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала показывающий рост заемных средств на каждый рубль собственных средств, снизился с 0,147 до 0,077.
- Уровень чистого оборотного капитала незначительно повысился с 0,375 до 0,400.
- Коэффициент утраты платежеспособности при нормальном значении > 1 составил на конец отчетного периода 4,659.

Изменение перечисленных коэффициентов в течение отчетного периода характеризуется положительной тенденцией, что свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия.

9. Внеплановые проверки и ревизии.

Требования о проведении внеплановых проверок и ревизий от акционеров и Совета директоров Общества в ревизионную комиссию в течение года не поступали.

10. Заключение.

В ходе выборочной проверки Ревизионной комиссией установлено, что при ведении финансово - хозяйственной деятельности АО « Тюменский аккумуляторный завод » руководствуется нормами Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, а также иных законодательных актов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2018 год соответствует установленным принципам и методам ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

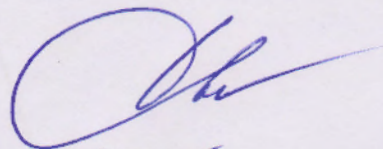
Фактов нарушений установленного нормативными актами порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных отчетности Общества, не обнаружено.

По итогам работы за 2018 год Общество является финансово устойчивым с низкой степенью зависимости от заемного капитала.

Ревизионная комиссия рекомендует акционерам Общества утвердить данные годовой бухгалтерской отчетности АО « Тюменский аккумуляторный завод » за 2018 г., а также Годовой отчет Общества за 2018 год.

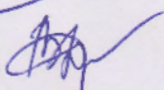
Председатель ревизионной комиссии

Федоров С.Г.

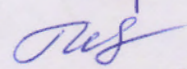


Члены ревизионной комиссии:

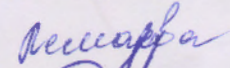
Деречинникова В.Р.



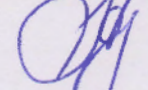
Кокарева Г.Н.



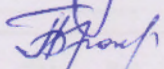
Лемаева А.В.



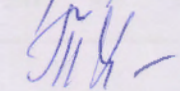
Ахатова И.Н.



Бражникова О.А.



Холопченко Т.А.



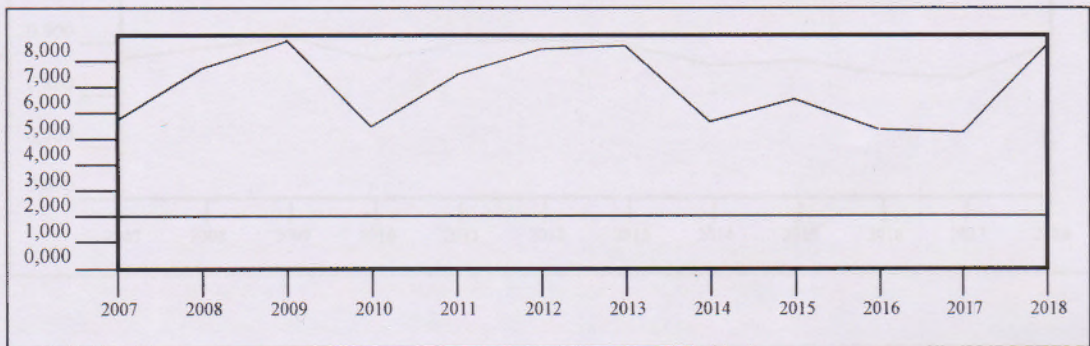
**ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И
ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Наименование показателей	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
--------------------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

1. Общий коэффициент покрытия

5,686	7,637	8,784	5,413	7,316	8,426	8,460	5,707	6,306	5,306	5,166	8,488
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

