

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат»
о бухгалтерской отчетности
за 2019 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол б/н от «31» мая 2019г.) акционерного общества «Кардымовский молочноконсервный комбинат» (далее - Общество) Ревизионная комиссия в составе Иванова А.В., Шутовой Ю.Н., Щедрина Р.В. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г.

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 2019г. (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках за 2019 г. (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- пояснения к бухгалтерскому балансу (форма № 5).
- годовой отчет за 2019 г.

Общие положения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 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: УПП Версия 8.2). Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставляются своевременно. За нарушения сроков предоставления отчетности и несвоевременную уплату налогов в 2019 г. пени и штрафы не начислялись.

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

В течение 2019 г. проводились проверки надзорными органами:

1. Департаментом Смоленской области по природным ресурсам и экологии (отдел по Брянской и Смоленской областям)
2. Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору

По итогам проверки наложены административные штрафы на сумму 10 тыс.руб.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору № 9 от 17 января 2020 г., заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности (за 2019 год). Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2019 г. Обществом произведено 3 147т продукции на сумму 613 223 тыс. руб. Рост к уровню 2018г. составил 180т или 6%.
- прибыль до налогообложения по балансу за 2019г. составила 40 724 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2018 г. составило 79 204 тыс. руб. или 66%.
- за 2019 г. объем продаж составил 2 279т готовой продукции на сумму 512 844 тыс. руб. Падение объема продаж к уровню 2018 г. составило 1 866 т, или 45%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2019 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе - 24,4 тыс. руб.;
- на расчетных счетах – 8 637,4 тыс. руб.

Основные средства

За отчетный период Обществом введено в эксплуатацию:

Основных средств - на сумму 1 326 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 899 тыс. руб.;
- офисное оборудование - 358 тыс. руб.
- здания - 69 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 1 307 тыс. руб., в том числе:

- транспортные средства – 1 294 тыс. руб.;
- производственный и хоз. Инвентарь -13 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 2019 г. Обществом направлено на капитальные вложения 1 326 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 899 тыс. руб., другие основные средства 427 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 1 224 тыс. руб., а именно:

- незавершенное строительство - 521 тыс. руб.
- приобретение отдельных объектов ОС - 703 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 СПАО «Ингосстрах». Автотранспортные средства в 2019 г. согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в ООО «Абсолют Страхование».

Инвентаризация имущества

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

Основных средств и нематериальных активов, товаров, материалов, денежных средств на счетах финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расходов будущих периодов – 1 раз в год;

Расчетов с дебиторами и кредиторами – на последнее число каждого отчетного квартала;

Денежных средств в кассе – ежеквартально на последнее число отчетного квартала;

Готовой продукции, незавершенного производства и остатков в кладовых цехов основного производства – ежеквартально на последнее число отчетного квартала.

Годовая инвентаризация материальных ценностей и расчетов в организации проводилась согласно приказу № 113 от 31.10.2019г.

Последняя инвентаризация материальных ценностей в организации проводилась согласно приказу №144 от 30.12.2019г.

Недостач и излишек не выявлено.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2019 г. не формировался. Сумма ремонта составила 6 464 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2019 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год привлечено краткосрочных кредитов и займов на сумму 65 733 тыс. руб., погашено 63 000 тыс. руб.

За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 1 273 тыс. руб. Проценты по кредитам и займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 1 273 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе общества числятся финансовые вложения в сумме 285 950 тыс. руб., в т.ч. займы:

АО «Сафоновомолоко» - 5 950 тыс.руб.

ЗАО АФ «Рыльская» -280 000 тыс. руб.

По займу, выданному АО «Сафоновомолоко», создан резерв под обесценение в сумме 5 950 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 107 732 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 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	107 732	484 067	-376 335	-78
	в т.ч. покупателей	100 328	481 302	-380 974	-79
2.	Кредиторская задолженность	6 663	20 047	- 13 384	-67
	в т.ч. поставщиков	4 556	7 088	-2 532	-36

Создан резерв по сомнительным долгам в сумме 21 255 тыс. руб.

В 2019г по сравнению с 2018г. произошло снижение дебиторской и кредиторской задолженности на 78% и 67% соответственно.

В 2019 г. дебиторам претензии не предъявлялись.

