

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности
Открытого акционерного общества «Белвино»
(ОАО «Белвино»)
за 2022 год

г. Москва

Оглавление

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОВЕРКИ	3
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ.....	4
2.1. <i>Информация, характеризующая деятельность Общества</i>	4
2.2. <i>Анализ состава, структуры имущества Общества</i>	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»	8
2.2.2.3. Статья «Дебиторская задолженность»	8
2.2.2.4. Статья «Денежные средства и денежные эквиваленты»	10
2.2.2.5. Статья «Прочие оборотные активы»	10
2.2.3. Капитал и резервы	10
2.2.3.1. Статья «Уставный капитал»	10
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)»	11
2.2.4. Долгосрочные обязательства	11
2.2.4.1. Статья «Заемные средства»	11
2.2.4.2. Статья «Отложенные налоговые обязательства»	11
2.2.5. Краткосрочные обязательства	12
2.2.5.1. Статья «Заемные средства»	12
2.2.5.2. Статья «Кредиторская задолженность»	12
2.2.5.3. Статья «Оценочные обязательства»	13
2.2.6. Расчет стоимости чистых активов Общества по результатам анализа по состоянию на 01.01.2023	13
2.3. <i>Анализ финансовых результатов деятельности Общества</i>	13
2.3.1. Выручка	14
2.3.2. Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы	14
2.3.3. Проценты к получению	14
2.3.4. Проценты к уплате	14
2.3.5. Прочие доходы	14
2.3.5. Прочие расходы	15
2.3.6. Налог на прибыль	15
2.3.7. Чистая прибыль (убыток)	15
3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	15

1. Характеристика проверки

Ревизионная комиссия Открытого акционерного общества "Белвино" (далее – Общество), избранная решением годового общего собрания акционеров от 23.06.2022 года (протокол от 23.06.2022) и действующая в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии Общества, в составе:

Сидорова П.А.,
Некрасова В.Ю.,
Елисеенковой Е. В.,

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 01.01.2022 по 31.12.2022, включая годовую бухгалтерскую отчетность Общества.

Проверка проведена в апреле 2023 года, в том числе по следующим направлениям:

- Подтверждение достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 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 2022 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 Общества

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

Генеральным директором Общества является Лысенко С.В. на основании решения совета директоров общества от 16.02.2021 сроком на 3 года.

Финансовым директором является Соловцов С.А., который курирует согласно организационной структуры Общества подразделения бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности.

Акционерами Общества являются:

- АО «МИнБанк» - 63,05 % (9 694 акций);

- ООО «Стройразработка» (ИНН 3123465315, ОГРН 1203100000366) - 25,5 % (3921 акций). Единственным участником ООО «Стройразработка» до 27.12.2022 являлся Пономаренко Александр Николаевич, в настоящее время - Гусейнов Теюб Магомед Оглы;

- 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 и реализация алкогольной продукции. Деятельность лицензирована, срок действия лицензии на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции до 22.09.2026.

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

Продукция завода продается более чем в 18 регионах Российской Федерации, основным регион сбыта выпускаемой продукции является территория Белгородской области. Ассортимент завода – водка, настойки, бальзамы, джин.

Согласно штатному расписанию от 01.01.2023 количество штатных единиц – 156,5. Фактическая численность сотрудников на 01.01.2023 – 124 человека. Среднесписочная численность за 2022 год – 124 человека.

2.2. Анализ состава, структуры имущества Общества

Ниже представлен бухгалтерский баланс Общества, тыс. руб.

Показатель	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2021
1. Внеоборотные активы	634 264	633 950	188 957
Нематериальные активы	572	464	254
Основные средства	569 474	577 944	130 487
Доходные вложения в нематериальные ценности	0	779	12
Отложенные налоговые активы	56 916	45 807	56 354
Прочие внеоборотные активы	7 302	8 956	1 850
2. Оборотные активы	385 491	405 057	494 065
Запасы	66 018	49 306	55 769
НДС по приобретенным ценностям	584	1 223	504
Дебиторская задолженность	310 355	351 678	397 021
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 612	2 252	39 969
Прочие оборотные активы	922	598	812
Итого активы	1 019 755	1 039 007	683 022
3. Собственный капитал	234 774	190 541	-174 150

