

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
АО «Сафоновомолоко»  
о бухгалтерской отчетности  
за 2018 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «21» июня 2018 года) Акционерного общества «Сафоновомолоко» (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Иванова А.В., Шутовой Ю.Н., Щедрина Р.В., провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2018 г.

За истекший период обращений от акционеров или органов управления Общества в Ревизионную комиссию не поступало. Проверка производилась по инициативе комиссии.

Проверены и рассмотрены следующие документы:

- бухгалтерский баланс Общества на 31 декабря 2018 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2018 г. (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу (форма № 5).
- годовой отчет за 2018 год.

**Общие положения**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации» и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением полной компьютерной обработки данных (в программе 1:С 8.3). Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета. Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставляются своевременно. За нарушения сроков предоставления отчетности и несвоевременную уплату налогов в 2018 г. штрафы пени не начислялись.

Налоговый учет Общества ведется в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

В течение 2018 г. проверки надзорными органами не проводились.

В соответствии статьей 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договора от 11 февраля 2019 г. № 8, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2018 год. Выявленные аудиторами нарушения исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

Таблица 1.

Операция:	Внереализационный доход (тыс. руб.)
Оказание услуг по аренде и услуг хранения	12476
Итого:	12476

За 2017 г. внереализационный доход предприятия в бухгалтерском учете составил 8223 тыс. рублей. Прирост доходов к уровню 2018 года составил 4253 тыс. руб. или 51,7%.

Прибыль до налогообложения по балансу за 2018 г. составила – 20 тыс. руб., в 2017 году был убыток 20947 тыс. рублей.

## **Анализ баланса**

### **Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2018 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе - 485,85 рублей.
- на расчетных счетах 83894,45 рублей.

Остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах, отраженные в Главной книге, соответствуют данным учета и подтверждены выписками банка. Выписки банка достоверны.

Остаток денежных средств в кассе не превышает установленный лимит денежной наличности.

### **Основные средства**

За отчетный период 2018 года Обществом основные средства и нематериальные активы в эксплуатацию не вводились и не выбывали.

### **Страхование основных средств**

Страхование особо опасных объектов производственной деятельности (сети газораспределения и площадки аппаратного цеха) не проводилось в 2018г. Автотранспортные средства в 2018 г., согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств», не страховались.

С АО «ГУТА Страхование» заключен договор страхования имущества ( № ГС34-ИМЮЛ/004401-17 от 22.09.2017 г. и дополнительное соглашение №1 от 28.09.2018 г. ) на общую сумму 191113,80 рублей. Застраховано имущество:

1. Гараж на 10 автомашин.
2. Склад контейнерного приема груза.
3. Склад СОМ.
4. Здание блока складов.



5. ТМЦ на хранении в здании блока складов.

### **Инвентаризация имущества.**

Согласно учетной политике Общества инвентаризация имущества проводится в обязательном порядке с периодичностью:

- основных средств и нематериальных активов, товаров, материалов; денежных средств на счетах финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расходов будущих периодов - 1 раз в год;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – 1 раз в год.
- денежных средств в кассе – не реже одного раза в три месяца.
- готовой продукции, незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства – ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Годовая инвентаризация основных средств товарно-материальных ценностей проводилась 11.12.2018 года (Приказ №30 от 21.11.2018 г). Недостач и излишков не выявлено.

Проведена инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками по состоянию на 31.12.2018 г. (Приказ №29 от 21.11.2018 г.).

### **Ремонт основных средств**

Ремонтный фонд по основным средствам в 2018 г. не формировался.

### **Заемные средства**

В 2018 г. Общество новых займов не получало.

Погашены займы в сумме 271269 тыс. рублей, в основном за счет денежных средств, полученных от продажи акций и увеличения уставного капитала.

За пользование заемными средствами Обществом начислены проценты к уплате 4785 тыс. руб. (62% от всех расходов предприятия).

### **Финансовые вложения**

Финансовых вложений в 2018 году не проводилось.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного года и сравнение с предыдущим периодом приведены в таблице 2.

Таблица 2.

№	Наименование показателя	Факт 2017г.	Факт 2018г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность краткосрочная	1143	11	-1132	-99
	в т.ч. покупателей	1101	6	-1095	-99
2.	Кредиторская задолженность краткосрочная	1509	1932	+423	28
	в т.ч. по поставщикам	71	129	+58	82

В 2018г. полностью списан резерв по сомнительным долгам, созданный в 2015 г., в сумме 2107 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 1932 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ОАО «РОТ ФРОНТ» – 750 тыс. руб.

### **Внедрение новой техники и модернизация производства**

Внедрение новой техники, освоение новых видов продукции не проводились.

