

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности
Открытого акционерного общества «Белвино»
(ОАО «Белвино»)
за 2021 год

г. Москва

Оглавление

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОВЕРКИ	3
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ.....	4
2.1. Информация, характеризующая деятельность Предприятия	4
2.2. Анализ состава, структуры имущества Предприятия	4
2.2.1. Внеоборотные активы.....	5
2.2.1.1. Статья «Нематериальные активы».....	5
2.2.1.2. Статья «Основные средства».....	5
2.2.1.3. Статья «Отложенные налоговые активы»	6
2.2.1.4. Статья «Прочие внеоборотные активы»	7
2.2.2. Оборотные активы.....	7
2.2.2.1. Статья «Запасы».....	7
2.2.2.2. Статья «НДС по приобретенным ценностям».....	7
2.2.2.2. Статья «Дебиторская задолженность».....	7
2.2.2.3. Статья «Денежные средства и денежные эквиваленты»	11
2.2.2.4. Статья «Прочие оборотные активы»	11
2.2.3. Капитал и резервы.....	11
2.2.3.1. Статья «Уставный капитал»	11
2.2.3.2. Статья «Резервный капитал».....	11
2.2.3.3. Статья «Переоценка внеоборотных активов»	11
2.2.3.4. Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	12
2.2.4. Долгосрочные обязательства.....	12
2.2.4.1. Статья «Заемные средства»	12
2.2.4.2. Статья «Отложенные налоговые обязательства»	12
2.2.5. Краткосрочные обязательства	12
2.2.5.1. Статья «Заемные средства»	12
2.2.5.2. Статья «Кредиторская задолженность».....	12
2.2.5.4. Статья «Оценочные обязательства».....	13
2.2.6. Расчет стоимости чистых активов Общества по результатам анализа по состоянию на 01.01.2022	14
2.3. Анализ финансовых результатов деятельности Предприятия.	14
2.3.1. Выручка	15
2.3.2. Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы	15
2.3.3. Проценты к получению	16
2.3.4. Проценты к уплате.....	16
2.3.5. Прочие доходы.....	16
2.3.5. Прочие расходы.....	16
2.3.6. Налог на прибыль	16
2.3.7. Чистая прибыль (убыток).....	17
2.4. Закупки.	17
3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	18

1. Характеристика проверки

Ревизионная комиссия Открытого акционерного общества "Белвино", избранная решением внеочередным общим собранием акционеров от 18.04.2022 года (протокол от 19.04.2022) и действующая в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии Общества, в лице:

председателя комиссии Елисеенковой Е. В., членов ревизионной комиссии
Вишнегородского О.А.,
Сидорова П.А.

руководствуясь Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом Общества, утвержденным решением общего собрания акционеров от 19.06.2014, провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 01.01.2021 по 31.12.2021, включая годовую бухгалтерскую отчетность Общества.

Проверка проведена в апреле 2022 года, в том числе по следующим направлениям:

- Подтверждение достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год;
- Оценка рисков при существенном искажении отчетности;
- Соблюдение правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности по основным направлениям деятельности Общества;
- Оценка соблюдения действующего законодательства и внутренних нормативных документов Общества при совершении сделок.

Анализ проводился по данным годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год и дополнительным материалам, запрошенным Ревизионной комиссией у Общества и включал в себя изучение раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, а также правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности и других документах, характеризующих деятельность Общества, проведен выборочным методом.

2. Результаты проверки

2.1. Информация, характеризующая деятельность Предприятия

ОАО «Белвино» зарегистрировано 16.07.2002, ИНН 3124010381, ОГРН 1023101637140. Юридический адрес: Белгородская область, г. Белгород, ул. Чичерина, 50.

Генеральный директор – Лысенко Сергей Викторович, назначен решением совета директоров Общества от 16.02.2021 сроком на 3 года. Ранее генеральным директором был Бубнов Евгений Витальевич, назначенный решением совета директоров от 08.06.2020 (протокол № 1).

Заместителем генерального директора по финансово-экономическим вопросам – главным бухгалтером является Огурцова Наталья Дмитриевна.

Акционерами Общества являются:

- Акционер 1 - 63,05 %;
- Акционер 2 - 25,5 % (3921 акций);
- физические лица (426 человек) – 11,45 % (1760 акций).

ОАО «Белвино» (в прошлом Белгородский винзавод) начало действовать в 1960 году как завод вторичного виноделия в составе Молдвинпрома.

Основным видом деятельности является производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции. Деятельность лицензирована, срок действия лицензии до 22.09.2026.

Завод по производству и розливу алкогольной продукции. Розлив осуществляется на 6 линиях.

Основным регион сбыта выпускаемой продукции является территория Белгородской области, а также Калужская область, г. Санкт-Петербург, через сеть супермаркетов «Перекресток» в магазины, находящиеся в Курской, Воронежской, Орловской, Липецкой, Брянской и Тульской областях.

Согласно штатному расписанию от 01.01.2022 количество штатных единиц – 166,5. Фактическая численность сотрудников на 01.01.2022 – 126 человек. Среднесписочная численность за 2021 год – 129 человек.

2.2. Анализ состава, структуры имущества Предприятия

Ниже представлен бухгалтерский баланс Предприятия, тыс. руб.