Показатель	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2021
Уставный капитал	80 104	80 104	80 104
Переоценка внеоборотных активов	313 107	313 107	21 149
Резервный капитал	2 480	2 480	2 186
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-160 917	-205 150	-277 589
4. Долгосрочные обязательства	349 039	443 792	517 756
Заемные средства	246 000	340 400	507 407
Отложенные налоговые обязательства	103 039	103 392	10 349
5. Краткосрочные обязательства	435 942	404 674	339 416
Заемные средства	124 400	90 000	0
Кредиторская задолженность	302 711	305 629	330 031
Оценочные обязательства	8 831	9 045	9 385
Итого пассивы	1 019 755	1 039 007	683 022

Осуществлен анализ статей бухгалтерского баланса по данным бухгалтерской отчетности Предприятия по состоянию на 01.01.2023.

2.2.1. Внеоборотные активы

2.2.1.1. Статья «Нематериальные активы»

Балансовая стоимость нематериальных активов на 01.01.2023 составила 572 тыс. руб. В состав нематериальных активов включена стоимость:

- товарных знаков ("Варьете", "Заводская", "На доньшке", "Штормовая", "Белгородский лев", "Взвод", "Рейтинг", "Старый рецепт") на сумму 336 тыс. руб., отраженных на счете 04 (субсчет 04.01), за вычетом амортизации на счете 05;

- незавершенных вложений по приобретению нематериальных активов (товарных знаков: "с Хренком", "ROCKWELL", "Бальзам Белогорье", "BZВОД", "Медовая с перцем", "Пшеничная люкс", "Юрская") в сумме 236 тыс. руб., отраженных на счете 08 (субсчет 08.05).

Расхождения данных бухгалтерской отчетности с остатками на указанных счетах бухгалтерского учета отсутствуют.

Согласно п.3.2 Учетной политике ОАО «Белвино» для целей бухгалтерского учета проверка нематериальных активов на обесценение не производится, что не противоречит требованиям п. 22 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов".

2.2.1.2. Статья «Основные средства»

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2023 составила 569 474 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование объекта	Остаточная стоимость, тыс. руб.	Уд. вес в статье, %
Здания	84 797	14,9
Сооружения	31 745	5,6
Машины и оборудование (кроме офисного)	75 962	13,3
Офисное оборудование	1 128	0,2
Транспортные средства	5 040	0,9
Земельные участки	367 717	64,6
Незавершенное строительство	1088	0,2
Оборудование к установке	1997	0,4
ИТОГО	569 474	100,0

В учете Общества числится 303 объекта основных средств, в том числе земельный участок общей площадью 116 946 кв. м. стоимостью 367 717 тыс. руб.

Стоимость основных средств, отраженных на счете 01 за минусом начисленной амортизации на счете 02 (субсчет 02.01), составляет 565 636 тыс. руб.

В состав основных средств (строка 1150 баланса) включена остаточная стоимость материальных ценностей, предоставленных во временное пользование (аренда), отраженных на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», за вычетом начисленной по ним амортизации на счете 02 (субсчет 02.02), в размере 753 тыс. руб. Отражение данных доходных вложений в материальных ценностях в отчетности связано с расторжением договора аренды склада с ООО ТД «Родник» (согласно пояснения проводка техническая для отражения в учете). Также с января 2022 года Предприятия осуществляет учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Сверены остатки затрат незавершенного строительства по объекту основных средств (комплекс геологоразведочных работ по скважине № 921.), учитываемого на субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств», с данными отчетности. Расхождений не установлено. Документы за 2022 год о выполнении работ/оказании услуг (акты) по указанному объекту на сумму 707 тыс. руб. (без НДС) предоставлены.

Стоимость технических объектов основных средств (1 997 тыс. руб.), требующих монтажа (4 объекта: Этикетавтомат для нанесения Г-образной этикетки SAVAGNINO&GATTI CG84B1/6/5/6CU, Установка серебряной фильтрации УСФ.1(18x1000)-3/6, Сервер Rikor 1U Server RP6108, Машина этикетировочная для наклеивания специальных марок АНМК) и отраженных на счете 07 «Оборудование к установке», соответствует данным отчетности.

