

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь»)
о бухгалтерской отчетности
за 2020 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «17» сентября 2020 г.) ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь») (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Гольцева Е.М., Шутовой Ю.Н., Щедрина Р.В. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г.

За истекший период обращений от акционеров и органов управления Общества в Ревизионную комиссию не поступало.

Проверены и рассмотрены следующие документы:

- бухгалтерский баланс Общества на 31 декабря 2020 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2020 г. (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- годовой отчет за 2020 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2020 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Общие положения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением полной компьютерной обработки данных (в программе 1С). Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно. За несвоевременную уплату налогов в 2020 г., возникших в результате подачи уточненных деклараций и расчетов в 2020г были начислены пени в сумме 1 тыс. руб.

Налоговый учет Общества в целом ведется в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

В течение 2020 г. проверки надзорными органами не проводились.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 04.03.2021г. №19, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2020 г. Выявленные аудиторами недостатки будут устранены в течение текущего года.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2020 г. Обществом произведено 6 933 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 729 385 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составило 1 892 т или 21,4 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2020 г. составила 303 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составило 47 462 тыс. руб. или 99,4 %;
- за 2020 г. объем продаж составил 7 017 т готовой продукции на сумму 883 145 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составило 1 753 т или 20 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 610 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 3 066 тыс. руб.

Остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах соответствуют данным учета и подтверждены выписками банка. Выписки банка достоверны.

Остаток денежных средств в кассе не превышает установленный лимит денежной наличности.

Основные средства

За отчетный период Обществом введено в эксплуатацию:

- **Основных средств** - на сумму 4 018 тыс. руб., в том числе:
 - сооружения - 269 тыс. руб.;
 - машины и оборудование - 3 949 тыс. руб.
- **Нематериальных активов** - на сумму 162 тыс. руб. в том числе:
 - авторское право - 162 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 304 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения - 120 тыс. руб.;
- машины и оборудование - 181 тыс. руб.;
- другие виды основных средств - 3 тыс. руб.

Основные причины выбытия - физический и моральный износ.

Списание основных средств проводилось на основании актов на списание.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2020 г. Обществом направлено на капитальные вложения 3 756 тыс. руб. (на машины, оборудование и нематериальные активы).

Незавершенное строительство на конец года составляет 4 239 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке - 150 тыс. руб.;
- незавершенное строительство - 4 089 тыс. руб.

Страхование основных средств

Особо опасные объекты производственной деятельности, подлежащие обязательному страхованию (газовое оборудование, паровые котлы и т.д.), в отчетном периоде застрахованы в СК СПАО «Ингосстрах», имущество и гражданская ответственность - в СК АО «ГУТА - Страхование».

Риск гражданской ответственности юридических лиц при эксплуатации помещений перед третьими лицами застрахован в СК АО «Гута-Страхование».

Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в СК ООО «Абсолют Страхование».

Автотранспортные средства в 2020 г. по договору добровольного страхования застрахованы в СК АО «Группа Ренессанс Страхование»

Сумма затрат по всем видам страхования составила 2 204 тыс. руб.

Инвентаризация имущества

Согласно учетной политике Общества инвентаризация имущества проводится в обязательном порядке с периодичностью:

один раз в год:

- основных средств и нематериальных активов - на 30 ноября отчетного года;
- материалов, товаров для перепродажи, готовой продукции - на 30 ноября отчетного года;
- денежных средств на счетах - на 31 декабря отчетного года;
- финансовых вложений - на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - на 31 декабря отчетного года;
- расходов будущих периодов - ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами - на 31 декабря отчетного года;

один раз в квартал:

- расчетов с дебиторами и кредиторами - на последнее число каждого отчетного квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года);

один раз в месяц:

- незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства - ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказу от 12.11.2020г №185 «О проведение годовой инвентаризации за 2020г. по ЗАО «Кондитерская фабрика им. К.» («Красный Октябрь»).

По результатам инвентаризации выявлены излишки и недостачи. Выявленные недостачи в сумме 3 725,33 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» и взысканы с материально-ответственных лиц.