Показатель	01.01.2022	01.01.2021	01.01.2020
1. Внеоборотные активы	548 231	188 957	206 418
Нематериальные активы	464	254	273
Основные средства	482 446	130 487	144 169
Доходные вложения в нематериальные ценности	11	12	13
Отложенные налоговые активы	56 354	56 354	58 352
Прочие внеоборотные активы	8 956	1 850	3 612
2. Оборотные активы	584 674	494 065	256 240
Запасы	49 306	55 769	54 736
НДС по приобретенным ценностям	1 223	504	269
Дебиторская задолженность	351 678	397 021	197 069

Финансовые вложения	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 252	39 969	2 848
Прочие оборотные активы	598	812	1 318
Итого активы	953 288	683 022	462 658
3. Собственный капитал	125 930	-174 150	-178 350
Уставный капитал	80 104	80 104	80 104
Переоценка внеоборотных активов	313 107	21 149	22 836
Резервный капитал	2 480	2 186	2 186
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-269 761	-277 589	-283 476
4. Долгосрочные обязательства	422 684	517 756	3 853
Заемные средства	340 400	507 407	0
Отложенные налоговые обязательства	82 284	10 349	3 853
5. Краткосрочные обязательства	404 675	339 416	637 155
Заемные средства	90 000	0	564 907
Кредиторская задолженность	305 629	330 031	67 069
Оценочные обязательства	9 045	9 385	5 179
Итого пассивы	953 288	683 022	462 658

Осуществлен анализ статей бухгалтерского баланса по данным бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 01.01.2022.

Остаток статьи баланса «Доходные вложения в нематериальные ценности» не превышает порог существенности и составляет 11 тыс. руб., (материальные ценности, переданные по договорам в аренду ООО ТД «Родник»).

2.2.1. Внеоборотные активы

2.2.1.1. Статья «Нематериальные активы»

В составе нематериальных активов отражены товарные знаки на сумму 217 тыс. руб. (товарные знаки: "Варьете", "Заводская", "На доньшке", "Штормовая") и незавершенные вложения - приобретение нематериальных активов (товарные знаки) в сумме 247 тыс. руб.

Сверены остатки, отраженные на субсчете 04.01 за минусом амортизации на счете 05 и остатки на субсчете 08.05, с данными отчетности, расхождения отсутствуют.

2.2.1.2. Статья «Основные средства»

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2022 составила 482 446 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование объекта	Остаточная стоимость на 01.01.2022, тыс. руб.	Остаточная стоимость на 01.01.2021, тыс. руб.	Изменения за отчетный период 01.01.2022/01.01.2021, тыс. руб.
Здания	77 297	78 969	-1 672
Сооружения	6 796	7 137	-341
Машины и оборудование (кроме офисного)	28 173	33 757	-5 584
Офисное оборудование	141	542	-401
Транспортные средства	1 905	2303	-398
Производственный и хозяйственный инвентарь	33	42	-9
Земельные участки	367 717	2 769	364 948
Незавершенное строительство	165	19	146
Оборудование к установке	219	4 949	-4 730
ИТОГО	482 446	130 487	351 959

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 стоимость основных средств увеличилась в 2,7 раза (на 351 959 тыс. руб.), в основном за счет произведенной переоценки стоимости земельного участка на основании отчета независимого оценщика¹, которая увеличилась на 364 948 тыс. руб.

Также по объектам основных средств отмечается уменьшение их стоимости за счет начисленной амортизации, а также реализации и ликвидации отдельных объектов основных средств.

Проведена сверка стоимости основных средств, отраженной по счету 01, и начисленной амортизации на счете 02, с данными отчетности. Расхождения не выявлены.

При сверке остатка суммы затрат незавершенного строительства объектов основных средств (комплекс геологоразведочных работ по скважине № 921, узел сточных вод), учитываемых на субсчете 08.03, с данными отчетности, расхождений не установлено.

Стоимость технических средств, требующих монтажа, отраженных на счете 07, соответствует данным отчетности.

Учет основных средств на счетах бухгалтерского учета правомерен.

Проверкой установлено, что не внесены изменения в Учетную политику Общества в связи с введением в действие и переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с начала текущего года, что нарушает требования раздела III ПБУ 1/2008.

В период проверки представлены пояснение Общества о внедрении новой программы 1С «Управление предприятием» на базе ЕРП, которое должно завершиться в начале июня 2022 года. Новая Учетная политика на 2022 год с учетом всех изменений и требований законодательства будет сформирована к концу июня 2022 года.

Рекомендуется: генеральному директору ОАО «Белвино» Лысенко С.В. подготовить необходимые изменения учетной политики и утвердить их приказом.

2.2.1.3. Статья «Отложенные налоговые активы»

Отложенные налоговые активы (ОНА) в балансе отражены в сумме 56 354 тыс. руб. Согласно расшифровке по счету 09, данная статья состоит из ОНА по начисленному резерву по сомнительным долгам по счету 63, сведения о которых представлены в таблице:

Должник	Сумма задолженности, тыс. руб.	Примечание
ООО «УК Кальвус», ИНН 7733757468	225 179	Задолженность по договору поставки товара №09 от 02.05.2017, введена процедура банкротства, требования включены в РТК
ООО «Юго-Западный Торговый Дом», ИНН 3257001107	4 477	Задолженность по договору поставки № 25 от 17.06.2016. Иск ОАО "Белвино" удовлетворен. Процедура банкротства прекращена по причине отсутствия средств. Исполнительные листы возвращены 11.12.2019.
ООО «Статус Групп», ИНН 7715910836	13 738	Задолженность по договору поставки алк. продукции №34 от 08.04.2013, введена процедура банкротства, требования включены в РТК

¹ ООО «Бюро независимой оценки и экспертизы», отчет №117/21 от 31.12.2021 об определении рыночной стоимости земельного участка общей площадью 116 946 кв. м.