По результатам проведенного теста на обесценение учетной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2022 обесценение данных активов не выявлено¹.

Проверка на обесценение капитальных вложений в «Незавершенное строительство» (скважина № 921) и «Оборудования к установке», включенных в состав основных средств, не проводилась в связи с несущественным их объемом в составе внеоборотных активов (менее 0,5 %), согласно представленному пояснению Общества.

Учет основных средств на счетах бухгалтерского учета правомерен.

Рекомендуется: генеральному директору ОАО «Белвино» Лысенко С.В. организовать проведение на конец каждого отчетного года обязательной проверки на обесценение капитальных вложений, которые остались незавершенными, в соответствии с требованиями п.17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.2.1.3. Статья «Отложенные налоговые активы»

Отложенные налоговые активы (ОНА) в отчетности на 01.01.2023 отражены в сумме 56 916 тыс. руб. Данная статья активов состоит из ОНА по начисленному резерву по сомнительным долгам – 56 434 тыс. руб., по начисленному налогу на прибыль по амортизации основных средств – 482 тыс. руб.

При сверке остатков, отраженных по счету 09 «Отложенные налоговые активы», с данными отчетности, расхождений не установлено.

ОНА (налог на прибыль) представляют собой временную разницу между бухгалтерским и налоговым учетом.

¹ ООО «ЛЛ-Консалт», заключение К-359/0223 от 16.02.2023 «Тест на обесценение учетной стоимости основных средств ОАО «Белвино», возмещаемая стоимость – 614 309 тыс. руб., балансовая стоимость – 569 489 тыс. руб.

2.2.1.4. Статья «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы на 01.01.2023 составили 7 302 тыс. руб.

Данная статья представлена:

- расходами будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев в части продления лицензии «на производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции (водка, ликероводочные изделия)» – 7 037 тыс. руб., проектов (товарных знаков) – 22 тыс. руб., отраженных на счете 97 (субсчет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»);

- предварительной оплатой работ, связанных с приобретением основных средств, в сумме 243 тыс. руб. (ООО "ЭКО центр", оплата за разработку проекта на геологическое изучение), учитываемой на счете 60 (субсчет 60.02 «Расчеты по выданным авансам»).

2.2.2. Оборотные активы

2.2.2.1. Статья «Запасы»

По данным отчетности на 01.01.2023 в бухгалтерском учете учитываются запасы в сумме 66 018 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование запасов	Стоимость, тыс. руб.	Доля, %
Сырье и материалы	56 794	86,0
Готовая продукция	8 564	13,0
Незавершенное производство	660	1,0
Итого:	66 018	100,0

Наибольшую долю в данной статье занимают остатки на счете 10 «Материалы» (86%), из них:

- По субсчету 10.01 «Сырье и материалы» (спирт, спиртовая смесь, добавки) - 20 584 тыс. руб. (36,2%). Проведена сверка остатков спирта («Люкс», «Альфа») в спиртохранилище, отраженных в акте проведенной инвентаризации на 01.01.2023, с данными бухгалтерского учета. Расхождения остатков спирта в натуральном выражении (дал.) не установлены. Стоимость данных остатков спирта в бухгалтерском учете составляет 16 996 тыс. руб. (83% от общей сумму по счету 10.01);

- По субсчету 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» (в основном этикетки, контрэтикетки, кольеретки, колпачки, пробки, крышки, сувенирные бутылки, ФСМ) - 19 365 тыс. руб. (34,1%). Согласно представленных инвентаризационных описей №№ 1 и 2 от 01.01.2023 товарно-материальных ценностей, находящихся на участках розлива и оборота марок, по состоянию на 01.01.2023 фактические остатки ценностей составили 5 393 тыс. руб., в т.ч. на участке оборота марок – 3 729 тыс. руб. По оставшимся ценностям, находящимся на центральном складе, документы о проведенной инвентаризации не представлены.