Выявленные излишки в сумме 7 950,56 руб. оприходованы 31.12.2020г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2020 г. не формировался. Сумма ремонта составила 5 056 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2020 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год привлечение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов не производилось.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2020 на балансе Общества числились долгосрочные финансовые вложения на сумму 57 тыс. руб. В их составе учтены:

- акции АО «Витабанк» в количестве 555 шт. на общую сумму 1 тыс. руб.;
- доля в уставном капитале Ассоциации «Сделано в Петербурге» на сумму 56 тыс. руб. (12,5% уставного капитала).

Изменения по строке «Финансовые вложения» в 2020г не происходили.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 228 399 тыс. руб.

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного года и сравнение с предыдущим периодом приведены в таблице 1.

Таблица 1.

№	Наименование показателя	Факт 2020г.	Факт 2019г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	228 399	255 427	-27 028	-10,58
	в т.ч. покупателей	223 713	251 136	-27 423	-10,92
2.	Кредиторская задолженность	282 226	329 565	-47 339	-14,36
	в т.ч. поставщиков	163 698	197 676	-33 978	-17,19

В 2020 г. наблюдалось снижение уровня кредиторской задолженности и уменьшение дебиторской задолженности.

В 2020 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 163 тыс. руб., из них оплачено 70 тыс. руб. (в т.ч. за прошлые периоды).

Претензии предъявлялись контрагентам (кроме дебиторов) на сумму 127 тыс. руб. и удовлетворены на сумму 82 тыс. руб. (в т.ч. за прошлые периоды).

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «Объединенные кондитеры» -	143 980 тыс. руб.;
ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский» -	54 616 тыс. руб.;
ПАО «Красный Октябрь» -	10 580 тыс. руб.;
ООО «Агроторг» -	2 295 тыс. руб.;
АО «ТД «Перекресток» -	2 525 тыс. руб.;
ООО «Объединенная кондитерская сеть» -	18 76 тыс. руб.

Также в дебиторской задолженности отражена задолженность ООО «Столичные кондитеры» - 60 156 тыс. руб. по договору уступки прав денежных требований (цессии) с ООО «Объединенные кондитеры».

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 62 332 тыс. руб.

Наибольшую просроченную дебиторскую задолженность имеют следующие организации:

1. ООО «Столичные кондитеры» - 60 156 тыс. руб.;
2. ООО «Фрегат- Плюс» - 1 088 тыс. руб.;
3. ООО «Нордик Нева» - 1 046 тыс. руб.

В составе резерва по сомнительным долгам отражен резерв по ООО «Столичные кондитеры» в сумме 60 156 тыс. руб., образованный по договору уступки прав денежных требований (цессии) с ООО «Объединенные кондитеры» на уступку прав требований по ООО «Столичные кондитеры» в сумме 60191 тыс. руб., т.к. данная задолженность имеет неопределенность по возврату от контрагента и в будущем может оказать влияние на финансовое положение и результаты финансовой деятельности Общества.

В 2020г сумма резерва по сомнительным долгам по ООО «Столичные кондитеры» уменьшилась на 35 тыс. руб. в связи с погашением долга.

В отчетном периоде предприятие произвело списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 146 тыс. руб., за счет резерва по сомнительным долгам сумме 119 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 282 226 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ОАО «РОТ ФРОНТ»-	33 113 тыс. руб.;
2. ООО «Промсахар»-	14 119 тыс. руб.;
3. ПАО «Красный Октябрь»-	12 909 тыс. руб.;
4. ООО «КРЦ «ЭФКО-Каскад» -	12 465 тыс. руб.;
5. ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»-	10 480 тыс. руб.;
6. ООО «Бакалея-Южный порт» -	8 354 тыс. руб.;
7. «Мельница Кирова» - филиал ОАО «ЛКХП Кирова» -	7 613 тыс. руб.;
8. ООО «АГРОИМПЭК» -	7 466 тыс. руб.;
9. ООО «ОИЛ ТРЕЙД» -	4 645 тыс.руб.;
10.ООО «АВАНТ» -	4 621 тыс. руб.;
11.ООО «ТД ТРАНСПАК» -	3 065 тыс. руб.