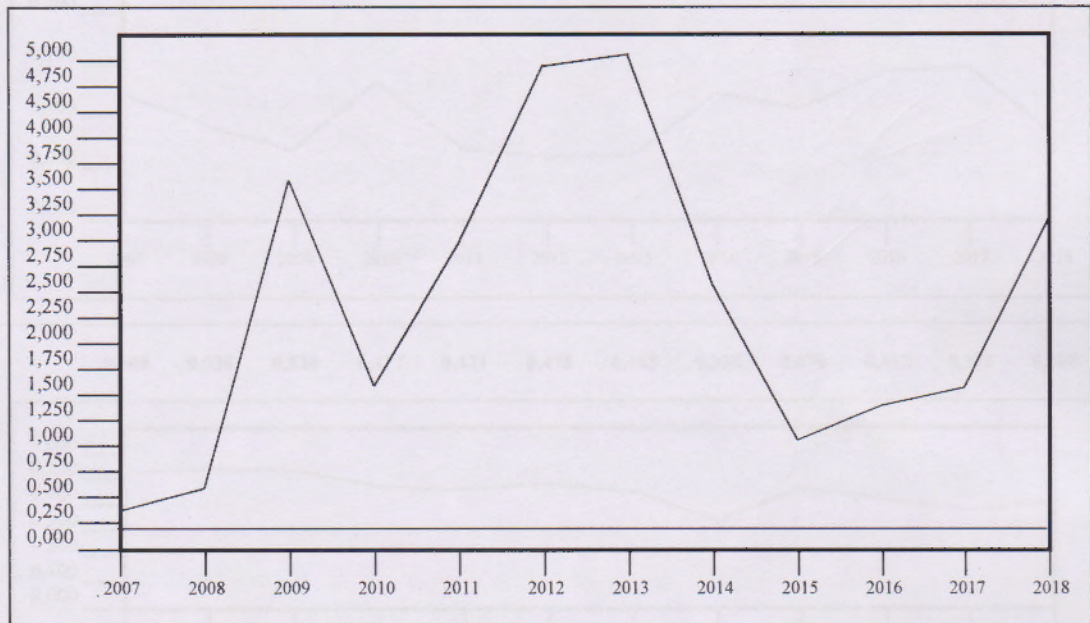
Показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и продажи в случае нужды, прочих элементов материальных оборотных средств.
Нормальное значение $k > 2$



2. Коэффициент абсолютной ликвидности

0,353	0,551	3,587	1,582	2,969	4,824	5,135	2,576	1,061	1,348	1,551	3,242
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время.
Нормальное значение $k > 0,2$

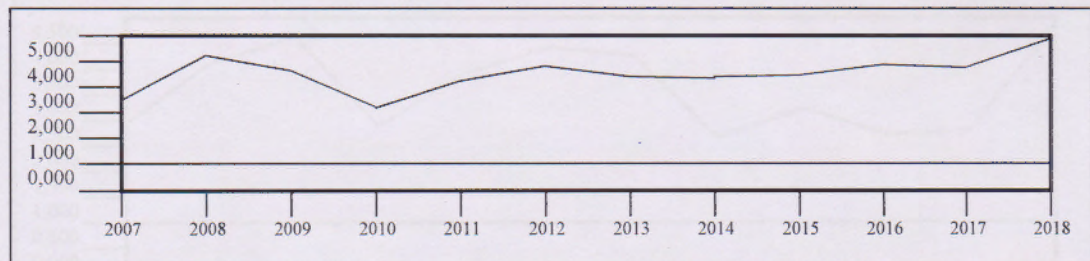


3. Коэффициент ликвидности при мобилизации средств

3,473	5,012	4,686	3,149	4,117	4,675	4,312	4,309	4,344	4,951	4,649	5,992
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Означает то, что денежные средства которые можно выручить в случае вынужденной реализации запасов, могут быть существенно ниже затрат по их приобретению.

Нормальное значение $k > 1$



Наименование показателей

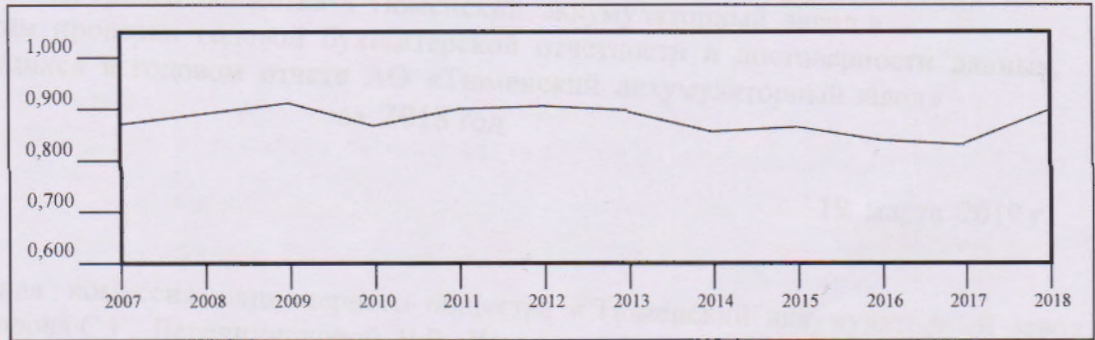
2007 2008 2009 2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018