- По субсчету 10.04 «Тара и тарные материалы» (бутылки, лотки под бутылки, гофрокороба) - 12 185 тыс. руб. (21,5%). Согласно представленной инвентаризационной описи №1 от 01.01.2023 товарно-материальных ценностей, находящихся на участке тары, по состоянию на 01.01.2023 фактические остатки ценностей составили 12 176 тыс. руб. Остальные ТМЦ (на сумму 9 тыс. руб.) находятся в других местах (лаборатория, отдел снабжения и сбыта), по которым не представлены документы о проведенной инвентаризации.

По счету 43 «Готовая продукция» учитываются остатки произведенной алкогольной продукции (водка, бальзам, джин, настойка). Согласно инвентаризационной описи №48 от 30.12.2022 товарно-материальных ценностей, находящихся в зоне хранения готовой продукции, по состоянию на 30.12.2022, фактические остатки ценностей составили 10 341 тыс. руб. Проведен анализ карточки счета 43 по остатку ценностей на 30.12.2022 и

денежным оборотам по счету за 30.12.2022 и 31.12.2022. Расхождения по данной статье с отчетностью на 01.01.2023 отсутствуют.

По статье «Незавершенное производство» учитываются полуфабрикаты (продукция) собственного производства, находящиеся на складе участка розлива, в лаборатории и на участке виноматериалов, в общей сумме 660 тыс. руб.

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

В соответствии с информацией Общества к отчетности за 2022 год неликвидные запасы по состоянию на 01.01.2023 отсутствуют. Проверка на обесценение запасов не проводилась по причине высокой их оборачиваемости.

2.2.2.2. Статья «НДС по приобретенным ценностям»

По данным отчетности на 01.01.2023 НДС по приобретаемым ценностям составил 584 руб., в т.ч. НДС, исчисленный расчетным путем с выданных авансов поставщикам и подрядчикам, в сумме 552 тыс. руб. К проверке расчет НДС с выданных авансов (субсчет 60.02 «Расчеты по авансам выданным») представлен и подтвержден. По счету 19 (субсчет 19.02 «НДС по приобретенным нематериальным активам») остаток - 32 тыс. руб. Расхождения между данными отчетности и бухгалтерским учетом не установлены.

2.2.2.3. Статья «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по данным бухгалтерского учета составила 310 355 тыс. руб. Сведения по укрупненным статьям представлены в таблице:

Наименование статьи	Сумма задолженности, тыс. руб.	Доля, %
Расчеты по авансам выданным	3 632	1
ООО "УНИПАК"	1 147	
ООО "АВАНГАРД-СТЕКЛО-ТРЭЙД"	365	
ООО "ТД УпакТрейд"	263	
ООО "Кредендо - Ингосстрах Кредитное Страхование"	280	
ООО "ТЕРСИС-УПАК"	202	
ООО ТК "Промтехснаб"	143	
ООО "ПРОФИПОЛИМЕР"	135	
Прочие	1 097	
Расчеты с покупателями и заказчиками	334 317	51
ООО "Лариса"	131 368	
ООО "ДиКК"	42 682	
ООО "Столица"	35 235	
ООО "ТД Родник"	34 451	
ООО "Меркурий ТПП"	18 924	
ООО "Добрыня"	18 272	
ООО "Бочкарева +"	13 915	
ООО "ВДК"	7 973	
ООО "Премьер"	4 680	
ООО "Бочкарева"	4 051	
ООО "Легион ДВ"	4 046	
ООО "РИЭЛТИ-ДИАЛОГ"	4 018	
ООО "АлкоСервис"	2 681	
ООО "Альфа Спиритс"	2 352	
АО фирма ОРТ "Универсал"	2 246	

