

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Ревизионной комиссии  
АО «Санаторий «Утес»  
(Протокол №3 от «14» апреля 2021года)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Ревизионной комиссии**  
**по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**АО «Санаторий «Утес»**  
**за 2020 год**

Ревизионная комиссия Акционерного общества «Санаторий «Утес» (далее – АО «Санаторий «Утес», Общество), с целью подтверждения данных, содержащихся в Годовом отчете АО «Санаторий «Утес» за 2020 год и бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2020 год, в составе: председателя Ревизионной комиссии – Недовесовой Натальи Николаевны, членов Ревизионной комиссии – Асатуровой Марины Адольевны и Мартыненко Виктории Анатольевны, провела проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности АО «Санаторий «Утес» за 2020 год.

**Дата составления (формирования) заключения — 14 апреля 2021 года.**

**Цель проведения проверки (ревизии):**

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2020 год;
- проверка порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- информирование о выявленных в ходе проверки фактах нарушения, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, порядков ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также нормативных правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

**Объект проверки (ревизии)** – финансово-хозяйственная деятельность Общества за 2020 год.

**При проведении проверки Ревизионная комиссия руководствовалась:**

- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Уставом АО «Санаторий «Утес» (новая редакция), утвержденным решением годового Общего собрания акционеров АО «Санаторий «Утес» (протокол №1 от 14.06.2018г.);
- Положение о Ревизионной комиссии АО «Санаторий «Утес» (далее – Положение), утвержденным решением общего собрания акционеров АО «Санаторий «Утес» (протокол №1 от 14.06.2018г.);
- Решением годового Общего собрания акционеров АО «Санаторий «Утес» (протокол №1 от 28.07.2020г.);
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, внутренними документами Общества, а также принципами объективности и независимости.

**Представленная документация:**

1. Учредительные и регистрационные документы Общества.

2. Проект годового отчёта Общества за 2020 год.

3. Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «Санаторий «Утёс» за 2020 год, подготовленное аудиторской организацией Закрытое акционерное общество «Русское общество содействия КОНСАЛТИНГ» (далее – ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ» Аудитор), включающее Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО «Санаторий «Утёс» за 2020 год (дата формирования 26.03.2021), а именно:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 года;
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2020 года;
- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2020 года;
- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2020 года;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Санаторий «Утёс» за 2020 год.

4. Письменная информация, подготовленная ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ» по результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности АО «Санаторий «Утёс» за период с 1 января по 31 декабря 2020 года, проведенного Аудитором (далее – Письменная информация).

5. Иные документы АО «Санаторий «Утёс», касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год, предоставленные в рамках проверки (ревизии).

#### **Итоги проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества.**

Ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности в течение проверяемого периода являлись:

- Генеральный директор — Колодыко Любовь Михайловна;
- Главный бухгалтер — Романчук Елена Валентиновна.

В 2020 году АО «Санаторий «Утёс» осуществляло деятельность санаторно-курортных учреждений (код ОКВЭД – 86.90.4) в соответствии с Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.

В ходе проверки Ревизионной комиссией установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год сформирована в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета и отчетности, в том числе:

- Федеральным Законом от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению»;
- Положениями по направлениям бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации, а также учетной политикой АО «Санаторий «Утес» (приказ от 30.12.2018г. № 113);

**В процессе проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионной комиссией** были рассмотрены порядок ведения бухгалтерского учета активов, пассивов, доходов и расходов и иных объектов бухгалтерского учета, порядок составления бухгалтерской отчетности, проверена классификация активов и пассивов по срокам их обращения (погашения), рассмотрена полнота раскрытия информации об активах и обязательствах Общества в годовой бухгалтерской отчётности за 2020 год. По проверке вышеуказанных аспектов не выявлены существенные искажения (нарушения), ошибки бухгалтерской отчётности за 2020 год.

Таким образом, хозяйственные операции бухгалтерского учёта за проверяемый период совершались Обществом с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации; бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с принципами бухгалтерского учета, установленными Федеральным законом о

бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Ревизия формирования финансового результата характеризуется следующими данными:

1. Согласно Отчёта о финансовых результатах за январь-декабрь 2020 года выручка (без НДС) составила 179574 тыс.руб.; убыток - 16853 тыс.руб.

Убыток получен Обществом в связи со вспышкой короновирусной инфекции. Основным видом хозяйственной деятельности АО «Санаторий «Утёс» является реализация санаторно-курортных путёвок на оздоровление, а в апреле-июне месяцах 2020 года реализация и бронирование путёвок были прекращены в соответствии с введением органами государственной власти ограничительных мер в связи с угрозой распространения короновирусной инфекции и введении на территории Республики Крым режима «повышенной готовности» (Указ Главы Республики Крым от 17.03.2020г. №63-У). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года Обществом недополучено доходов порядка 50млн. руб.

2. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020г. составляет 75 174 800 (семьдесят пять миллионов сто семьдесят четыре тысячи восемьсот) рублей. Дополнительная эмиссия акций в 2020 году не осуществлялась.

3. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2020г., согласно данным Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год, составила 74775 тыс.руб.

4. Расчет стоимости чистых активов Общества по осуществлен согласно Порядку определения стоимости чистых активов, утвержденному приказом Министерством финансов Российской Федерации от 28.08.2014 №84н. Стоимость чистых активов меньше размера уставного капитала Общества на 400 тыс.руб.

5. Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 126 (сто двадцать шесть) человек.

В процессе проверки (ревизии) проводилась сверка данных, содержащихся в Годовом отчете Общества за 2020 год, с информацией, содержащейся в учредительных документах Общества, в протоколах органов управления, а также с отчетными финансовыми и экономическими показателями, с данными бухгалтерского учета и отчетности.

Также установлено, что:

1. Годовой отчет АО «Санаторий «Утес» за 2020 год, выносимый на предварительное утверждение Наблюдательного Совета и на утверждение Общего собрания акционеров Общества, содержит все сведения, предусмотренные Главой 70 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России от 30.12.2014 №454-П.

2. Достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2020 год подтверждена обязательным аудитом, который был проведен ЗАО «РОСКОНСАЛТИНГ». В соответствии заключением Аудитора годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год во всех существенных аспектах обеспечивает достоверное отражение имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2020г., а также финансовых результатов его деятельности за 2020 год.

**Выводы (рекомендации) по результатам проверки (ревизии):**

**Выводы:**

1. Годовая бухгалтерская отчетность АО «Санаторий «Утес» за 2020 год соответствует требованиям Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете», достоверно отражает финансовое состояние АО «Санаторий «Утес» за 2020 год.
2. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2020 год и считает возможным рекомендовать ее утверждение годовым общим собранием акционеров общества.

**Рекомендации:**

1. Обществу предпринять действия по исправлению ситуации с чистыми активами, в дальнейшем усилить контроль.
2. Обществу разработать мероприятия, связанные с совершенствованием системы внутреннего бухгалтерского контроля.

Председатель  
Ревизионной комиссии  
АО «Санаторий «Утес»



Недовесова Н.Н.

Члены Ревизионной комиссии  
АО «Санаторий «Утес»



Асатурова М.А.

С учетом особого мнения (прилагается)



Мартыненко В.А.

**Особое мнение**  
**члена ревизионной комиссии АО «Санаторий «Утёс»**

При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности АО «Санаторий «Утёс», были выявлены следующие факты:

- анализ представленных балансов предприятия по состоянию на 31.12.2018 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г., показал устойчивую отрицательную динамику валюты баланса. Разница 2020 г. по сравнению с 2018 г. в абсолютном выражении составляет 18.9 млн. руб.

- анализ отчета о финансовых результатах (форма 2) показал падение выручки в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 22.8%;

- доля кредиторской задолженности в валюте баланса в 2020м году составила 43,6%, что превышает на 14.8% значение 2019 г.;

- убыток в 2020 году составил 16 853 000,00 рублей.

В ходе работы ревизионной комиссии выборочно были истребованы копии договоров хозяйственной деятельности. Исходя из их анализа выявлено, что производственные мощности санатория частично используются для ведения деятельности другого субъекта хозяйственной деятельности – ООО «ДКС-Сервис» (акционер АО «Санаторий «Утёс»). Из представленных договоров усматривается тесное сотрудничество по предоставлению санаторием услуг аренды корпусов №3, 4 и павильонов, продаже путевок. Так, в составе кредиторской задолженности санатория 50,3% приходится на ООО «ДКС-Сервис».

Считаю целесообразным отметить, что все дорогостоящие ремонты (кабинеты медицинского комплекса, пляжные навесы, благоустройство территории санатория, пляжа, парка и т.д.), производит АО «Санаторий «Утёс» только за счёт собственных средств.

Компенсация пропорционально количеству койко-мест в корпусах от ООО «ДКС-Сервис», чьи отдыхающие также пользуются данной территорией, не производится.

При этом арендная плата по договору аренды корпусов №№ 3, 4 между ООО «ДКС-Сервис» и АО «Санаторий «Утёс» существенно ниже рыночной.

Кроме того, санаторием осуществляется непрозрачная рекламная кампания: из полученной документации не ясно, какие виды, способы рекламы по цене выше уровня рекламных агентств федерального центра, оказал тот же ООО «ДКС-Сервис» на сумму 1 640 250,00 рублей за период с 01.08.2020 года по 30.11.2020 год, и как повлияло это на загруженность санатория.

При этом существуют договоры на рекламу с ООО «ЯНДЕКС» (ноябрь, декабрь 2020), ООО «ДИДЖИТАЛ СТРАТЕГ» (май, июнь 2020), ИП Мизина Е.Г., (декабрь 2020 г.), на общую сумму 124 045,27 рублей.

Отсутствие учета доходов и расходов в разрезе корпусов не позволяет оценить эффективность эксплуатации последних и своевременно выставить счета на компенсацию расходов арендатору. Считаю целесообразным провести дополнительный анализ данного направления и предложить арендатору к возмещению средства, затраченные на ремонт и содержание эксплуатируемого им имущества. Кроме того, отдельный учет позволит эффективнее управлять продажами.

Вывод:

Управленческая деятельность нуждается в корректировке, в части учёта, организации процесса продаж и повышении рентабельности от деятельности санатория.

Дополнительно требуются консультации специалистов по оптимизации деятельности.

Рекомендуется:

Наблюдательному совету ввести дополнительные контрольные процедуры над деятельностью исполнительных органов.

Член ревизионной комиссии  
АО «Санаторий «Утёс»



Мартыненко В.А.

*Не согласен с выводами ревизионной комиссии.*

