

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика»
о бухгалтерской отчетности
за 2020 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол б/н от «14» сентября 2020 г.) ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» 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 2020г.

За истекший период обращений от акционеров или 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 2020г. 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 нарушения сроков предоставления отчетности и/или несвоевременную уплату налогов в 2020 г. штрафы и пени не начислялись.

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

В течение 2020 г. проверки надзорными органами проверки не проводились.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 09.12.2020 г №49, заключенному с Аудиторской фирмой Аудит Константа ЗАО, проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2020 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены. По результатам аудиторской проверки Обществом получено Аудиторское заключение с оговоркой.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2020 г. Обществом произведено 20 716,3 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 2 409 707,4 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2019 г. составил 2 352,3 т или 10,2%;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2020 г. составила 14 424 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2019 г. составил 81 302 тыс. руб. или 84,93%;
- за 2020 г. объем продаж составил 20 095,4 т готовой продукции на сумму 2 678 886,1 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2019 г. составил 2 173,2 т или 9,76%.

**Анализ баланса
Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 444,2 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 1 726,5 тыс. руб.;
- на валютных счетах 7,4 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 47,3 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 14 334 тыс. руб., в том числе:
 - здания – 963 тыс. руб.;
 - сооружения - 619 тыс. руб.;
 - машины и оборудование – 12 752 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 349 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 276 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 232 тыс. руб.;
- транспортные средства - 26 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 18 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 26 074 тыс. руб., из них на машины, оборудование 26 074 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 45 793 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 3 037 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 42 756 тыс. руб., в т.ч.
- оборудование к монтажу – 38 904 тыс. руб.;
- СМР – 516 тыс. руб.;
- ПИР – 2 888 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов - 30 тыс. руб.;
- прочие 418 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 АО «Гута - Страхование» и ЮГОРИЯ ГСК АО. 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».

Инвентаризация имущества

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

один раз в год:

- Производственные запасы: сырье, вспомогательные материалы, тара, топливо, запчасти, хозинвентарь на складах, полуфабрикаты собственной выработки.
- Материальные ценности, производственные запасы: сырье, вспомогательные материалы, тара, топливо, запчасти, хозинвентарь, спецодежда, находящаяся в эксплуатации на производственных участках.
- Основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, капитальные вложения
- Расчеты с банками, кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом и внебюджетными фондами, покупателями и поставщиками, подотчетными лицами, работниками, прочими дебиторами и кредиторами.
- Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности.

один раз в месяц:

- Готовая продукция на складах.
- Незавершенное производство.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 22.09.2020 № 276 - «О проведении инвентаризации»;
- Приложение 1 к приказу №276 от 22.09.2020г.
- Приложение 2 к приказу №276 от 22.09.2020г.
- от 25.12.2020 № 344 - «О проведении инвентаризации»;
- от 25.12.2020 № 343- «О проведении инвентаризации»;
- от 21.12.2020 № 342 - «О проведении инвентаризации».

Выявленные недостатки в сумме 395,18 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» и взысканы с материально-ответственных лиц 383,92 рублей.

Выявленные излишки в сумме 85 143,46 руб. оприходованы 31.12.2020г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2020 г. формировался. Сумма ремонта составила 103 672 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2020 г., полностью включен в себестоимость продукции (если иное – то указать подробно).

Заемные средства

За отчетный год краткосрочные кредиты и займы не привлекались.

Привлечено долгосрочных займов на сумму 18 800 тыс. руб. За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 194 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным займам – 194 тыс. руб. Проценты по займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 194 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 1 030 189 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

АО Анимационная студия «Аленка» - 1 300 тыс. руб.

ООО «Гута Клиник» - 259 700 тыс. руб.;

ООО «Поволжье-инвест» - 5 566 тыс. руб.;

ООО «Консалт - сервис» - 16 100 тыс. руб.;

ПАО «Туристический комплекс Клязьменское водохранилище» – 58 500 тыс. руб.

Паи, акции, доли в уставном капитале:

ЗПИФ «Гута-эстейт» - 279 758,6 тыс. руб.;

ООО «Разк-инвест» - 336 987,5 тыс. руб.;

АО «Конфектор» - 72 267 тыс. руб.

Торговый центр СКФ ООО - 10 тыс. руб.

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на 10 000 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

ООО «Консалт - сервис» 10 000 тыс. руб.

Сумма процентов начисленных за 2020 год составила 33 471,7 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 393 685 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 2020 г.	Факт 2019 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	393 685	878 056	-484 371	-55,16
	в т.ч. по покупателей	355 608	785 005	-429 397	-54,70
2.	Кредиторская задолженность	874 078	848 466	25 612	3,02
	в т.ч. поставщиков	798 166	710 101	88 065	12,40

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

В 2020 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 35 120,8 тыс. руб., из них оплачено 34 236,3 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму 750 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «Лента» - 4 726 тыс. руб.
ООО «Элемент Трейд» - 8 565 тыс. руб.
ООО «Сладкая жизнь плюс» - 9 226 тыс. руб.
АО «Тандер» - 3 661 тыс. руб.
ООО «Сладкая жизнь Н.Н.» - 9 067 тыс. руб.
ООО «Агроторг» - 6 118 тыс. руб.
ООО «Ашан» - 9 345 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «КООП Логистик НН» - 1 138 тыс. руб.
ООО «КПД 101» - 207 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 874 078 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