Также в кредиторской задолженности отражена задолженность перед ООО «Объединенные кондитеры» - 60 194 тыс. руб. по договору уступки прав денежных требований (цессии).

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности в сумме 162 тыс. руб.

Кроме того, в 2020 г. оплачены штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров в сумме 17 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2020 г. проводилась работа по повышению технического уровня и эффективности производственных мощностей, повышению производительности труда, освоению новых видов продукции, повышению ее качества и улучшению условий труда.

В отчетном периоде было приобретено и введено в действие новое оборудование, а также работы по модернизации, действующего оборудования:

1. Производственное оборудование, в т.ч.:
 - Приобретение и установка ротора формующего на ротационную машину линии ШЛ-1П №5 в БВЦ, для выпуска печенья нового формата;
 - Приобретение и установка заклещиков коробов Т-10 "SOCO", в целях увеличения механизации и уменьшения доли использования ручного труда;
 - Приобретение и установка заверточного аппарата ЕЛ-5 для выпуска

нового вида продукции;

2. Закупка и установка охладителей увлажнителей мобильных, термогигростатов MB70H №2 для обеспечения условий труда производственному персоналу;

3. Монтаж и ввод в эксплуатацию системы оборотного горячего водоснабжения в помещениях административного и производственных зданиях, что позволяет экономить энергоресурсы;

4. Закупка и установка сплит системы для сервисной комнаты, обеспечивающей охлаждение серверов;

5. Установка системы видеонаблюдения и контроля, позволяющая обеспечить безопасность предприятию от проникновения посторонних лиц.

В 2020 году были разработаны и выпущены следующие новые виды кондитерских изделий:

1. Печенье сахарное с арахисом 1/225.
2. Печенье сахарное с кунжутом 1/225.
3. Печенье сахарное с арахисом вес.
4. Печенье сахарное с кунжутом вес.
5. Зефир с апельсином 1/250.
6. Зефир с дыней в 1/250.
7. Зефир со вкусом кофе в 1/250.
8. Зефир со вкусом кофе в ГК-ТВ 1/1000.
9. Зефир глазированный флоупак вес.
10. Кондитерское изделие «Десерт «Самойловский» флоупак вес.
11. Кондитерское изделие «Десерт «Самойловский» вес.
12. Конфеты «Наслаждение» клюквенное» в коробке 1/150.
13. Конфеты, глазированные кондитерской глазурью с начинкой между слоями вафель вес.
14. Конфеты, глазированные кондитерской глазурью с начинкой между слоями вафель вес.
15. Конфеты, глазированные кондитерской глазурью с начинкой между слоями вафель с миндалем вес.
16. Набор глазированных конфет с грильяжным корпусом 1/200.
17. Конфеты «Птичье молоко» в коробке 1/160.
18. Конфеты железные вес.
19. Мармелад двухслойный 1/500.
20. Мармелад двухслойный 1/1000.
21. Торт вафельный классический 1/300.
22. Торт вафельный с миндалем 1/300.
23. Торт вафельный классический 1/300.
24. Мармелад жевательный красящий язык ежевика (Испания) 1/75.
25. Мармелад жевательный красящий язык ежевика (Германия) 1/150.
26. Вафли неглазированные «Wafers Alionka Al Crisp cardamom-ginger taste 1/25.
27. Вафли неглазированные «Wafers Alionka Al Crisp_cardamom-orange taste 1/25.

Анализ финансовых результатов

Формирование себестоимости продукции осуществлялось согласно учетной политике Общества на отчетный год.

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2			
№	Наименование	Расходы 2020г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	444804	50,06
2.	Затраты на оплату труда	226939	25,54
3.	Отчисления на соц. нужды	68110	7,67
4.	Амортизация	15651	1,76
5.	Прочие расходы	132999	14,97
	Итого	888503	100

Показатели выручки от реализации и прибыли за отчетный период приведены в таблице 3. Данные приведены в суммах без НДС.

