

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
по итогам проверки деятельности АО «Биомашприбор» за 2023 год**

г. Йошкар-Ола

«20» марта 2024 г.

Ревизионная комиссия АО «Биомашприбор» (далее – Общество), избранная Общим собранием акционеров 25 апреля 2023г., в составе Борисовой Людмилы Александровны, Калининой Ольги Юрьевны, Дмитриева Федора Владимировича 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 2023 года по 31 декабря 2023 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 2023 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 проведение 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 2023 год с приказом об утверждении учетной политики;
 - Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год со всеми приложениями;
 - Расчет стоимости чистых активов за 2023 год;
 - Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год;
 - Проект годового отчета Общества за 2023 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.

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

Общество имеет один расчетный счет, открытый в ПАО СБЕРБАНК. Общество ведение кассовых операций осуществляет 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 31.12.2023 составил 153265,86 руб., остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2023 составил 1463331,56 руб.

Наличие имущества и соответствующей документации для постановки его на учет.

В соответствии со счетом «01, 03» на балансе Общества на 31.12.2023 числится 99 объектов недвижимости, из них 30 шт. - здания, 69 шт. - сооружения. В течение 2023 года Обществом построено новых объектов основных средств на общую сумму 17342,7 тыс.руб. Незаконченных объектов строительства на 31.12.2023 составило 2829,7 тыс.руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 составляет 79699,80 тыс. руб.

Выполнение обязательств.

По балансу на конец отчетного периода Общество имеет обязательства на сумму 1517,0 тыс.руб., представленных в виде кредиторской задолженности. На начало отчетного периода кредиторская задолженность составляла 3578,0 тыс.руб. В течение отчетного года Обществу удалось значительно снизить свои долги – на 2061,0 тыс.руб. Основная доля кредиторской задолженности приходится на долги перед прочими дебиторами и кредиторами – 36,5%, поставщиками и подрядчиками – 18,3%.

Контроль образования дебиторской задолженности:

Общая сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода составляет 5176 тыс.руб., на конец отчетного периода – 4761 тыс.руб. Наблюдается положительная динамика снижения задолженности дебиторов перед предприятием к концу 2023 года на 415 тыс.руб. Сумма выданных поставщикам авансов составила 3183,0 тыс.руб. на 31.12.2023г

Контроль эффективности деятельности:

Общество по итогам 2023 года получило прибыль в размере 4330,0 тыс.руб.

Внеоборотные активы на 100% состоят из основных фондов. В составе оборотных активов наибольшая доля принадлежит дебиторской задолженности, удельный вес которой составляет 52,7%, запасам, удельный вес которых составляет 29,2%.

Структура капитала Общества в основном складывается за счет добавочного капитала (83999 тыс.руб. на 31.12.2023), который образовался при переоценке основных средств. Величина уставного капитала неизменна – 28393 тыс.руб. Поэтому, для нормальной текущей деятельности Общества, а также проведения капитального ремонта зданий, строительства новых коммуникаций, требуется привлечение инвестиций. В связи с чем были взяты займы на общую сумму 4000,00 тыс.руб. Общий долг по займам на 31.12.2023г составил 50700,0 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 31.12.2023 составил – 1463331,56 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 УФНС не проводилось. За 2023 год Обществом перечислено в бюджет налогов и сборов в общей сумме 1862,4 тыс.руб.

Контроль за внесением исправительных проводок по замечаниям аудиторских проверок.

Согласно Федеральному закону от 16.04.2022 № 114-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» произошли изменения, которые вступают в силу 1 января 2023 года. Таким образом, Общество имеет право не проводить обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Выводы:

Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Биомашприбор» за 2023 год и прочих представленных документов, пришла к выводу, что данные, отраженные в проекте годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, признаются достоверными и могут быть рассмотрены на годовом общем собрании акционеров.

Рекомендации:

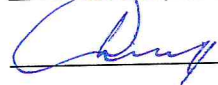
Ревизионная комиссия рекомендует рассмотреть заключение Ревизионной комиссии АО «Биомашприбор» по итогам проверки деятельности Общества за 2023 год на заседании Совета директоров Общества.

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

Члены ревизионной комиссии:

 Борисова Л.А.

 Калинина О.Ю.

 Дмитриев Ф.В.