

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
по итогам проверки деятельности АО «Биомашприбор» за 2021 год**

г. Йошкар-Ола

«21» марта 2022 года

Ревизионная комиссия АО «Биомашприбор» (далее – Общество), избранная Общим собранием акционеров 27 мая 2021г, в составе Франчук Екатерины Александровны, Игошкина Алексея Владимировича, Новоселовой Ирины Михайловны, руководствуясь Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом Общества, провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года, включая годовой отчет АО «Биомашприбор» и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО «Биомашприбор».

Проверки проведены в том числе по следующим направлениям:

- наличие учетной политики и полноты ее содержания;
- проверка достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и информации, изложенной в годовом отчете Общества за 2021 год;
- хозяйственные средства Общества (сохранность и рациональное использование), результаты инвентаризаций;
- контроль выполнения обязательств;
- контроль образования дебиторской задолженности;
- контроль эффективности деятельности;
- соблюдение корпоративных и иных актов, регулирующих его деятельность;
- постановка банковского контроля, кредитные, расчетные, валютные и другие операции;
- контроль хранения документации, обязанной храниться в Обществе в соответствии с федеральным законодательством;
- анализ проверок налоговых органов, ФСФР и других органов, имеющих право на поведение проверок в акционерном обществе;
- контроль за проведением исправительных проводок по заключениям аудиторских проверок.

Документы в Ревизионную комиссию Обществом предоставлены своевременно, в том числе:

- Учетная политика на 2021 год с приказом об утверждении учетной политики;
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год со всеми приложениями;
- Расчет стоимости чистых активов за 2021 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год;
- Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год;
- Проект годового отчета Общества за 2021 год.

При проведении настоящей проверки Ревизионная комиссия исходила из документов и информации, представленных Обществом, а также использовались другие документы, относящиеся к деятельности АО «Биомашприбор». Ревизия проведена выборочным методом.

Результаты проверки:

Наличие учетной политики и полноты ее содержания.

В соответствии с ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» в Обществе разработана и утверждена приказом № 27 от 29.12.2019 года учетная политика, которая в полном объеме отражает требования законодательства в области бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями положений о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, федерального стандарта бухгалтерского учета.

Общество в августе 2021г открыло расчетный счет в банке, ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в целом в РФ, установленным Указанием Банка России (от 11 марта 2014 г. № 3210-У). Остаток денежных средств в кассе на 31.12.2021 года составил 254366,82 руб., остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2021г составил 2215949,59 руб.

Наличие имущества и соответствующей документации для постановки его на учет.

В соответствии со счетом «01» на балансе Общества на 31.12.2021г числится 73 объекта недвижимости, из них 31 здания, 42 сооружения. Имеющиеся на балансе сооружения принадлежат Обществу в соответствии с Планом приватизации Общества.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 года составляет 58 368,04 тыс. руб.

Последняя переоценка основных средств проведена в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации по состоянию на 01.01.1996 года.

По результатам контроля хозяйственных средств установлено, что в Обществе ежегодно проводятся инвентаризации. В 2021 году инвентаризация проводилась в соответствии с приказом № 36 от 29.11.2021 года. Излишек и недостач в результате инвентаризации не обнаружено. Ревизионной проверкой не выявлено фактов нарушения Обществом порядка отчуждения, принадлежащего ему имущества, т.к. реализация арестованного имущества проводилась через Службу судебных приставов в принудительном порядке. Денежные средства от реализации имущества в полном объеме направлялись на погашение задолженности перед взыскателями Общества по сводному исполнительному производству. В июле 2021г Общество полностью погасило долги по сводному исполнительному производству, в результате чего сняты все аресты с имущества, расчетных счетов и кассы Общества.

Выполнение обязательств.

По балансу на конец отчетного периода Общество имеет обязательства на сумму 7625 тыс.руб., представленных в виде кредиторской задолженности. На начало отчетного периода кредиторская задолженность составляла 24 095 тыс.руб. В течение отчетного года Обществу удалось значительно снизить свои долги - на 16470,0 тыс.руб. – более чем в три раза.

Исполнить свои обязательства в полном объеме Общество в течение года не имело возможности из-за остановки всей производственной деятельности предприятия, по причине ареста всех денежных средств предприятия и наличия сводного исполнительского производства в Службе судебных приставов в первом полугодии 2021г.

Контроль образования дебиторской задолженности:

Общая сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода составляет 3 825 тыс.руб., на конец отчетного периода – 3 596 тыс.руб. Наблюдается положительная динамика снижения задолженности дебиторов перед предприятием к концу 2021г.

Контроль эффективности деятельности:

Общество по итогам 2021 года получило убыток в размере 8301,0 тыс.руб.

Общество находится в вынужденном простое с 2007 года, производственную деятельность не ведет, но в тоже время несет постоянные виды расходов:

- налоги,
- заработная плата и отчисления от заработной платы,
- амортизация.

Выручка от аренды имущества Общества не компенсирует в полном объеме всех видов расходов предприятия, погашение которых производится через Службу судебных приставов.

Внеоборотные активы на 100% состоят из основных фондов. В составе оборотных активов наибольшая доля принадлежит дебиторской задолженности, удельный вес которой составляет 59,05%, денежным средствам, удельный вес которых составляет 40,56%.

У Общества практически отсутствует собственный капитал. Его структура в основном складывается за счет добавочного капитала (86405 тыс.руб. на 31.12.2021 года), который образовался при переоценке основных средств. Величина уставного капитала неизменна – 28 393

тыс.руб. Поэтому, для нормальной текущей деятельности Общества, требуется привлечение инвестиций. В связи с чем был взят займ на сумму 16200,00 тыс.руб.

Постановка банковского контроля, кредитные, расчетные, валютные и другие операции.

Общество имеет действующий расчетный (рублевый) счет в ПАО Сбербанк. Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2021г составил – 2215949,59 руб.

Контроль за хранением бухгалтерских (финансовых) документов.

Замечаний по хранению документов не выявлено.

Анализ проверок налоговых органов, ФСРФ (ФКЦБ) и других органов, имеющих право проведения проверок в акционерном обществе.

За отчетный период выездных проверок ФНС не проводилось. Имеет место несвоевременное исполнение обязательств Общества по уплате налогов и сборов в первой полугодии 2021г. Это связано с тем, что у Общества отсутствовали расчетные счета и все денежные средства поступали на депозитный счет Службы судебных приставов. Взыскание налогов и сборов происходило на основании вынесенных решений УФНС (1200).

Контроль за внесением исправительных проводок по замечаниям аудиторских проверок.

Аудиторская проверка за 2021 год проведена ООО «АФ «Аудитцентр» (ИНН 166046437) на основании заключенного договора.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Выводы:

Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Биомашприбор» за 2021 год и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год от 18.03.2022 года, пришла к выводу, что данные, отраженные в проекте годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год признаются достоверными и могут быть рассмотрены на годовом общем собрании акционеров.

Рекомендации:

Ревизионная комиссия рекомендует рассмотреть заключение Ревизионной комиссии АО «Биомашприбор» по итогам проверки деятельности Общества за 2021 год на заседании Совета директоров Общества.

Ревизионная комиссия рекомендует также рассмотреть вопрос по привлечению инвестиций, с целью стабилизации ситуации с собственным капиталом Общества.

Члены ревизионной комиссии:

 Франчук Е.А.

 Игошкин А.В.

 Новоселова И.М.