Таблица 3					
№	Наименование показателя	Факт 2020 г.	Факт 2019 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	915 154	1 095 171	-180 017	-16,44
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	617 297	747 829	-130 532	-17,45
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	297 857	347 342	-49 485	-14,25
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	271 206	303 833	-32 627	-10,74
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	26 651	43 509	-16 858	-38,75
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	-32 41	36 736	-39 977	108,82
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	-0,35	3,35	-3,7	

Структура выручки от реализации по отдельным товарным группам представлена в таблице 4.

Таблица 4								
Показатели	Ед. изм.	2019	2020		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2019 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	1 062 562	1 018 669	883 145	-17	-179 417	-13	-135 524
В том числе	тыс. руб.							
Шоколад	тыс. руб.	9 225		4 396	-52	-4 829		4 396
Конфеты	тыс. руб.	306 292	242 617	269 182	-12	-37 110	11	26 565
Драже	тыс. руб.							
Зефир	тыс. руб.	159 454	136 519	105 729	-34	-53 725	-23	-30 790
Мармелад	тыс. руб.	23 490	20 732	15 872	-32	-7 618	-23	-4 860
Прочие сахаристые	тыс. руб.		556	351		351	-37	-205
Вафли	тыс. руб.	99 436	117 020	133 176	34	33 740	14	16 156
Печенье	тыс. руб.	366 691	407 253	293 889	-20	-72 802	-28	-113 364
Торты	тыс. руб.	94 798	92 448	57 650	-39	-37 148	-38	-34 798
Новогодние подарки	тыс. руб.	3176	1524	2 900	-9	-276	90,3	1 376

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5			
№	Наименование	Расходы 2020 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	125 321	46,21
2.	Общехозяйственные расходы	80 434	29,66
3.	Коммерческие расходы	65 451	24,13
	Итого	271 206	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 102 645 тыс. руб., в

отчетном периоде выплаты за счет прибыли не производились.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 180 902 тыс. руб.

Динамика основных показателей по труду и заработной плате выглядит следующим образом:

Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Факт 2020 г.	Факт 2019 г.	Отклонения от 2019 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	536	587	-8,7	-51
Среднесписочная численность ППП	чел.	530	582	-8,9	-52
Средняя заработная плата, всего	руб.	35 512	36 994	-4,0	-1 482
Средняя заработная плата ППП	руб.	35 493	36 904	-3,8	-1 411
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2 113,0	2 302,7	-8,2	-189,7
Выработка на 1 работника ППП	т	13,05	15,13	-13,7	-2,08

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь») предлагается:

1. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней в будущем.
2. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях исключения фактов возникновения безнадежной задолженности и судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.
3. Проводить выборочные проверки отражения финансово-хозяйственных операций в течение года в целях выявления и устранения нарушений и недостатков.
4. Разработать комплекс мер по совершенствованию производства и увеличению выручки от реализации продукции

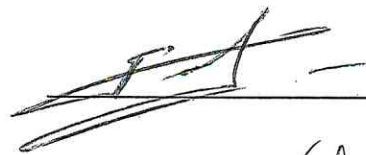
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проверки и анализа документов Общества Ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

1. Учет в Обществе в целом ведется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, в том числе «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом об учетной политике Общества.
2. Сроки представления отчетности соблюдаются.
3. Данные, содержащиеся в годовом отчете и бухгалтерском балансе за 2020 г. достоверно отражают результаты деятельности Общества.
4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2020 г. характеризуется, как удовлетворительное.

На основании изложенного Ревизионная комиссия считает возможным подтвердить достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о заключенных Обществом в 2020 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.


Члены Ревизионной комиссии:

 Гольцев Е. М.

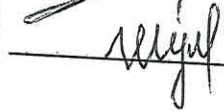
 Шутова Ю. Н.

Щедрин Р.В.

Прошито и пронумеровано
9 (девять) листов



Е.М. Гольцев



Ю.Н. Шутова