Наименование статьи	Сумма задолженности, тыс. руб.	Доля, %
ООО "ДК Восток"	2 182	
ООО "Аврора"	2 036	
ООО "АВЕРС"	1 949	
ООО "Алеф-Виналь-Крым"	1 219	
Прочие	38	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	5 276	1
НДС	6	
Акцизы	1 485	
Налог на прибыль	2 496	
Транспортный налог	3	
Налог на имущество	4	
Прочие налоги и сборы	1 282	
Расчеты по претензиям	249 432	38
ООО "УК Кальвус"	225 179	
ООО "Зета 33"	5 353	
ООО "Статус Групп"	13 738	
ООО "Юго-Западный Торговый Дом"	4 477	
ООО "Солнечная долина"	685	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	39 133	6
ООО "ГК Кристалл-Лефортово"	38 378	
ООО "ТД Родник"	697	
ООО "МОСС"	46	
ООО "Фаворит-Регион"	6	
ООО "УК КАЛЬВУС"	4	
ООО "Алеф-Виналь-Крым"	1	
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	21 500	3
ООО "ТД Родник"	21 500	
Расчеты по исполнительным документам	30	-
ВСЕГО	654 115	100
Резерв по сомнительным долгам (сч. 63)	(-343 760)	X
ООО "УК Кальвус"	(-225 179)	
ООО "ТД Родник"	(-55 950)	
ООО ГК "Кристалл Лефортово"	(-38 378)	
ООО "Статус Групп"	(-13 738)	
ООО "Зета 33"	5 353	
ООО "Юго-Западный Торговый Дом"	4 477	
ООО "Солнечная долина"	685	
ИТОГО	310 355	X

К проверке предоставлены акты сверки взаимных расчетов с отдельными контрагентами Общества. Дебиторская задолженность (счет 60.02, 62.01) в общем размере 296 655 тыс. руб. подтверждена со стороны отдельных контрагентов (87,6% от общей задолженности по счетам 60.02, 62.01).

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 выявлены следующие дебиторы, по сомнительной дебиторской задолженности которых не сформированы резервы. Сведения представлены в таблице:

Наименование дебитора / счет учета	Задолженность, руб.	Сумма резерва к доначислению, руб.	Примечание
ООО «УК Кальвус», ИНН 7733757468 (сч. 76.06)	4 000	4 000	Задолженность по договору хранения №12 от 09.06.2017. В отношении должника ведется процедура банкротства (конкурсное производство) с 14.05.2021.
ООО "МОСС", ИНН 7727823730 (сч. 76.06)	46 000	46 000	Задолженность по договору ответственного хранения №11 от 01.06.2017. В отношении должника ведется процедура банкротства (конкурсное производство) с 29.08.2020.
ООО "ФАВОРИТ-РЕГИОН", ИНН 7604204507 (сч. 76.06)	6 250	6 250	Задолженность по договору складского хранения с 2020г. Предприятие является неплатежеспособным: ведутся исполнительные производства за 2022 год на сумму 776 тыс. руб., информация о наличии решения ФНС о приостановлении операций по счетам.
ООО "СПЕЦАКТИВ", ИНН 7814430767 (сч. 62.02)	7 100	7 100	Задолженность с 2020 г. по поставке термометра. Предприятие является неплатежеспособным: ведутся исполнительные производства на сумму 669 тыс. руб. По заявлению ОАО «Белвино» выдан 15.02.2022 АС г. Санкт-Петербурга и ЛО выдан 15.02.2022 судебный приказ о взыскании задолженности 7,1 тыс. руб.
Итого:	63 350	63 350	

Общая сумма недоначисленного резерва по проблемной (сомнительной) дебиторской задолженности на 01.01.2023 составила 63 350 рублей.

Рекомендуется: генеральному директору ОАО «Белвино» Лысенко С.В. рассмотреть вопрос о квалификации указанной выше дебиторской задолженности в качестве сомнительной и о создании резервов по данной сомнительной задолженности.

2.2.2.4. Статья «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Остаток денежных средств на 01.01.2023 составил 7 612 тыс. руб., в т.ч. в кассе Общества – 4 тыс. руб., на расчетных счетах – 7 608 тыс. руб. ОАО «Белвино» по информации на 05.03.2023 имеет только открытые 2 счета в АО «МИНБанк». Проведена сверка остатка денежных средств, отраженными в отчетности Общества на счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета», с данными выписок по расчетным счетам. Расхождения не установлены.

2.2.2.5. Статья «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы на 01.01.2023 составили 922 тыс. руб. и представлены расходами будущих периодов на страхование, экспертизу промышленной безопасности оборудования, ПО, сертификаты безопасности и ключа ЭЦП, отраженными на счете 97.