По данным Росреестра (www.pkk.rosreestr.ru) на 01.01.2022 кадастровая стоимость земельного участка составляет 563 752 226,52 руб.

ООО ГК «Кристалл Лефортово», ИНН 5003089091	38 378	Задолженность по уступке права требования долга, введена процедура банкротства. Судом отказано во включении в РТК.
Итого:	281 772	

Она сформированы в декабре 2021 года за счет исправления ошибок прошлых лет в бухгалтерской отчетности и представляют собой временную разницу между бухгалтерским и налоговым учетом.

2.2.1.4. Статья «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы представлены расходами будущих периодов по продлению лицензии на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (водка, ликероводочные изделия) и проектов на общую сумму 8 956 тыс. руб.

2.2.2. Оборотные активы

2.2.2.1. Статья «Запасы»

По отчетности на 01.01.2022 в бухгалтерском учете числятся запасы в сумме 49 306 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование запасов	Стоимость, тыс. руб.
Сырье и материалы	36 471
Готовая продукция	12 294
Незавершенное производство	541
Итого:	49 306

Сверены остатки, отраженные на счетах 10, 21 и 43, с данными отчетности расхождения отсутствуют.

По результатам проведенной в декабре 2021 года инвентаризации на центральном складе комиссией были выявлены этикетки, не используемые длительное время в производстве и не соответствующие требованиям нормативной документации. Данные этикетки были списаны со счета 10 «Материалы» на прочие расходы в общей сумме 5 008,3 тыс. руб., соответствующие подтверждающие документы имеются. Списанные этикетки общим весом 390 кг. были оприходованы на склад для утилизации и реализации в качестве макулатуры.

В соответствии со справкой Общества к отчетности за 2021 год неликвидные запасы по состоянию на 01.01.2022 отсутствуют.

2.2.2.2. Статья «НДС по приобретенным ценностям»

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2022 НДС по приобретаемым ценностям составил 1 223 руб., в т.ч. НДС исчисленный расчетным путем с выданных авансов поставщикам и подрядчикам в сумме 1 180 тыс. руб. К проверке расчет представлен и подтвержден.

2.2.2.2. Статья «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 по данным бухгалтерского учета составила 351 678 тыс. руб.

Наименование дебитора	ИНН	Сумма задолж., тыс. руб.	Дата образования	Планируемая дата погашения	Примечание
60.02 «Расчеты по авансам выданным» (без учета НДС)					
ООО "АВАНГАРД-СТЕКЛО-ТРЕЙД"	9706004606	329,7	Декабрь 2021	1 кв. 2022	с/бутылка
ООО НЦЭ "БелЭкс"	3123348925	70,3	Сентябрь	1 кв. 2022	услуги

			2021		(экспертиза)
АО "Гознак"	7813252159	1512,0	Декабрь 2021	1 кв. 2022	ФСМ
ИП Полютова И.С.	312304031009	113,6	Декабрь 2021	1 кв. 2022	материалы (сахар)
ООО "Производственно-торговая компания ЮФ"	7714888000	223,3	Декабрь 2021	1 кв. 2022	материалы (колпачки)
ООО "Реальная автоматизация"	6829143611	77,8	Декабрь 2021	1 кв. 2022	услуги (1 С, ПО)
ООО "РН-Карт"	7743529527	48,9	Декабрь 2021	1 кв. 2022	ГСМ
ООО "ССЛ-КОНТУР"	5074039812	316,8	Декабрь 2021	1 кв. 2022	этикетки
ООО "УНИПАК"	2311071400	670,8	Декабрь 2021	1 кв. 2022	с/ посуда, тран. расходы
УФК по Белгородской области	3123021768	422,6	Март, июль 2021	1 кв. 2022	госпошлина
УФК по г.Москве(АС г.Москвы)		105,0	Апрель 2021	1 кв. 2022	госпошлина
ООО "ЧСЗ-Липецк"	4802010032	2 499,2	Декабрь 2021	1 кв. 2022	с/посуда
ООО "ЭКО центр"	3123314796	529,3	Сентябрь, ноябрь 2021	1 кв. 2022	услуги (разр. проекта)
ООО "СПЕЦАКТИВ"	7814430767	5,9	Апрель 2020	1 кв. 2022	за термометр
Прочие		332,4			
Итого:		7 258			
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»					
ООО "Альфа Спиритс"	6685092970	2 230	Декабрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "Бочкарева"	3122504762	5 423	Декабрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "ВДК"	2536198243	3 912	Октябрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "ДК Восток"	2536248374	3 961	Ноябрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "Вторсырьё"	3123330702	76	Декабрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
АО "Корпорация "ГРИНН"	4629045050	723	Ноябрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "ДиКК"	3128030090	100 778	Ноябрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "Добрыня"	3123430440	2 886	Декабрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "Евгения"	3122504579	161	Ноябрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "Квадрат"	4024006048	430	Декабрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "Лариса"	3129002592	105 398	Ноябрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "Меркурий ТПП"	2635008013	13 532	Ноябрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "ТД Родник" г.Белгород	3123109532	34 451	Июнь 2019	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "Солнечная долина"	4630025474	610	Июнь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
ООО "Столица"	3123450661	34 266	Октябрь 2021	1 кв. 2022	ЛВИ
ООО "ТК-РУСАЛ"	4703146674	75	Ноябрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
АО фирма ОРТ "Универсал"	6904000439	2 151	Ноябрь 2021	1 кв. 2022	алк. продук.
Итого:		311 060			
68.02 «Налог на добавленную стоимость»		5,1			
68.03 «Акцизы»					
Акцизы/пени		3 701,6			налог
68.04 «Налог на прибыль»		561,2			налог
68.07 «Транспортный налог»		3,2			налог
68.08 «Налог на имущество»		9,1			налог

