

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
АО «Сафоновомолоко»  
о бухгалтерской отчетности  
за 2021 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «27» мая 2021 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 2021 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 2021 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2021 г. (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу (форма № 5).
- годовой отчет за 2021 г.

**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 2019 г. штрафы пени не начислялись.

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

В течение 2021 г. проверки надзорными органами не проводились.

В соответствии статьей 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договора №25 от 05.04.2022 г., заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2021 год. Выявленные аудиторами нарушения исправлены.

## **Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:**

В 2021 г. выручка от оказания услуг по складскому хранению и аренде авто-транспорта составила 11 022 тыс. руб. Уменьшение выручки к уровню 2020 г. составило 16 тыс. руб. или 0,14%.

Прибыль до налогообложения составила 3 755 руб.

Прибыль до налогообложения, согласно отчета о финансовых результатах в 2021 году по сравнению с 2020 годом выросла на 169 тыс. руб. или на 4,7%.

## **Анализ баланса**

### **Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе - 485,85 руб.
- на расчетных счетах 122 402,87 руб.

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 2021 года Обществом основные средства и нематериальные активы в эксплуатацию не вводились.

Списан неиспользуемый изношенный автотранспорт (приказ №52 от 30.12.2021 г.) с нулевой остаточной стоимостью, в том числе:

1. Автомашина ГАЗ-53 Р147АН67,
2. Автомашина МАЗ Р608ЕН67,
3. Полуприцеп-цистерна О-10ТА13,5 АА19467.

Оприходован металлолом от списания автотранспорта на общую сумму 64 тыс. руб.

### **Страхование основных средств.**

Страхование особо опасных объектов производственной деятельности (сети газораспределения и площадки аппаратного цеха) не проводилось в 2021 г. Автотранспортные средства в 2021 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/004764-21 от 15.12.2020 г., 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; 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, согласно приказа №33а от 19.10.2021 г., инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками и кассы проводилась на основании приказа №51 от 30.12.2021 г.

Недостач и излишков не выявлено.

### **Ремонт основных средств**

Ремонтный фонд по основным средствам в 2021 г. не формировался.

### **Заемные средства**

В 2021 г. Общество новых займов не получало.

Погашены займы в сумме 3 490 тыс. руб. за счет собственных денежных средств.

За пользование заемными средствами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 56 тыс. рублей, что меньше чем в прошлом году на 273 тыс. руб., уменьшение связано с возвратом займов.

### **Финансовые вложения**

Финансовых вложений в 2021 году не проводилось.

## Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 645 тыс. руб.

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

Таблица 1.

№	Наименование показателя	Факт 2021 г.	Факт 2020 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность краткосрочная	645	461	184	40
	в т.ч. по покупателям	297	265	32	12
2.	Кредиторская задолженность краткосрочная	1 740	1 743	- 3	-0,2
	в т.ч. по поставщикам	65	177	-112	-63

В 2021 г. наблюдалось снижение уровня кредиторской задолженности и увеличение дебиторской задолженности.

В 2021 г. дебиторам претензии не предъявлялись.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 1 740 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями: 1. ОАО «РОТ ФРОНТ» – 750 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом не проводилось списание кредиторской задолженности.

В 2021 году мероприятия по внедрению новой техники, модернизации производства, освоению новых видов продукции не осуществлялись.

## Анализ финансовых результатов

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

Таблица 2.

№	Наименование	Расходы 2021 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Материальные затраты	16	0,6
2	Затраты на оплату труда	1 266	45,8
3	Отчисления на соц. нужды	518	18,8
4	Амортизация	176	6,4
5	Прочие затраты	783	28,4
	Итого	2 759	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 2021 г.	Факт 2020 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	11 022	11 038	-16	-0,14
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	778	1 303	-525	-40,29
3.	Управленческие расходы, тыс. руб.	1 981	1 894	87	4,59
4.	Прибыль от продаж, тыс. руб.	8 263	7 841	422	5,38
5.	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	3 755	3 586	169	4,71
6.	Чистая прибыль (убыток)	2 988	2 864	124	4,33
7.	Рентабельность продаж %	27,1	25,9	1,2	4,63

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

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2021 г.	2020 г.	Отклонения от 2020 г.	
		Отчет	Отчет	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	11 022	11 038	0,14	16
в том числе:					
- Аренда автотранспорта	тыс. руб.	249	259	-3,9	-10
- Оказание услуг складского хранения, аренда	тыс. руб.	10 779	10 779	0	0
- Прочие доходы	тыс. руб.	64	311	-79,4	-247

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2021 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Общепроизводственные расходы	778	10,7
2	Управленческие расходы	1 981	27,2
3	Прочие расходы	4 516	62,1
	Итого	7 275	100

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 21 624 тыс. руб.

Динамика основных показателей по труду и заработной плате выглядит следующим образом

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2021 г.	Факт 2020 г.	Отклонения от 2020г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	12	13	7,7	1
Средняя заработная плата, всего	руб.	14 489	15 152	-4,4	-663

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.

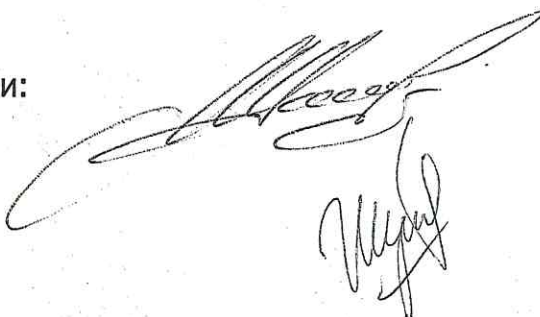
2. Сроки представления отчетности соблюдаются.

3. Бухгалтерский отчет Общества за 2021 г. достоверно отражает результаты деятельности Общества.

4. Финансовое состояние Общества на 1 января 2022 г. характеризуется, как удовлетворительное.

**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.**

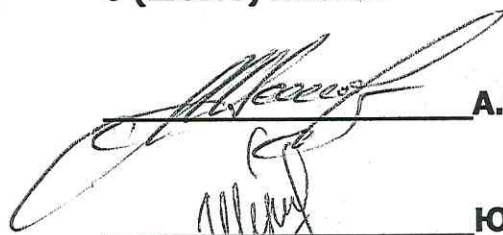

Члены Ревизионной комиссии:



Иванов А.В.

Шутова Ю.Н.

Прошито и пронумеровано  
**6 (шесть) листов**

**А.В. Иванов**

**Ю.Н. Шутова**