2.2.3. Капитал и резервы

2.2.3.1. Статья «Уставный капитал»

По данным бухгалтерской отчетности на 01.01.2023 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 закона 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 Уставом Общества, на 01.01.2023 составил 2 480 тыс. руб.

Согласно протоколу годового общего собрания акционеров от 23.06.2022 принято решение о формировании резервного фонда в размере 5% (406,1 тыс. руб.) от чистой прибыли за 2021 год (8 122 тыс. руб.) в соответствии с требованиями п.18.2 Устава ОАО «Белвино» и ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

Согласно п.18.2 Устава ОАО «Белвино» в обществе создается резервный фонд в размере 20% уставного капитала. Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений (не менее 5 % от чистой прибыли) до достижения размера, установленного уставом общества.

Установлено, что по данным ОСВ по счету 82 «Резервный капитал» (субсчет 82.02) за 2022 год не сформирован резервный капитал в сумме 406,1 тыс. руб. согласно решению общего собрания акционеров от 23.06.2022.

Рекомендуется: генеральному директору ОАО «Белвино» Лысенко С.В. рассмотреть вопрос о формировании отчислений в резервный фонд Общества в размере 5% от чистой прибыли за 2021 год и о внесении корректировок в бухгалтерскую отчетность за 2022 год.

2.2.3.3. Статья «Переоценка внеоборотных активов»

По данной статье на 01.01.2023 отражены результаты переоценки основных средств и земельного участка за прошлые годы в размере 313 707 тыс. руб.

Расхождений по остаткам, учитываемым на счете 83 «Добавочный капитал», с данными отчетности не установлено.

2.2.3.4. Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

По итогам 2022 года после реформации баланса за счет полученной чистой прибыли (47 433 тыс. руб.) по данной статье в отчетности отражен на 01.01.2023 непокрытый убыток 160 917 тыс. руб. В результате сверки остатков, отраженных на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», с данными отчетности расхождений не установлено.

2.2.4. Долгосрочные обязательства

2.3.4.1. Статья «Заемные средства»

По состоянию на 01.01.2023 заемные средства представлены кредитами АО «МИНБанк» с общей задолженностью 246 000 тыс. руб. со сроком погашения до 2024 года.

При сверке остатков, отраженных на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», с данными выписок по счетам ссудной задолженности расхождений не установлено.

2.2.4.2. Статья «Отложенные налоговые обязательства»

По статье «Отложенные налоговые обязательства» на 01.01.2023 отражена сумма 103 039 тыс. руб. По данной статье отражены суммы отложенного налога на прибыль, в т.ч. по переоценке в 2021 году ОС (земельного участка) в сумме 72 990 тыс. руб.

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, выданным АО «МИнБанк», на 01.01.2023 составил 124 400 тыс. руб. со сроком погашения до 2023 года. Данные бухгалтерской отчетности по остаткам на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» соответствуют данным выписок по счетам ссудной задолженности.

2.2.5.2. Статья «Кредиторская задолженность»

По отчетности на 01.01.2023 в бухгалтерском балансе предприятия числится кредиторская задолженность в общей сумме 302 711 тыс. руб. Осуществлен анализ статьи «Кредиторская задолженность» на основе данных бухгалтерского учета по наиболее крупным суммам задолженности перед организациями:

Статья	Сумма задолженности, тыс. руб.	Доля, %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43 818	14,5
ООО "КурскПродукт"	17 009	
ООО "Зернопродукт"	7 308	
ООО "Алеф-Виналь-Крым"	4 502	
ООО "ПромРесурс"	4 308	
ООО "ПКФ ОРИОН"	2 951	
ООО "Фортуна-1"	1 652	
ООО "Вероятие"	1 334	
ООО "Добрыня"	1 123	
ООО "Простые продукты ЛТД"	712	
АНО РЦМСИ	647	
ООО "СТАРТ"	442	
Прочие	1 830	
Расчеты по авансам полученным	3 333	1
ООО "Алеф-Виналь-Крым"	3 333	
Расчеты по налогам и сборам, в. т.ч.	230 446	76
НДФЛ	660	
НДС	96 804	
Акцизы	111 665	
Налог на прибыль	10 652	
Налог на имущество	1 383	
Транспортный налог	21	
Прочие налоги и сборы	9 261	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 521	0,5
Расчеты с персоналом по оплате труда и подотчетными лицами	2 791	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 802	7
ВСЕГО	302 711	100

В соответствии с пояснительной запиской Общества просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Предоставлены акты сверки взаимных расчетов с отдельными контрагентами Общества. Кредиторская задолженность (счет 60.01, 62.02) в общем размере 41 413 тыс. руб. со стороны контрагентов (86,6% от общей задолженности по счетам 60.01, 62.02).