68.10 «Прочие налоги и сборы»		1 011,9			налог
76.02 «Расчеты по претензиям»					
ООО «УК Кальвус»7733757468	7733757468	225 179			
ООО «Зета 33»	7723816964	5 353			
ООО «Статус Групп»	7715910836	13 738			
ООО «Юго-Западный Торговый Дом»	3257001107	4 477			
Итого:		248 747			
76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»					
ООО "ТД Родник" г.Белгород	3123109532	21500	2009		
Итого		21 500			
76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»					
ООО «Алеф-Виналь-Крым»	9111004938	0,5			
ООО « УК КАЛЬВУС»	7733757468	4			
ОАО «Корпорация Развитие»		0,3	2014		
ООО « ГК Кристалл-Лефортово»	5003089091	38 377,6			
ООО "ТД Родник" г.Белгород	3123109532	1 122,4	2021		
ООО «Фаворит-Регион»		6,3	Декабрь 2019		
ООО «МОСС»		46	4 кв.2017		
Итого		39 557			
97 (прочие расходы)					
63 «Резервы по сомнительным долгам»		(281 772)			
ВСЕГО:		351 678			

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 выявлены следующие дебиторы, по просроченной дебиторской задолженности которых не сформированы резервы. Сведения представлены в таблице:

Наименование дебитора	Задолженность, тыс. руб.	Сумма резерва к доначислению, тыс. руб.	Примечание
ООО "Солнечная долина"	610	610	Задолженность возникла по договору поставки алкогольной продукции № 82 от 28.06.2021. Решением АС Белгородской области от 24.12.2021 частично удовлетворены иски требования ОАО "Белвино" к ООО "Солнечная долина" на общую сумму 690 тыс. руб., в т.ч. осн. долга 610 тыс. руб. ²
ООО "ТД Родник"	57 073	57 073	Исковое заявление ОАО "Белвино" на общую сумму 66,2 млн. руб. принято определением суда к производству, проводится судебное разбирательство.
ООО «Зета 33»	5 353	5 353	По данным spark-interfax.ru исполнительное производство не возбуждено в связи с невозможностью установить местонахождение должника либо его имущества, исп. лист от 2020-07-13 № ФСН№031519622 ОСП по Юго-Восточному г. Москва возвращен 20.05.2021.
ООО "СПЕЦАКТИВ"	7	7	Предприятие является неплатежеспособным; выступает ответчиком судебным делам за 2021 год на сумму 853,4 тыс. руб., за 2020 год - 4,2 млн. руб. В 2021 году в адрес должника направлена претензия, по которой ответ не получен.
Итого:	63 043	63 043	

Дебиторская задолженность ООО «ТД «Родник» возникла:

² В период проверки, решением апелляционной инстанции от 28.04.2022 жалоба ООО «Солнечная долина» на решение АС от 24.12.2021 оставлена без удовлетворения.

- по договору поставки алкогольной продукции №37 от 03.04.2014, остаток которой в сумме 34 451 тыс. руб. отражен на сч. 62.01;

- по договору уступки прав требования, договору аренды помещений и иным договорам, остаток 1 122, 4 тыс. руб. отражен на сч. 76.06;

- по договору б/н от 12.05.2009, согласно которому ОАО «Белвино» уступило ООО «ТД «Родник» права требования на указанную сумму к ООО «БелИнвестСтрой», оплата по данному договору ООО «ТД «Родник» не произведена, задолженность в сумме 21 500 тыс. руб. отражена на сч. 76.09.

Определением АС Белгородской области от 18.05.2021 исковое заявление ОАО «Белвино» к ООО «ТД «Родник» принято к производству, проводится судебное разбирательство³.

Задолженность ООО «Зета 33» возникла по договору поставки алкогольной продукции №18 от 26.10.2018. Решением АС Белгородской области от 28.01.2020 иски требования ОАО «Белвино» о взыскании задолженности, неустойки за просрочку оплаты и госпошлины удовлетворены в общей сумме 5 363 тыс. руб. Остаток задолженности на 01.01.2022 на сч. 76.02 составил 5 353 тыс. руб. Исполнительное производство в отношении должника не возбуждено.

ОАО «Белвино», по состоянию на 01.01.2022, с даты возникновения задолженности (апрель 2020) ООО «Спецактив» по поставке термометра не принимались меры по взысканию задолженности. При этом по результатам анализа данных сайта spark-interfax.ru установлено, что должник не способен исполнить свои обязательства перед контрагентами, требования которых удовлетворены судом⁴.