За отчетный период 2018 года Обществом проведена модернизация охранно-пожарной сигнализации в сумме 47 тыс. рублей.

### **Анализ финансовых результатов**

Формирование себестоимости продукции осуществлялось согласно учетной политике Общества на отчетный год. Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 3.

№	Наименование	Расходы 2018 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Материальные затраты	198	3
2	Затраты на оплату труда	3637	50
3	Отчисления на соц. нужды	1111	16
4	Амортизация	321	4,5
5	Прочие затраты	1899	26,5
	Итого	7166	100

Показатели выручки от реализации и прибыли за отчетный период приведены в таблице 4. Данные приведены в суммах без НДС.

Таблица 4.

№	Наименование показателя	Факт 2017г.	Факт 2018г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	-	-	-	-
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	-	-	-	-
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	-	-	-	-
4.	Прочие доходы, тыс. руб.	8223	12476	+4253	+52
5.	Прочие расходы, тыс. руб.	11894	7671	-4223	-36
6.	Проценты к уплате, тыс. руб.	17276	4785	-12491	-72
7.	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	-20947	20	+20967	+100
8.	Чистая прибыль (убыток)	-17587	1	+17588	+100
9.	Рентабельность продаж%	-	-	-	-

Структура прочих доходов представлена в таблице 5.

Таблица 5.

Показатели	Ед. изм.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
		Отчет	Отчет	от 2017 г. %	от 2017 г. +/-
Прочие доходы, всего	тыс. руб.	8223	12476	+52	+4253
В том числе:	тыс. руб.	-	-	-	-
Технический осмотр автотранспорта	тыс. руб.	1	0	-	-1
Аренда автотранспорта	тыс. руб.	256	211	-18	-45
Списана кредиторская задолженность покупателям и поставщикам	тыс. руб.	707	0	-	-707
Реализация ТМЦ (металлолом)	тыс. руб.	0	0	-	-
Оказание услуг складского хранения, аренда	тыс. руб.	7210	12265	+70	+5055
Прочие доходы	тыс. руб.	49	0	-	-49



Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 21 490 тыс. руб.

Таблица 6.

Наименование показателя	на 31.12.18 г.	на 31.12.17 г.	на 31.12.16 г.
Чистые активы	21490	-243055	-221262

Предприятие впервые за несколько лет получило прибыль, чистые активы представляют собой положительную величину.

При этом коэффициент общей ликвидности (отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам) по состоянию на 31.12.2018г. составил 0,02, что значительно ниже нормального значения (1,5- 2,5). Т.е. у Общества имеется дефицит оборотных активов для погашения текущих обязательств.

Динамика основных показателей по труду и заработной плате выглядит следующим образом:

Таблица 7.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2017 г.	Факт 2018 г.	Отклонения от 2017г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	20	16	-20	-4
Среднесписочная численность ППП	чел.	-	-	-	-
Средняя заработная плата, всего	руб.	15831	19675	+24	+3844
Средняя заработная плата ППП	руб.	-	-	-	-
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	-	-	-	-
Выработка на 1 работника ППП	т	-	-	-	-

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности предлагается:

1. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества во избежание возникновения безнадежной задолженности и непроизводительных судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.
2. Проводить выборочные проверки отражения финансово-хозяйственных операций в течение года в целях выявления и устранения нарушений.
3. Разработать комплекс мер по привлечению заинтересованных лиц, с целью сдачи в аренду свободных складских площадей.
  - 1) Привести складские помещения в рабочее состояние.
  - 2) Организовать поиск заинтересованных лиц.
  - 3) Разработать план мероприятий по улучшению финансовых показателей.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проверки и анализа документов Общества Ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

1. Учет в Обществе ведется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, в том числе «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н и

Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом об учетной политике Общества.

2. Сроки представления отчетности соблюдаются.

3. Бухгалтерский отчет Общества за 2018 г. достоверно отражает результаты деятельности Общества.

4. Финансовое состояние Общества на 1 января 2019 г. характеризуется, как неудовлетворительное.

**На основании изложенного Ревизионная комиссия считает возможным подтвердить достоверность данных, содержащихся в Годовом отчете Общества, бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.**

**Члены Ревизионной комиссии:**

\_\_\_\_\_ Иванов А.В.

\_\_\_\_\_ Шутова Ю.Н.

\_\_\_\_\_ Щедрин Р.В.

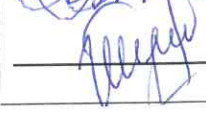
Прошито и пронумеровано  
7 (семь) листов



А.В. Иванов



Ю.Н. Шутова



Р.В. Щедрин