2.2.5.3. Статья «Оценочные обязательства»

По данной статье на 01.01.2023 сформированы оценочные обязательства на оплату отпусков работников в размере 8 831 тыс. руб. Обязательства рассчитаны, исходя из среднего дневного заработка работников, согласно представленного Обществом расчета за отчетный период начислен резерв на выплаты по отпускам работников с учетом страховых взносов (2 053 тыс. руб.). При сверке остатков, отраженных на счете 96 «Резервы предстоящих расходов, с данными отчетности расхождения не установлены.

Согласно предоставленного акта от 31.12.2023 комиссией Общества проведена инвентаризация резерва предстоящих расходов за 2022 год на оплату отпусков, выявлена сумма разницы между суммой рассчитанного резерва по неиспользованным отпускам сотрудников на конец года и фактическим остатком неиспользованного резерва на конец года в размере 502 тыс. руб. Данная сумма разницы включена в состав внереализационных расходов и отражена на счете 91 (субсчет 91.02).

2.2.6. Расчет стоимости чистых активов Общества по результатам анализа по состоянию на 01.01.2023

(тыс. руб.)

Статьи	По данным бухгалтерского учета	По результатам проверки	Сумма корректировки
Внеоборотные активы	634 264	634 264	-
Нематериальные активы	572	572	-
Основные средства	569 474	569 474	-
Отложенные налоговые активы	56 916	56 916	-
Прочие внеоборотные активы	7 302	7 302	-
Оборотные активы	385 491	385 428	- 63
Запасы	66 018	66 018	-
НДС по приобретенным ценностям	584	584	-
Дебиторская задолженность	310 355	310 292	- 63
Денежные средства и денежные эквиваленты	7 612	7 612	-
Прочие оборотные активы	922	922	-
Итого активы	1 019 755	1 019 755	-63
Долгосрочные обязательства	349 039	349 039	-
Заемные средства	246 000	246 000	-
Отложенные налоговые обязательства	103 039	103 039	-
Краткосрочные обязательства	435 942	435 942	-
Заемные средства	124 400	124 400	-
Кредиторская задолженность	302 711	302 711	-
Оценочные обязательства	8 831	8 831	-
Итого обязательства	784 981	784 981	-
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	234 774	234 711	- 63

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

2.3. Анализ финансовых результатов деятельности Общества.

Ниже представлен отчет о финансовых результатах ОАО «Белвино».

ПОКАЗАТЕЛЬ	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.	Изменения, %
Выручка	680 086	617 824	+10,1
Себестоимость продаж	-412 110	-419 427	-1,7
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	267 976	198 397	+35,1
Коммерческие расходы	-29 797	-28 627	+4,1
Управленческие расходы	-81 357	-78 209	+4,0
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ	156 822	91 561	+71,3
Проценты к получению	940	1 404	-33,0
Проценты к уплате	-27 531	-33 536	-17,9
Прочие доходы	13 520	4 625	+192,3
Прочие расходы	-81 833	-26 697	-206,5
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	61 918	37 357	+65,9
Налог на прибыль	-13 352	-10 032	-37,9
Прочее	-1 133	-19 203	+94,1
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	47 433	8 122	+478,1

Осуществлен анализ статей отчета о финансовых результатах по данным бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 01.01.2023.

2.3.1. Выручка

По данным Отчета о финансовых результатах выручка в 2022 году составила 680 086 тыс. руб.

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

2.3.2. Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы

Затраты, понесенные Обществом на выпуск продукции и ее продажу за 2022 год, составили 419 427 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 29 797 тыс. руб. Управленческие расходы отражены в отчетности в сумме 81 357 тыс. руб.