Таким образом, общая сумма недоначисленного резерва по проблемной (сомнительной) дебиторской задолженности на 01.01.2022 составила 63 043 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» от 22.11.1995 года №171-ФЗ производство водки вправе осуществлять казенные предприятия, а также иные организации, имеющие оплаченный уставный капитал (уставный фонд) в размере не менее чем 80 миллионов рублей (п.2.2 ст.11). По пояснению руководителя Общества именно эта причина (снижение величины чистых активов ниже минимального уставного капитала) является сдерживающим фактором при формировании резервов по сомнительным долгам, хотя работа в этом направлении постоянно проводится. Так, в 2021 году за счет увеличения добавочного капитала Общества по результатам переоценки основных средств сформированы резервы по сомнительным долгам прошлых лет на сумму 281 772 тыс. руб.

Рекомендуется: генеральному директору ОАО «Белвино» Лысенко С.В. провести работу по определению источников для формирования резервов по сомнительным долгам в полном объеме.

В действующем Положении об Учетной политике ОАО «Белвино» указано, что в бухгалтерском учете не создаются резервы по предстоящим расходам по сомнительным долгам, списание просроченной дебиторской задолженности относится на прочие расходы - счет 91 (п.2.7 Положения), что нарушает требования п.70 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

³ В период проверки, решением АС Белгородской области от 12.05.2022 в иске ОАО «Белвино» отказано.

⁴ По заявлению ОАО «Белвино» от 07.02.2022 АС г. Санкт-Петербурга и ЛО выдан 15.02.2022 судебный приказ о взыскании задолженности.

Рекомендуется: генеральному директору ОАО «Белвино» Лысенко С.В. при внесении изменений в учетную политику общества на 2022 год предусмотреть включение указанного выше требования по созданию резервов сомнительных долгов.

2.2.2.3. Статья «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Остаток денежных средств на 01.01.2022 составил 2 252 тыс. руб., в т.ч. в кассе предприятия – 1 тыс. руб., на расчетных счетах – 2 251 тыс. руб. Остатки на открытых расчетных счетах:

Наименование банка	Номер расчетного счета	Остаток на 01.01.2022, тыс. руб.
ПАО «МИНБанк»	40702810700380000440	2 241
ПАО Банк «Уралсиб»	40702810002180000588	10

Остаток денежных средств на расчетных счетах подтвержден данными выписок и остатками, отраженными на счете 51. Счет в ПАО Банк «Уралсиб» закрыт 15.04.2022.

2.2.2.4. Статья «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы на 01.01.2022 составили 598 тыс. руб. и представлены расходами будущих периодов на страхование, техническое свидетельствование и диагностирование, экспертизу промышленной безопасности оборудования, ПО, сертификаты безопасности и ключа ЭЦП.

2.2.3. Капитал и резервы

2.2.3.1. Статья «Уставный капитал»

По данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2022 размер уставного капитала составляет 80 104 тыс. руб. (15 375 обыкновенных акций, номиналом 5,21 тыс. руб., что соответствует сведениям, отраженным в ОСВ по счету 80 «Уставный капитал», и п.2.2. ст.11 Федерального закону от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

2.2.3.2. Статья «Резервный капитал»

Резервный капитал, созданный в соответствии с учредительными документами (уставом), на 01.01.2022 составил 2 480 тыс. руб.

По счету 82.02 в 2021 году резервный капитал сформирован в размере 294 тыс. руб. Протоколом годового общего собрания акционеров от 30.06.2021 принято решение о формировании резервного фонда в размере 5% от чистой прибыли за 2020 год (5 887 тыс. руб.), что соответствует требованиям п.18.2 Устава ОАО «Белвино» и ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ.

2.2.3.3. Статья «Переоценка внеоборотных активов»

Сумма добавочного капитала Общества на 01.01.2022, представляющая собой прирост стоимости имущества по результатам переоценки, составила 313 107 тыс. руб.

В 2021 году Обществом проведена переоценка основных средств за прошлые периоды в сумме 21 149 тыс. руб. и земельного участка в сумме 364 948 тыс. руб. (отчет рыночной стоимости № 117/21 от 31.12.2021), данные суммы отражены по кредиту счета 83.01 «Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке».

Отложенный налог на прибыль от суммы переоценки земельного участка, не включаемый в чистую прибыль, составил 72 990 тыс. руб., отражен по дебету счета 83.01 в корреспонденции с кредитом счета 77.

Расхождений по остаткам, учитываемым на счете 83, с данными отчетности не выявлено.

2.2.3.4. Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

По итогам 2021 года после реформации баланса по данной статье в отчетности отражен непокрытый убыток 269 761 тыс. руб. По результатам анализа данных бухгалтерского учета по счету 84 установлено, что в данной статье отражены:

- сформированные резервы по сомнительной задолженности прошлых лет в размере 281 772 тыс. руб. (100 % от суммы дебиторской задолженности), сформированные за счет добавочного капитала, уменьшенные на сумму начисленного по ним ОНА 56 354 тыс. руб.;

- начисления по налогам прошлых лет в сумме 39 770 тыс. руб.: акцизы – 34 721 тыс. руб., НДС – 5 049 тыс. руб. Начисления пеней и штрафов по налогам накоплены с 2016 года и отражены в учете в 2021 году после увеличения добавочного капитала. Таким образом, пени и штрафы по налогам за прошлые года (2016-2020 гг.) в общей сумме 46 939 тыс. руб. ранее не были своевременно начислены и учтены в расходах Общества, что привело к искажению финансовых показателей и к недостоверности бухгалтерской отчетности за соответствующие отчетные периоды.