ООО Бакалея Южный порт – 9 849 тыс. руб.
ЗАО «Промэнерголизинг» - 23 558 тыс. руб.
ОАО «Жировой комбинат» - 5 200 тыс. руб.
ООО «Барри каллебаут нл раша» - 102 573 тыс. руб.
ООО «Имфико» - 6 677 тыс. руб.
АО Кардымовский МКК – 16 515 тыс. руб.
ООО «Картонснаб» - 15 571 тыс. руб.
ООО «Ландиа – принт» - 21 506 тыс. руб.
ООО «Русагро-Сахар» - 22 354 тыс. руб.
ЗАО «Фабрика Русский шоколад» - 175 876 тыс. руб.
ООО «Эфко – Каскад КРЦ» - 28 194 тыс. руб.
Touton S.A. – 50 512 тыс. руб.
ООО «Полиграфоформление-Флекс» - 11 943 тыс. руб.
ООО «Гуд –ФУД поставка» - 8 584 тыс. руб.

ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» в 2020 г. заплатило 1 246,8 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 667,7 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 2020 г. введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 14 334 тыс. руб., в т.ч.:

- оборудование в кондитерском цехе	3 340 тыс. руб.
- оборудование в шоколадном цехе	4 234 тыс. руб.
- оборудование в бисквитном цехе	2 419 тыс. руб.
- реконструкция зданий и сооружений	1 582 тыс. руб.
- прочее оборудование	2 759 тыс. руб.

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	1 928 231	73,34
2.	Затраты на оплату труда	356 509	13,56
3.	Отчисления на соц. нужды	107 339	4,08
4.	Амортизация	49 067	1,87
5.	Прочие расходы	188 057	7,15
	Итого	2 629 203	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.	2 702 770	2 953 969	-251 199	-8,50
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	2 084 861	2 181 777	-96 916	-4,44
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	617 909	772 192	-154 283	-19,98
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	544 342	728 888	-184 546	-25,32
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	73 567	43 304	30 263	69,88
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	1 794	66 487	-64 693	-97,30
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	0,07	2,25	-2,18	-96,89

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

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2019 г.	2020 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2019 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	2 917 189	2 864 267,0	2 678 886,1	-8,17	-238 302,9	-6,47	-185 380,9
В том числе	тыс. руб.							
Вафли	тыс. руб.	342 701,4	295 032,1	457 707,7	33,56	115 006,3	55,14	162 675,6
Конфеты вес	тыс. руб.	901 544,6	917 295,6	688 592,3	-23,62	-212 952,3	-24,93	-228 703,3
Конфеты в коробках	тыс. руб.	94 933	146 892,1	70 692,1	-25,53	-24 240,9	-51,87	-76 200
Шоколад	тыс. руб.	910 561,9	884 086,6	847 557,7	-6,92	-63 004,2	-4,13	-36 528,9
Печенье	тыс. руб.	301 224,4	287 577,5	259 171,0	-13,96	-42 053,4	-9,88	-28 406,5

Показатели	Ед. изм.	2019 г.	2020 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2019 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Зефир	тыс. руб.	128 333,3	98 053,5	145 346,3	13,26	17013	48,23	47 292,8
Новогодние подарки	тыс. руб.	130 689,1	116 042,6	112 384,7	-14,01	-18 304,4	-3,15	-3 657,9
Пряники	тыс. руб.	95 796,8	119 286,9	95 320,2	-0,50	-476,6	-20,09	-23 966,7
Торты	тыс. руб.	11 173	0,0	2 114,3	-81,08	-9 058,7		2 114,3
Мармелад	тыс. руб.	231,1	0	0	-100,00	-231,1		0

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2020 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	261 192	47,98
2.	Общехозяйственные расходы	99 643	18,31
3.	Коммерческие расходы	183 507	33,71
	Итого	544 342	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 2 050 714 тыс. руб., в отчетном периоде направлена на выплату дивидендов в сумме 959 979 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 156 956 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.	1 041	1 108	-6,05	-67
Среднесписочная численность ППП	чел.	1 027	1 094	-6,12	-67
Средняя заработная плата, всего	руб.	28 558,00	28 205,9	1,25	352,1
Средняя заработная плата ППП	руб.	28 717,40	28 337,8	1,34	379,6
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3 884,59	3 836,2	1,26	48,39
Выработка на 1 работника ППП	т	19,32	20,73	-6,8	-1,41

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» предлагается:

1. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях избежания возникновения безнадежной задолженности и непроизводительных судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.

2. Проводить выборочные проверки отражения финансово-хозяйственных операций в течение года в целях выявления и устранения нарушений.

3. Разработать комплекс мер по совершенствованию производства, увеличению выручки от реализации продукции и чистой прибыли.

4. Разработать и реализовать мероприятия, направленные на повышение производительности труда работников.

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 2020г. 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.

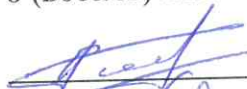
Члены Ревизионной комиссии:

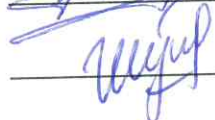
 _____ Гольцев Е.М.

 _____ Шутова Ю.Н.

_____ Щедрин Р.В.

Прошито и пронумеровано
8 (восемь) листов


_____ Е.М. Гольцев


_____ Ю.Н. Шутова

_____ Р.В. Щедрин