4. Уровень собственного капитала

0,872 0,898 0,912 0,867 0,899 0,904 0,897 0,855 0,865 0,839 0,836 0,889

Свидетельствует о степени доверия к корпорации со стороны банков, а значит, о ее финансовой надежности.

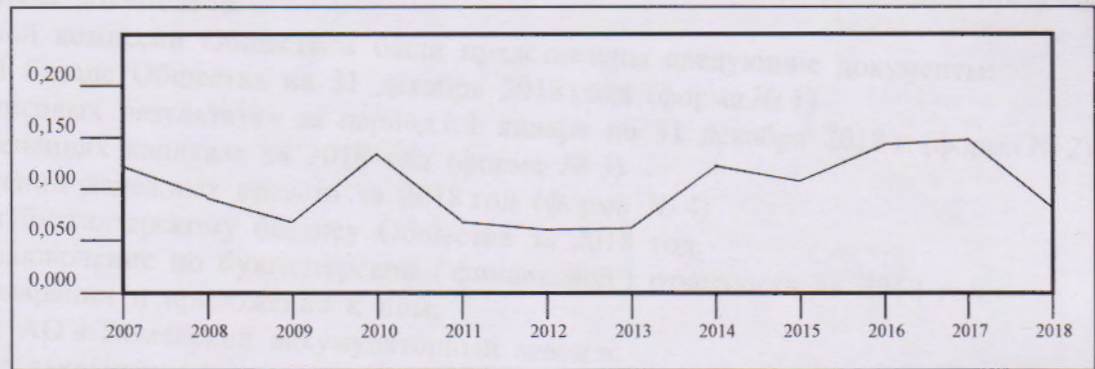
Нормальное значение $k > 0,6$



5. Соотношение заемного и собственного капитала

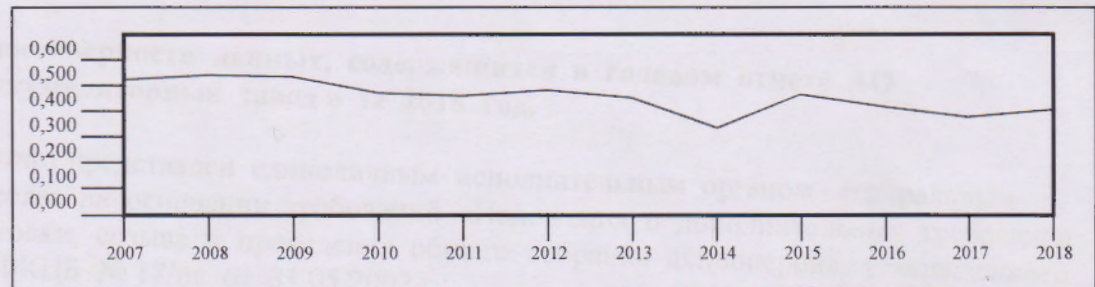
0,122 0,086 0,070 0,128 0,070 0,060 0,065 0,122 0,108 0,142 0,147 0,077

Показывает, сколько приходится заемных средств на каждый рубль собственных средств



6. Уровень чистого оборотного капитала

0,509 0,530 0,530 0,477 0,471 0,478 0,463 0,335 0,470 0,412 0,375 0,400



7. Коэффициент утраты платежеспособности

2,960 4,062 4,535 2,285 3,896 4,352 4,234 2,509 3,228 2,528 2,566 4,659

> 1 - свидетельствует о наличии возможности у предприятия не утратить платежеспособность
< 1 - имеется возможность утратить платежеспособность.