2.2.4. Долгосрочные обязательства

2.3.4.1. Статья «Заемные средства»

Заемные средства представлены кредитами АО «МИнБанк» с общей задолженностью 340 400 тыс. руб. со сроком погашения в 2023-2024 гг. согласно утвержденному Бизнес-плану реструктуризации кредитных обязательств.

2.2.4.2. Статья «Отложенные налоговые обязательства»

По данной статье отражены суммы отложенного налога на прибыль, в т.ч. по переоценки ОС (земельного участка) в сумме 72 990 тыс. руб., который не включен в чистую прибыль в отчетном периоде. Расхождения по остаткам, отраженным по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», с данными отчетности, отсутствуют.

2.2.5. Краткосрочные обязательства

2.2.5.1. Статья «Заемные средства»

Остаток задолженности по кредитам АО «МИнБанк» в общей сумме 90 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2022 гг. согласно утвержденному Бизнес-плану реструктуризации кредитных обязательств. Просроченная задолженность отсутствует.

2.2.5.2. Статья «Кредиторская задолженность»

Осуществлен анализ статьи «Кредиторская задолженность» на основе данных бухгалтерского учета. По отчетности на 01.01.2022 в бухгалтерском балансе предприятия числится кредиторская задолженность в общей сумме 305 629 тыс. руб. Осуществлен анализ статьи «Кредиторская задолженность» на основе данных бухгалтерского учета по наиболее крупным суммам задолженности перед организациями:

Наименование дебитора	ИНН	Сумма задолж., тыс. руб.	Дата образования	Планируемая дата погашения	Примечание
Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»					
ООО "Агропродукт"	5019022913	5 642	дек.-18г январ.-19г	Банкротство	Материалы
ООО "Алеф-Виналь-Крым"	9111004938	4 329	3 кв 2021	-	Материалы
ООО "АЛКОМИР"	5009091393	1 188	нояб.-дек.- 2018г	Банкротство	лицен. вознагражден

ООО "Вероятие"	3128115515	2 876	4 кв. 2021	-	Материалы
ООО "Вин Эксперт Логистик"	7703421774	853	март-апрель 2019	банкротство, наблюдение	материалы, лиц. Вознаграждение
ООО "ЗЕВС"	3128057133	2 124	4 кв. 2021	-	лицен. вознагражден
ООО "Кредендо - Ингосстрах Кредитное Страхование"	7707707862	2 707	4 кв. 2021	-	страх. Премия
ООО "КурскПродукт"	4603005648	22 875	4 кв. 2021	-	Спирт
ООО "Мастер Упаковки"	7707341865	723	дек. 2021	-	Материалы
ООО "МИРОФЛЕКС"	3664236930	878	4 кв. 2021	-	Материалы
ООО "МОСС"	7727823730	2 691	Март 2019	банкротство	Материалы
ООО ПКФ "ОРИОН"	3328464048	2 639	дек. 2021	-	Материалы
ООО "Простые продукты ЛТД"	7718815267	1 731	дек. 2021	-	услуги (агент. вознагражден .)
ЗАО "СОБРАНИЕ"	3123073519	1 085	дек. 2021	-	лицен. вознагражден
ООО "Столица"	3123450661	1 860	дек. 2021	-	Материалы
ООО "ЗУИ ТОКК "	5040045543	1 148	дек. 2021	-	Материалы
ООО "Фортуна-3"	3128123971	12 215	4 кв.2021	-	Материалы
ООО ПК "ЭЛЬГЛАСС"	7733362861	1 481	4 кв.2021	-	Материалы
Прочие		2 404			
Итого:		71 449			
счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»					
68.01- НДФЛ		604			
68.02- НДС		83 535,6			
68.03 - Акцизы		133 781,5			
68.04 - Налог на прибыль		2 946,9			
68.07 - Транспортный налог		22,4			
68.08 - Налог на имущество		458,5			
68.10 - Прочие налоги и сборы		7 665,7			
Итого:		229 014,6			
Счет 69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению»		2 717			
Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		2 431			
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»		2			
Счет 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»		16,5			
Всего:		305 629			

В соответствии с пояснительной запиской общества к отчетности на 01.01.2022 просроченная задолженность по заработной плате, страховым взносам, по налогам отсутствует, сроки уплаты по налогам и заработной плате наступят в следующем периоде.

2.2.5.3. Статья «Оценочные обязательства»

По данной статье сформированы оценочные обязательства на оплату отпусков работников в размере 9 045 тыс. руб. Обязательства рассчитаны, исходя из среднего дневного заработка работников, согласно представленного Обществом расчета за отчетный период начислен резерв на выплаты по отпускам работников (125 человек) с учетом страховых взносов. Расхождений данных отчетности с данными бухгалтерского учета на счете 96 не установлено.

2.2.6. Расчет стоимости чистых активов Общества по результатам анализа по состоянию на 01.01.2022

(тыс. руб.)

