

Заключение
ревизионной комиссии АО «Челябторгтехника» по результатам проверки годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

г. Челябинск

01 апреля 2024 г.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества «Челябторгтехника» (далее – Общество) за 2023 год проведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (свидетельство об удостоверении решения органа управления юридического лица от 17.05.2023, бланк 74 АА 6173214) в составе:

Настоящий акт составлен ревизионной комиссией в составе Наумова Е.А., Горшкова С.В., Панферина А.А.

Ревизионной комиссией была проведена проверка годового отчёта о финансово-хозяйственной деятельности АО «Челябторгтехника» за 2023 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.

Для проверки должностными лицами Общества представлены следующие документы:

- учредительные документы;
- протоколы заседаний совета директоров общества за проверяемый период;
- годовой отчет АО «Челябторгтехника» за 2023 год;
- бухгалтерская отчетность АО «Челябторгтехника» за 2023 год.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное предоставление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, предоставляемых акционерам и кредиторам, несет единоличный исполнительный орган Общества в соответствии с Уставом, т.е. генеральный директор.

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

Объем выполненных работ и оказанных услуг (выручка) в 2023 году составил 23,22 млн. руб.

Из всех видов деятельности рентабельными являются: сдача в аренду нежилых помещений.

Показатели	2022 год	2023 год
Стоимость основных средств	10 324,3	9 738,8
Износ основных средств	8 606,8	8 032,3
Коэффициент износа	83,36	82,48
Остаточная стоимость О.С.	1 717,4	1 706,5
Объем реализов. продукции (выручка)	11 412,3	23 224,8
В т.ч.:	-	-
- продажа готовой продукции		

- сдача в аренду нежилых помещений	8 731,0	20 212,2
- транспортные услуги	1 161,6	1 284,5
- оказание услуг по питанию (деятельность столовых)	1 519,7	1 727,1
- прочие виды услуг	-	-
Затраты на производство	6 522,8	6 844,2
в т.ч.:	-	-
- от продажи товаров и материалов	-	-
- от сдачи в аренду нежилых помещений	4 682,7	4 685,2
- от транспортных услуг	885,2	1 093,8
- от оказания услуг по питанию (деятельность столовых)	954,9	1 065,2
- от прочих видов работ и услуг	-	-
Прочие доходы и расходы	1 464	(224)
Прибыль до налогообложения	(269,0)	(5 302,0)

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 2023 г. составили 6 844,2 тыс.руб. или 29,5% от объема выполненных работ и оказанных услуг, в 2022 — 6 522,8 тыс.руб. или 57,2 % от объема выполненных работ и оказанных услуг.

Удельный вес материальных затрат в общем объеме затрат в 2023 г. составил 23,9%.

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: 4 576,8 тыс.руб. или 19,7 % от объема выполненных работ и оказанных услуг (выручки).

Средняя заработная плата на одного работающего в 2023 году составила 23 837 руб., по сравнению с 2022 годом увеличилась на 227 руб. в месяц.

2.3. Начисления по страховым взносам во внебюджетные фонды

Произведены согласно действующему законодательству и составили сумму 1 216,7 тыс. руб. или 5,2 % от объема выполненных работ и оказанных услуг (выручки).

2.4. Прочие расходы - 224 тыс.руб.

Всего расходов по всем видам деятельности – 28 526,8 тыс.руб.

3. Прибыль и её использование в 2021 году.

За 2023 год получен убыток – 5 548 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 2023 год составил (-) 5 548 тысяч рублей.

На основании проведенной проверки, ревизионная комиссия может сделать вывод: - активы общества на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 27,4 % иммобилизованных средств и 72,6 % текущих активов.

Дебиторская задолженность уменьшилась на 2,52% по сравнению с 2022г. и составила 4 025,0 тыс. рублей или 64,62% от общей суммы активов предприятия.

Кредиторская задолженность увеличилась на 88,17% по сравнению с 2022г. и составила 2 753,0 тыс. рублей или 44,20% от общей суммы пассивов предприятия.

Превышение суммы кредиторской задолженности над дебиторской говорит о привлечении ресурсов в организацию.

Чистые активы предприятия (-) 1 625 тыс.руб. намного превышают уставный капитал 228,0 тыс.руб., организация зависит от заемных средств.

Данное соотношение отрицательно характеризует финансовое положение АО, а финансовые результаты за 2023 год -не удовлетворительные.

Общество работает рентабельно по отдельным видам деятельности;

В 2023 году обществом сделок с заинтересованностью и крупных сделок не заключалось.

Настоящим заключением Ревизионная комиссия подтверждает достоверность сведений, содержащихся в Годовом отчете АО «Челябторгтехника» по итогам работы за 2023 год, а также достоверность годовой бухгалтерской отчетности.

Факты нарушений установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности АО «Челябторгтехника» не выявлены.

Члены комиссии:



Наумова Е.А.



Горшкова С.В.



Панферина А.А.