

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АО «Сафоновомолоко»
о бухгалтерской отчетности
за 2019 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «27» июня 2019 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 2019 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 2019 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2019 г. (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу (форма № 5).
- годовой отчет за 2019 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 1С: 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 2019 г. проверки надзорными органами не проводились.

В соответствии статьей 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договора от 17.01.2020 г. №10, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2019 год. Выявленные аудиторами нарушения исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

В 2019г. выручка от оказания услуг по складскому хранению и аренде автотранспорта составила 11 028 тыс. руб. Снижение к уровню 2018 года составило 1 447 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения в 2019 году по сравнению с 2018г. выросла на 2 666 тыс. руб. и составила 2 686 тыс. руб.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2019 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе – 0,54 тыс. руб. руб.
- на расчетных счетах 56,4 тыс. 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 2019 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 2019г. Автотранспортные средства в 2019 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/004651-20 от 22.12.2019 г., общая страховая премия составила 127,4 тыс. руб.

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, инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками и кассы проводилась согласно Приказа №41 от 24.12.2019 г. Недостач и излишков не выявлено.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд по основным средствам в 2019 г. не формировался.

Заемные средства

В 2019 г. Общество кредитов и займов не получало.

Ранее полученные займы погашены на сумму 3 405 тыс. руб.

За пользование заемными средствами Обществом начислены проценты 610 тыс. руб. (7,3% всех затрат предприятия).

Финансовые вложения

Финансовых вложений в 2019 году не проводилось.

Дебиторская и кредиторская задолженность

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 2018 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	168	11	157	1 427
	в т.ч. покупателей	6	6	0	0
2.	Кредиторская задолженность	1 638	1 932	-294	-15
	в т.ч. поставщиков	125	129	-4	-3

Создан резерв по сомнительным долгам в сумме 6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года составила 1638 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ОАО «Рот Фронт» - 750 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

Внедрению новой техники, освоению новых видов продукции не поводились.

За отчетный период 2019 года Обществом проведена модернизация охранно-пожарной сигнализации (монтаж тревожной сигнализации) на общую сумму 5 тыс. рублей.

Анализ финансовых результатов

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

Таблица 2

№	Наименование	Расходы 2019 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Материальные затраты	83	3
2	Затраты на оплату труда	1 296	46
3	Отчисления на соц. нужды	393	14
4	Амортизация	209	7
5	Прочие затраты	858	30
	Итого	2 839	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 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	11 028	12 475	-1 447	-11,6
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	1 020	1 356	-336	-24,8
3.	Управленческие расходы, тыс. руб.	1 818	1 989	171	8,6
4.	Прибыль от продаж, тыс. руб.	8 190	9 130	-940	-10,3
5.	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	2 686	20	2 666	13 330
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	2 111	1	2 110	211 000
7.	Рентабельность продаж %	19,1	0,01	12,09	

Структура выручки от реализации по видам деятельности представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2019 г.	2018 г.	Отклонения	
		Отчет	Отчет	от 2018 г.	
				%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	11 028	12 475	-12	-1 447
В том числе:	тыс. руб.				
Аренда автотранспорта	тыс. руб.	249	211	18	38
Оказание услуг складского хранения, аренда	тыс. руб.	10 779	12 264	-12	-1 485
Прочие доходы	тыс. руб.	4 894	4 325	13	569

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2019г. составили 15 771 тыс. руб.

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

Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Факт 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения от 2018г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	12	16	25	-4
Средняя заработная плата, всего	руб.	14 223	19 675	28	-5 452

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 увеличению прибыли от сдачи в аренду свободных складских площадей:
 - 1) Привести складские помещения в рабочее состояние.
 - 2) Организовать поиск арендаторов.
 - 3) Разработать план мероприятий по снижению затрат.

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.

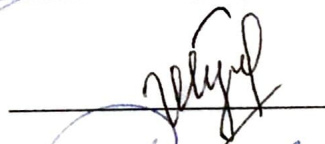
3. Бухгалтерский отчет Общества за 2019 г. достоверно отражает результаты деятельности Общества.

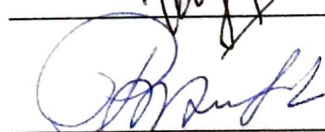
4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2019 г. характеризуется, как неудовлетворительное.

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
6 (шесть) листов


А.В. Иванов


Ю.Н. Шутова


Р.В. Щедрин