

## Заключение ревизионной комиссии

г. Челябинск

15 мая 2017 г.

Настоящий акт составлен ревизионной комиссией в составе Налимова Н.Ю., Наумова Е.А., Панферина А.А.

Ревизионной комиссией была проведена проверка годового отчёта о финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Челябторгтехника» за 2016 финансовый год.

Работа проводилась по трём направлениям в соответствии с правилами и порядком ведения бухгалтерской, налоговой и финансовой отчётности:

1. Общая коммерческая деятельность, осуществление перевозок, сдача в аренду нежилых помещений.

2. Себестоимость отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

3. Прибыль.

1. Общая коммерческая деятельность, осуществление перевозок, деятельность столовых, сдача в аренду нежилых помещений.

Объем выполненных работ и оказанных услуг (выручка) в 2016 году снизился на 70,455 тыс. руб. и составил 11 448,9 тыс.руб. или 99,4 % к уровню 2015 года.

Общее снижение выручки обусловлено снижением выручки от сдачи в аренду нежилых помещений.

Общая рентабельность по обществу в 2015 году была - 6,04 %, а в 2016 году - 1,1 % (соотношение валовой прибыли к затратам).

Из всех видов деятельности рентабельными являются: осуществление перевозок.

Показатель рентабельности, рассчитанный, как отношение прибыли до налогообложения, к выручке за 2016 год, составил 0,05 %.

Показатели	2015 год	2016 год
Стоимость основных средств	10864,6	10753,5
Износ основных средств	8685,9	8683,0
Коэффициент износа	79,94	80,75
Остаточная стоимость О.С.	2178,7	2070,5
<b>Объем реализов. продукции (выручка)</b>	<b>11519,4</b>	<b>11448,9</b>
В т.ч.:	-	-
- продажа готовой продукции		
- сдача в аренду нежилых помещений	9250,0	9225,9
- транспортные услуги	1234,3	1350,0
- оказание услуг по питанию (деятельность столовых)	1035,1	873,0
- прочие виды услуг	-	-
<b>Затраты на производство</b>	<b>5959,4</b>	<b>6666,6</b>
в т.ч.:		
- от продажи товаров и материалов		
- от сдачи в аренду нежилых помещений	4042,5	4842,3
- от транспортных услуг	780,3	733,8
- от оказания услуг по питанию (деятельность столовых)	1136,6	1090,5
- от прочих видов работ и услуг	-	-
<b>Прочие доходы и расходы</b>	<b>74,0</b>	<b>(50,0)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>654,0</b>	<b>56,0</b>

2. Себестоимость товарной продукции, работ и оказываемых услуг.

Себестоимость товарной продукции, работ и услуг определена согласно гл.25 «Налогового кодекса РФ».

Проверка правильности формирования себестоимости производилась по статьям затрат.

2.1. Материальные расходы.

В состав материальных расходов включаются:

- стоимость сырья, материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и пр.
- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов.

Сумма материальных затрат определена на основании материальных отчетов, а также по счетам за израсходованные энергоресурсы (тепловая энергия, электрическая энергия, вода).

Материальные затраты в 2015 г. составили 5 959,4 тыс.руб. или 51,7% от объема выполненных работ и оказанных услуг, в 2016 — 6 666,6 тыс. рублей или 58,2 % от объема выполненных работ и оказанных услуг.

В 2016 г. наблюдается увеличение затрат, по сравнению с 2015 г. на 6,5 %,

Удельный вес материальных затрат в общем объеме затрат в 2016 г. составил 58,5%.

2.2. Заработная плата.

Правильность начисленной заработной платы проверена, по штатному расписанию, реестрам и приказам по обществу.

Сумма начисленной заработной платы отнесена на затраты, согласно главе 25 «Налогового кодекса РФ ст. 255 «Расходы на оплату труда» и составила : 2 392,3 тыс.руб. или 20,8 % от объема выполненных работ и оказанных услуг (выручки).

Средняя заработная плата на одного работающего в 2016 году составила 19 940 руб., по сравнению с 2015 годом увеличилась на 2 560 руб. в месяц.

2.3. **Начисления по страховым взносам во внебюджетные фонды**

Произведены согласно действующему законодательству и составили сумму 718,4 тыс. руб. или 6,3 % от объема выполненных работ и оказанных услуг (выручки).

2.4. **Прочие расходы - 246 тыс.руб.**

Всего расходов по всем видам деятельности – 11 392,9 тыс.руб.

**3. Прибыль и её использование в 2016 году.**

За 2016 год получена валовая прибыль - 56 тыс. руб.

- прочие доходы и расходы составили - (-) 50,0 тыс.руб.

- налог на имущество составил - 0 тыс.руб.

Из нераспределенной прибыли прошлых лет израсходовано - 0 тыс.руб. в т.ч.:

- на новогодние подарки детям, празднование 8 марта, Нового года 0 тыс. руб.

- на выплату материальной помощи, единовременные поощрения - 0,0 тыс. руб.

- на содержание столовой — 0,0 тыс.руб.

- на стипендии - 0 тыс.руб.

- на прочие расходы - 0,0 тыс. руб.

Финансовый результат деятельности столовой за 2016 год составил (-) 217,5 тысяч рублей.

На основании проведенной проверки, ревизионная комиссия может сделать вывод: - активы общества на 31.12.2016 характеризуются соотношением: 12,7 % иммобилизованных средств и 87,2 % текущих активов.

Дебиторская задолженность увеличилась на 0,09% по сравнению с 2015г. и составила 13 420,0 тыс. рублей или 82,7% от общей суммы активов предприятия.

Кредиторская задолженность увеличилась на 10,3% по сравнению с 2015г и составила 2 428,0 тыс. рублей или 15,0% от общей суммы активов предприятия.

Превышение суммы дебиторской задолженности над кредиторской говорит об

относительно устойчивом финансовом состоянии организации.

Чистые активы предприятия (10 473 тыс.руб.) намного превышают уставный капитал (228,0 тыс.руб.)

Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение ЗАО, как хорошее, а финансовые результаты за 2016 год - неудовлетворительные.

Общество работает рентабельно по отдельным видам деятельности;

Финансовое состояние общества в 2016 году было - устойчивым.

**Члены комиссии:**



**Налимова Н.Ю.**



**Наумова Е.А.**



**Панферина А.А.**