Статьи	По данным бухгалтерского учета	По результатам проверки	Сумма корректировки
Внеоборотные активы	548 231	548 231	-
Нематериальные активы	464	464	-
Основные средства	482 446	482 446	-
Доходные вложения в нематериальные ценности	11	11	-
Отложенные налоговые активы	53 354	53 354	-
Прочие внеоборотные активы	8 956	8 956	-
Оборотные активы	405 057	342 014	- 63 043
Запасы	49 306	49 306	-
НДС по приобретенным ценностям	1 223	1 223	0
Дебиторская задолженность	351 678	286 295	- 63 043
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 252	2 252	-
Прочие оборотные активы	598	598	-
Итого активы	953 288	890 245	-63 043
Долгосрочные обязательства	422 684	422 684	-
Заемные средства	340 400	340 400	-
Отложенные налоговые обязательства	82 284	82 284	-
Краткосрочные обязательства	404 675	404 675	-
Заемные средства	90 000	90 000	-
Кредиторская задолженность	305 629	305 629	-
Оценочные обязательства	9 045	9 045	-
Итого обязательства	827 358	827 358	-
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	125 930	62 887	- 63 043

По результатам анализа отчетности чистые активы Общества величина чистых активов требует корректировки (уменьшения) на 63 043 тыс. руб. за счет несозданного резерва по просроченной дебиторской задолженности.

2.3. Анализ финансовых результатов деятельности Предприятия.

Ниже представлен отчет о финансовых результатах ОАО «Белвино».

ПОКАЗАТЕЛЬ	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	Изменения, %
Выручка	617 824	627 075	-1,5
Себестоимость продаж	-419 427	-414 654	1,2
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	198 397	212 421	-6,6
Коммерческие расходы	-28 627	-21 858	31,0
Управленческие расходы	-78 209	-66 603	17,4
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ	91 561	123 960	-26,1
Проценты к получению	1404	1800	-22,0

ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	37 357	21 815	71,2
Налог на прибыль	-10 032	-10 619	-5,5
Прочее	-19203	-5309	261,7
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	8 122	5 887	38,0

Осуществлен анализ статей отчета о финансовых результатах по данным бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 01.01.2022.

2.3.1. Выручка

По данным Отчета о финансовых результатах выручка в 2021 году составила 617 824 тыс. руб.

Отчетные данные сверены с аналитическим учетом по субсчетам 90.01 «Выручка», 90.03 «НДС» и 90.04 «Акцизы». Расхождения не установлены.

По данным выписки по расчетному счету Общества установлено, что основной объем выручки сформирован за счет наибольших поступлений от 3-х покупателей продукции (ООО «Лариса», ООО «ДиКК», ООО «Столица») в размере 66,3 % от чистых поступлений.

2.3.2. Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы

Затраты, понесенные Обществом на выпуск продукции и ее продажу за 2021 год, составили 419 427 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 28 627 тыс. руб. Управленческие расходы отражены в отчетности в сумме 78 209 тыс. руб.

Структура наибольших статей затрат, включенных в себестоимость продукции, коммерческих и управленческих расходов приведена в таблице ниже:

Статья затрат	2021 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	Изменения, %
Себестоимость продаж, всего	419 427	414 654	1,2
<i>в том числе:</i>			
Сырье	131 565	136 445	-3,6
Стеклобутылка	101 094	100 122	1,0
Комплекующие материалы	94 672	101 458	-6,7
Тара и упаковка	17 732	14 228	24,6
Заработная плата сотрудников/рабочих	29 496	29 070	1,5
Вознаграждение по лицензионному договору	13 393	5 405	147,8
Амортизация (пр)	10 866	9 879	10,0
Укладка готовой продукции в короба и лотки	-	2583	-
Амортизация(косв)	1 136	1 291	-12,0
Амортизация(косв)	1 136	1 291	-12,0
Содержание ,эксплуатация имущества	694	1 086	-36,1
Коммерческие расходы, всего, в т.ч.:	28 627	21 858	31,0
Заработная плата сотрудников	1 386	1 509	-8,2
Страховые взносы	420	457	-8,1
Расходы на ГСМ	805	507	58,8
Расходы по агентскому договору	25 662	19 368	32,5
Транспортные услуги сторонних организаций	172	-	-

Управленческие расходы, всего, в т.ч.:	78 209,00	66 603,00	17,4
Заработная плата сотрудников	33 185	27 821,00	19,3
Налоги и сборы	10 774	9 068,00	18,8
Страховые взносы сотрудников	8 208	7 926,00	3,6
Расходы на ремонт ОС	3082	5 098,00	-39,5
Амортизация (косв)	2718	2 748,00	-1,1
Расходы на лицензирование	2376	2 357,00	0,8
Электроэнергия	2452	2 332,00	5,1
Приобретение и обновление программ	2 920,00	1 293,00	125,8
Газ природный	1 258,00	1 989,00	-36,8
Расходы на ГСМ	711,00	776,00	-8,4
Расходы по охране имущества	2944	631,00	366,6
Затраты по контролю и испытаниям	717,00	447,00	60,4
Услуги по водоотведению	1031	464,00	122,2

2.3.3. Проценты к получению

По статье отражены проценты, полученные и причитающиеся Обществу по депозитам, размещенным в АО «МИнБанк», в размере 1 404 тыс. руб. Отчетные данные сверены с данными бухгалтерского учета по счету 91.01 «Доходы % по размещенному депозиту», начисленные проценты по депозитам сверены с данными Банка. Расхождения отсутствуют.

