

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АО «Сафоновомолоко»
о бухгалтерской отчетности
за 2020 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «23» июня 2020г.) 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 2020 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 2020 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2020 г. (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- годовой отчет за 2020 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 31.10.2000г. № 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 2019 г. штрафы пени не начислялись.

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

В течение 2020 г. проверки надзорными органами не проводились.

В соответствии статьей 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договора от 17.01.2020г. г. №10, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2020 год. Выявленные аудиторами нарушения исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

В 2020г. выручка от оказания услуг по складскому хранению и аренде автотранспорта составила 11 038 тыс. руб. Увеличение выручки к уровню 2019 года составило 10 тыс. руб. или 0,1%.

Прибыль до налогообложения по балансу за 2020 г. составила 3 586 тыс. руб. Прибыль до налогообложения в 2020 году по сравнению с 2019г. выросла на 900 тыс. руб. или 33,5%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств составлял 50 тыс. руб., в т.ч.:

- на расчетных счетах 50 тыс. руб.

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

Основные средства

За отчетный период 2020 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 2020г. Автотранспортные средства в 2020 г., согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств», не страховались.

АО «ГУТА Страхование» заключен договор страхования имущества № ГС34-ИМЮЛ/004652-20 от 22.12.2019г., общая страховая премия составила 127,4 тыс. руб.

Застраховано имущество:

1. Гараж на 10 автомашин.
2. Склад контейнерного приема груза.
3. Склад СОМ.
4. Здание блока складов.
5. Административный корпус.
6. Главный производственный корпус.
7. Здание СОМ.
8. ТМЦ на хранении.

Инвентаризация имущества.

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

- основных средств и нематериальных активов, товаров, материалов; де-

нежных 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, инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками и кассы проводилась согласно приказа №29 от 24.12.2019 г. Недостач и излишков не выявлено.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд по основным средствам в 2020 г. не формировался.

Заемные средства

В 2020 г. Общество новых займов не получало.

Погашены займы в сумме 3 405 тыс. руб., за счет собственных денежных средств.

За пользование заемными средствами Обществом начислены проценты к уплате 329 тыс. руб. Проценты по займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль.

Финансовые вложения

Финансовых вложений в 2020 году не проводилось.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного года и сравнение с предыдущим периодом приведены в таблице 1.

Таблица 1

№	Наименование показателя	Факт 2019 г.	Факт 2020 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность краткосрочная	168	461	293	174
	в т.ч. покупателей	0	259	259	-
2.	Кредиторская задолженность краткосрочная	1 638	1 743	105	6
	в т.ч. поставщиков	125	177	52	42

Кредиторская задолженность на конец года составила 1 743 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями: - ОАО «РОТ ФРОНТ» – 750 тыс. руб.

Внедрение новой техники, модернизация, освоение новых видов продукции не осуществлялось.

Анализ финансовых результатов

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

Таблица 2

№	Наименование	Расходы 2020 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Материальные затраты	21	0,7
2	Затраты на оплату труда	1 515	47,3
3	Отчисления на соц. нужды	460	14,4
4	Амортизация	296	9,3
5	Прочие затраты	905	28,3
	Итого	3 197	100

Показатели выручки от реализации и прибыли за отчетный период приведены в таблице 3. Данные приведены в суммах без НДС.

Таблица 3

№	Наименование показателя	Факт 2019г.	Факт 2020г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	11 028	11 038	10	0,09
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	1 020	1 303	283	27,75
3.	Управленческие расходы, тыс. руб.	1 818	1 894	76	4,18
4.	Прибыль от продаж, тыс. руб.	8 190	7 841	-349	-4,26
5.	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	2 686	3 586	900	33,5
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	2 111	2 864	753	35,7
7.	Рентабельность продаж %	19,1	25,9	6,8	35,6

Структура выручки от реализации по отдельным товарным группам представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2019 г.	2020 г.	Отклонения	
		Отчет	Отчет	от 2019 г.	
				%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	11 028	11 038	0,09	10
В том числе:	тыс. руб.				
Аренда автотранспорта	тыс. руб.	249	259	4	10
Оказание услуг складского хранения, аренда	тыс. руб.	10 779	10 779	0	0
Прочие доходы	тыс. руб.	4 894	4 237	13,4	-657

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2020 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Общепроизводственные расходы	1 303	17,5
2	Управленческие расходы	1 894	25,5
3	Прочие расходы	4 237	57
	Итого	7 434	100

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2020г. составили 18 636 тыс. руб.

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

Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Факт 2019 г.	Факт 2020 г.	Отклонения от 2019г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	12	13	8,3	1
Средняя заработная плата, всего	руб.	14 223	15 152	6,5	929

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 арендаторов.
 - 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 2020г. достоверно отражает результаты деятельности Общества.
4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2020г. 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
5 (пять) листов


_____ А.В. Иванов


_____ Ю.Н. Шутова

_____ Р.В. Щедрин