Отчетные данные сверены с аналитическим учетом по субсчетам 90.02 «Себестоимость», 90.07 «Коммерческие расходы» и 90.08 «Управленческие расходы». Расхождения не установлены.

2.3.3. Проценты к получению

По статье отражены проценты, начисленные по депозитам, размещенным в АО «МИнБанк», в размере 940 тыс. руб. Отчетные данные сверены с данными бухгалтерского учета по счету 91.01 «Прочие доходы», а также с данными Банка. Расхождения не установлены.

2.3.4. Проценты к уплате

По статье отражены проценты, начисленные по кредитам, полученным от АО «МИнБанк», в сумме 27 531 руб. Отчетные данные сверены с данными бухгалтерского учета по счету 91.02 «Прочие расходы», а также с данными Банка. Расхождений не установлено.

2.3.5. Прочие доходы

Вид доходов	Сумма, тыс. руб.
Реализация прочего имущества (в т.ч. ОС)	442
Услуги по аренде имущества	826

Вид доходов	Сумма, тыс. руб.
Списание кредиторской задолженности	10 376
Прочие доходы	1 876
ИТОГО:	13 520

Основную долю в составе прочих доходов занимают расходы на списание кредиторской задолженности. Списание произведено на основании Приказа ОАО «Белвино» №213 от 31.12.2022. Списана задолженность по 7 контрагентам со сроком давности более 3-х лет на общую сумму 10 376 тыс. руб. Замечаний нет.

2.3.5. Прочие расходы

Вид расходов	Сумма, тыс. руб.
Реализация прочего имущества (в т.ч. ОС)	66
Услуги по аренде имущества	5
Расходы по банковским гарантиям	11 066
Резерв по сомнительным долгам	61 988
Премия за страхование дебиторской задолженности	2 530
Прочие расходы	6 178
ИТОГО:	81 833

Расходы по банковским гарантиям представляют собой начисленные комиссии по банковским гарантиям (для акциза), предоставленным АО «МИнБанк». Сверена сумма, учтенная по статье «Расходы по банковским гарантиям», с данными Банка, расхождений не установлено.

Резерв по сомнительным долгам в размере 61 988 тыс. руб. создан по дебиторской задолженности ООО «Зета 33» в размере 5 353 тыс. руб., ООО «ТД Родник» - 55 950 тыс. руб., ООО «Солнечная долина» - 685 тыс. руб. Замечаний нет.

При признании задолженности в размере 63 тыс. руб. как сомнительной и создания по ней резерва сумма прочих расходов увеличится на 63 тыс. руб.

2.3.6. Налог на прибыль

По данной статье отражены расходы по уплате налога на прибыль 13 352 тыс. руб., в т.ч. расходы по уплате текущего налога на прибыль – 24 813 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 11 461 тыс. руб.

2.3.7. Чистая прибыль (убыток)

По итогам деятельности за 2022 год Обществом получена прибыль в размере 47 433 тыс. руб.

В случае увеличения на 63 тыс. руб. прочих расходов по доначисленному резерву по сомнительным долгам, чистая прибыль уменьшится на данную сумму и составит 47 370 тыс. руб.

3. Заключение.

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

По результатам проверки установлено, что не сформированы в незначительном объеме (63 тыс. руб.) резервы по сомнительным долгам (статья «Дебиторская задолженность»).


По результатам проверки достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Белвино» рекомендовано:

- проводить на конец каждого отчетного года обязательную проверку на обесценение капитальных вложений, которые остались незавершенными;


- отразить в бухгалтерской отчетности отчисления в резервный фонд Общества в размере 5% от чистой прибыли, полученной за 2021 год в сумме 406 тыс. руб.;

- квалифицировать длительную дебиторскую задолженность (63 тыс. руб.) как «сомнительную» с созданием резервов по данной задолженности и отразить в бухгалтерской отчетности

Председатель Ревизионной комиссии


_____ Е.В. Елисеенкова

Члены Ревизионной комиссии


_____ В.Ю. Некрасов


_____ П.А. Сидоров