2.3.4. Проценты к уплате

По статье отражены проценты, начисленные по кредитам, полученным от АО «МИнБанк», в сумме 33 536 руб. При сверке отчетных данных с аналитическим учетом по субсчету 91.02, и данными выписки по счету, расхождений не выявлено.

2.3.5. Прочие доходы

Вид доходов	Сумма, тыс. руб.
Реализация прочего имущества (в т.ч. ОС)	576
Услуги по аренде имущества	713
Списание кредиторской задолженности	171
Прочие доходы	3 165
ИТОГО:	4 625

2.3.5. Прочие расходы

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
Реализация прочего имущества (в т.ч. ОС)	187
Услуги по аренде имущества	12
Расходы по банковским гарантиям	10 974
Добровольные пожертвования	1 500
Списание дебиторской задолженности	31
Премия за страхование дебиторской задолженности	6 079
Списание материалов	5 008
Прочие расходы	2 906
ИТОГО:	26 697

2.3.6. Налог на прибыль

По данной статье отражены расходы по уплате налога на прибыль 10 032 тыс. руб., в т.ч. расходы по уплате текущего налога на прибыль – 11 086 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 1 054 тыс. руб.

2.3.7. Чистая прибыль (убыток)

По итогам деятельности за 2021 год Обществом получена прибыль в размере 8 122 тыс. руб.

2.4. Закупки.

Закупочная деятельность в Обществе регламентируется «Положением о порядке проведения тендера на право заключить договор на поставку товаров, оказания услуг и выполнения работ для ОАО «Белвино».

В соответствии с п 5.3. Положения в состав тендерной комиссии обязательно входят заместитель генерального директора по коммерческим вопросам, главный инженер и начальник юридической службы.

В соответствии с п 9.2. Положения оформляются предусмотренные Листы предложений для предоставления тендерной комиссии, однако в ряде случаев в Листах предложений недостаточно информации для проведения сравнения. Предложения с доставкой до Заказчика и на условиях самовывоза сравниваются между собой без добавления информации о стоимости доставки и итоговой стоимости поставки для Общества (например, Лист предложений на поставку колпачка алюминиевого винтового 30x44 от 24.03.21). В ряде случаев информация о стоимости доставки добавлена к Листу предложений без каких-либо ссылок на источник такой информации или предложений от транспортных компаний (лист закупок стеклянной бутылки ГОСТ V= 0,25, и ГОСТ V-0,5). При закупке этикетки (Лист предложения 17.12.21) было выбрано предложение не с самой низкой ценой, а с большим сроком оплаты. Если срок оплаты является важным фактором для Общества, возможно, его следует указывать при направлении запроса поставщикам чтобы предложения были сопоставимы по существенным для Общества критериям. При проведении закупки стеклянной бутылки ГОСТ V-05 с учетом предполагаемой стоимости доставки, цена двух лучших предложений отличалась менее чем на 1%. При таких близких значениях цены как правило проводится повторный этап сбора предложений с запросом дополнительной скидки у поставщиков с близкими ценами.

Необходимо обратить внимание на актуальность предложений поставщиков, так в Листе предложений при закупке этикеток для медовой настойки с перцем от 09.12.2021 сравнение проводилось с предложениями, полученными в июне 2021-го года, т.е. более 5-ти месяцев назад.

Также необходимо отметить, что большая часть Листов предложений подписана двумя сотрудниками (главным инженером и коммерческим директором) без указания остальных участников тендерной комиссии.

Рекомендуется:

- проводить сравнение сопоставимых предложений (в ряде случаев используя дополнительные данные);
- для принятия решений о выборе поставщика увеличить численность тендерной комиссии, ввести независимых сотрудников (финансисты, производство и тд) для принятия общего решения;
- запрашивать к каждой закупке актуальные предложения поставщиков с указанием всех существенных для Общества условий поставки для сопоставимости предложений.

Учитывая небольшой объем закупок комплектующих, указанные недостатки не оказывают существенного финансового влияния на результат работы Общества, однако при увеличении объемов производства невыполнение процедур закупки материалов и услуг может существенно привести к существенным рискам для Общества.

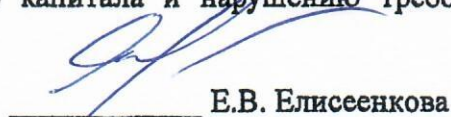
3. Заключение.

Проверкой осуществлен анализ основных статей отчетности ОАО «Белвино» с целью проверки достоверности бухгалтерской отчетности предприятия.

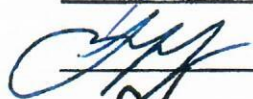
По результатам проверки установлено, что не сформированы в необходимом объеме резервы по сомнительным долгам (статья «Дебиторская задолженность»). При внесении соответствующих корректировок (- 63 043 тыс. руб.) стоимость чистых активов предприятия составит 62 887 тыс. руб. при размере уставного капитала 80 104 тыс. руб.⁵


Ревизионной комиссией отмечено, что создание резервов по сомнительным долгам в полном объеме приведет к снижению уставного капитала и нарушению требований Федерального закона № 171-ФЗ.

Председатель Ревизионной комиссии


Е.В. Елисеенкова

Члены Ревизионной комиссии


О.А. Вишнегородский


П.А. Сидоров

⁵ В соответствии с п.2.2 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ предприятия, осуществляющие производство водки, должны иметь уставной капитал не менее 80 млн. руб.