

УТВЕРЖДЕНО  
Решением Ревизионной комиссии  
АО «Санаторий «Утес»  
(Протокол № 3 от «25» апреля 2024 года)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Ревизионной комиссии**  
**по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**АО «Санаторий «Утес»**  
**за 2023 год**

Ревизионная комиссия Акционерного общества «Санаторий «Утес» (далее – АО «Санаторий «Утес», Общество), с целью подтверждения данных, содержащихся в Годовой отчете АО «Санаторий «Утес» за 2023 год и бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2023 год, в составе: Председателя Ревизионной комиссии – Недовесовой Натальи Николаевны, Членов Ревизионной комиссии – Асатуровой Марины Адольевны и Изюменко Оксаны Сергеевны, в период с 01 апреля по 19 апреля 2024 года провела проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности АО «Санаторий «Утес» за 2023 год.

**Дата составления (формирования) заключения -**

**Цели проведения проверки (ревизии):**

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2023год;
- 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 2023 год.

**При проведении проверки Ревизионная комиссия руководствовалась:**

- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Уставом АО «Санаторий «Утес» (новая редакция), утвержденным решением годового Общего собрания акционеров АО «Санаторий «Утес» (протокол № 1 от 14.06.2018);
- Положение о Ревизионной комиссии АО «Санаторий «Утес» (далее – Положение), утвержденным решением общего собрания акционеров АО «Санаторий «Утес» (протокол № 1 от 14.06.2018);
- Решением внеочередного Общего собрания акционеров АО «Санаторий «Утес» (протокол № 1 от 09.06.2023);
- Планом работы Ревизионной комиссии АО «Санаторий «Утес» (протокол № 1 от 05.07.2023г);

- 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 отчета Общества за 2023 год.

3. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2023 год, подготовленное аудиторской организацией Акционерное общество «Русское общество содействия КОНСАЛТИНГ» (далее – АО «РОСКОНСАЛТИНГ», Аудитор), включающее Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО «Санаторий «Утес» за 2023 год (дата формирования 25.03.2024), а именно:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года;

- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года;

- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2023 года;

- Расчет стоимости чистых активов на 31 декабря 2023 года

- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год;

4. Письменная информация Аудиторской организации по результатам аудита годовой бухгалтерской отчетности АО «Санаторий «Утес» за период с 1 января по 31 декабря 2023 года, подготовленная АО «РОСКОНСАЛТИНГ» (далее – Письменная информация).

5. Иные документы АО «Санаторий «Утес», касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год, предоставленные в рамках проверки (ревизии).

В 2023 году деятельность АО «Санаторий «Утес» осуществлялась в соответствии с Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.

В ходе проверки Ревизионной комиссией установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета и отчетности, в том числе:

- Федеральным Законом от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №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 30.12.2018 № 113);

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

- Генеральный директор — Колодыко Любовь Михайловна;

- Главный бухгалтер — Романчук Елена Валентиновна.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2023 год проведен аудиторской компанией АО «РОСКОНСАЛТИНГ».

В соответствии с Письменной информацией «ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ» Аудитором отмечено, что:

В процессе осуществления аудита Аудитором 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 АО «Санаторий «Утёс» в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год. По результатам проведенного аудита вышеуказанных аспектов Аудитором не выявлены существенные искажения (нарушения, ошибки), так или иначе влияющие на достоверность показателей соответствующих статей бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Хозяйственные операции, осуществленные по разделам (подразделам) проверки системы бухгалтерского учета, за аудитуемый период в целом совершались Обществом с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации.

Состояние бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за аудитуемый период в целом отражает существо проводившихся Обществом финансово-хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в целом 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:**

В отчетный период АО «Санаторий «Утес» осуществляло деятельность санаторно-курортных учреждений (код ОКВЭД 86.90.4).

Согласно Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года выручка составила 111784 тыс.руб; убыток – 15760 тыс.руб.

Согласно данным Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023 г составила 103746 тыс.руб и превышает величину уставного капитала, что и предусмотрено законодательно.

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 превышает размер уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 75 174 800 (семьдесят пять миллионов сто семьдесят четыре тысячи восемьсот) рублей, который разделен на 264700 простых акций. Дополнительная эмиссия акций в 2023 году не осуществлялась.

Среднесписочная численность работников в 2023 году составила 87 (восемьдесят семь) человек.

В процессе проверки (ревизии) проводилась сверка данных, содержащихся в Годовом отчете Общества за 2023 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.

**В процессе проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионной комиссией АО «Санаторий «Утес» установлено следующее:**

1. Годовой отчет АО «Санаторий «Утес» за 2023 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 2023 год подтверждена аудитом, который был проведен АО «РОСКОНСАЛТИНГ», в соответствии с которым годовая бухгалтерская (финансовая)

отчетность Общества за 2023 год во всех существенных аспектах обеспечивает отражение имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2023, а также финансовых результатов деятельности Общества за 2023 год.

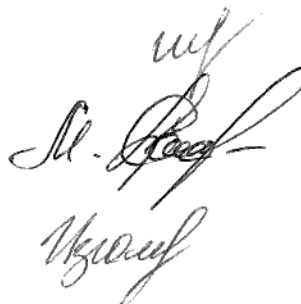
В ходе ревизии мы не выявили расхождений с результатами проведенного аудита аудиторской организации АО «РОСКОНСАЛТИНГ».

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

1. Годовая бухгалтерская отчетность АО «Санаторий «Утес» за 2023 год соответствует требованиям Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете».
2. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Санаторий «Утес» за 2023 год и считает возможным рекомендовать ее утверждение годовым Общим собранием акционеров Общества.
3. Руководству АО «Санаторий «Утес» рекомендовано совершенствовать систему внутреннего контроля во всех направлениях хозяйственной деятельности с целью усиления контроля за производственной и финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Председатель  
Ревизионной комиссии  
АО «Санаторий «Утес»

Члены Ревизионной комиссии  
АО «Санаторий «Утес»



Н.Н.Недовесова

М.А. Асатурова

О.С.Изюменко