

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АО «Сафоновомолоко»
о бухгалтерской отчетности
за 2023 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «15» февраля 2024 года) Акционерного общества «Сафоновомолоко» (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Председателя А.В. Иванова, членов Ю.Н. Шутовой, Р.В. Е.В. Глабовой, провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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 2023 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2023 г. (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу (форма № 5).
- годовой отчет за 2023 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 2022 г. штрафы пени не начислялись.

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

В течение 2023 г. проверки надзорными органами не проводились.

Аудит в 2023 году не проводился.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

В 2023 г. выручка от оказания услуг по складскому хранению и аренде автотранспорта составила 10 990 тыс. руб., что соответствует уровню 2022 г. Прибыль до налогообложения составила 2 676 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения, согласно отчету о финансовых результатах в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 536 тыс. руб. или на 17%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе - 485,65 руб.
- на расчетных счетах - 170 948,08 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 2023 года Обществом основные средства и нематериальные активы в эксплуатацию не вводились.

Страхование основных средств.

Страхование особо опасных объектов производственной деятельности (сети газораспределения и площадки аппаратного цеха) не проводилось в 2023 г. Автотранспортные средства в 2023 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/004978-23 от 19.12.2022 г., общая страховая премия составила 95,5 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 и товарно-материальных ценностей проводилась, согласно приказу №66 от 20.12.2023 г, инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками и кассы проводилась на основании приказа №68 от 29.12.2023 г.

Недостач и излишков не выявлено.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд по основным средствам в 2023 г. не формировался.

Затраты на поддержание основных средств в технически исправном состоянии составили 128 тыс. руб.

Заемные средства

В 2023 г. Общество новых займов не получало.

Погашены проценты по займам в сумме 2 081 тыс. руб. за счет собственных денежных средств.

За пользование заемными средствами Обществом проценты по займам не начисляются, в связи с отсутствием основного долга.

Финансовые вложения

Финансовых вложений в 2023 году не проводилось.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 1 689 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 2023 г.	Факт 2022 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность краткосрочная	1 689	967	+722	+75
	в т.ч. по покупателям	1258	751	+507	+68
2.	Кредиторская задолженность краткосрочная	1 726	1 735	-9	-0,5
	в т.ч. по поставщикам	78	155	-77	-50

В 2023 г. наблюдалось снижение уровня кредиторской задолженности на 9 тыс. руб., и увеличение дебиторской задолженности на 722 тыс. руб.

Наибольшая дебиторская задолженность по АО «Кардымовский МКК» – 1 258 тыс. руб.

В 2023 г. дебиторам претензии не предъявлялись.
Безнадежная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на конец года составила 1 726 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед ОАО «РОТ ФРОНТ» – 750 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списание кредиторской, дебиторской задолженности не проводилось.

В 2023 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 2023 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Материальные затраты	87	2,6
2	Затраты на оплату труда	1 868	54,9
3	Отчисления на соц. нужды	570	16,8
4	Амортизация	94	2,8
5	Прочие затраты	779	22,9
	Итого	3398	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 2023 г.	Факт 2022 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	10 990	10990		
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	1 397	1 041	+356	+34,2
3.	Управленческие расходы, тыс. руб.	2 001	1 998	+3	+0,15
4.	Прибыль от продаж, тыс. руб.	7 592	7 951	-359	-4,5
5.	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	2 676	3 212	-536	-16,7
6.	Чистая прибыль(убыток)	2 130	2 554	-424	-16,6
7.	Рентабельность продаж%	19,3	23,2	-3,9	-16,8

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

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2023 г.	2022 г.	Отклонения	
		Отчет	Отчет	от 2022 г.	
				%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	10 990	10990	0	0
В том числе:	тыс. руб.				
Аренда автотранспорта	тыс. руб.	211	211	0	0
Оказание услуг складского хранения, аренда	тыс. руб.	10 779	10 779	0	0
Прочие доходы	тыс. руб.	0	0	0	0

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2023 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Общепроизводственные расходы	1 397	17
2	Управленческие расходы	2 001	24
3	Прочие расходы	4 916	59
	Итого	8 314	100

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 25572 тыс. руб.

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

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2023 г.	Факт 2022 г.	Отклонения от 2022 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	11	11	0	0
Средняя заработная плата, всего	руб.	17 493	15 883	10	+1 610

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 2023 г. достоверно отражает результаты деятельности Общества.
4. Финансовое состояние Общества на 1 января 2024 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.

Председатель:



А.В. Иванов

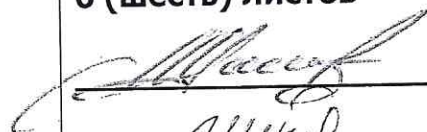
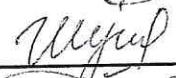

Члены Ревизионной комиссии:



Ю.Н. Шутова

Е.В. Глабова

Прошито и пронумеровано
6 (шесть) листов

	А. В. Иванов
	Ю. Н. Шутова
	Е. В. Глабова