Списание безнадежной дебиторской задолженности в 2019г. не производилось.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ОАО «Рот Фронт»	12 413 тыс. руб.
2. ОАО «КК Бабаевский	10 143 тыс. руб.
3. ОАО «Воронежская КФ»	8 144 тыс.руб.
4. ПАО «Красный Октябрь»	14 640 тыс. руб.
5. ЗАО КФ имени Самойловой	13 497 тыс. руб.
6. ОАО «Новосибирская КФ»	2 979 тыс.руб.
7. ЗАО Фабрика «Русский шоколад»	6 043 тыс. руб.
8. ЗАО «Сормовская КФ»	20 095тыс. руб.
9. ОАО «Южуралкондитер»	3 116 тыс. руб.
10.ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск»	707 тыс. руб.
11.АО «ГУТА-Страхование»	131тыс. руб.
12.ООО «РН-Карт»	256 тыс. руб.
13..Филиал «СмоленскАтомЭнергоСбыт»	461 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Вермонд»	3 143 тыс. руб.
2. ООО «Астория»	3 330 тыс. руб.
3. ООО «СмолФокс»	2 600 тыс. руб.
4. АО «Сафоновомолоко»	12 679 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списание кредиторской задолженности не производилось.

АО «Кардымовский МКК» в 2019 г. штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров не предъявлялись.

Кредиторская задолженность на конец года составила 6 663 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Новоселки»	260 тыс. руб.
2. АО «ДАНОН РОССИЯ»	549 тыс. руб.
3. ООО «АСУ»	273 тыс. руб.

4. ООО «Упаковочные технологии»	1 113 тыс. руб.
5. ООО «ИТЕКО Россия»	289 тыс. руб.
6. ООО «Русмол Плюс»	235 тыс. руб.
7. ИП Иванов	206 тыс. руб.
8. ИП Бегченкова	258 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2018 году работы по модернизации производства, освоению новых видов продукции не проводились.

Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2

№	Наименование	Расходы 2019г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Материальные затраты	519 254	87,5
2	Затраты на оплату труда	36 377	6,1
3	Отчисления на соц. нужды	10 951	1,8
4	Амортизация	5 540	1
5	Прочие расходы	21 511	3,6
	Итого	593 633	100
	Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	- 111 429	
	Итого расходы по обычным видам деятельности	482 204	

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

Таблица 3

№	Наименование показателя	Факт 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	514 255	819 379	-305 124	-37,2
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	416 034	658 801	-242 767	-36,8
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	98 221	160 578	-62 357	-38,8
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	66 170	65 284	886	1,4
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	32 659	100 846	-68 187	-67,6
6.	Рентабельность продаж, %	6	12	-6	

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

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2018 г.	2019 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2018 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	817 480	522 408	512 844	-37	-304 636	-2	-9 564
В том числе:	тыс. руб.							
Сухие молочные продукты	тыс. руб.	817 480	522 408	512 844	-37	-304 636	-2	-9 564

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2019 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Общепроизводственные расходы	21 527	32,5
2	Общехозяйственные расходы	27 087	41
3	Коммерческие расходы	17 556	26,5
	Итого	66 170	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 448 039 тыс. руб., в отчетном периоде не распределялась.

Чистые активы Общества на конец года составили 484 898 тыс. руб.

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

Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Факт 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения от 2018 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	132	137	-4	-5
Среднесписочная численность ППП	чел.	132	137	-4	-5
Средняя заработная плата, всего	руб.	23 060	23 767	-3	-707
Средняя заработная плата ППП	руб.	23 060	23 767	-3	-707
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	4 662	3 114	49,7	1 548
Выработка на 1 работника ППП	т	24	22	9	2

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности АО «Кардымовский МКК» предлагается:

1. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней в будущем.
2. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях избежания возникновения безнадежной задолженности и непроизводительных 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.
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 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом об учетной политике Общества.

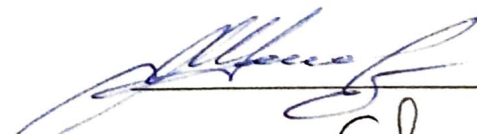
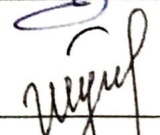
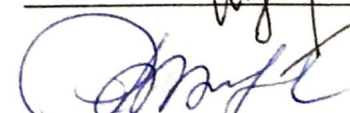
2. Сроки представления отчетности соблюдаются.

3. Данные, содержащиеся в годовом отчете и бухгалтерском балансе, достоверно отражают результаты деятельности Общества.

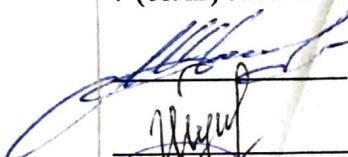
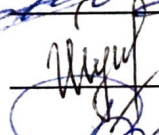
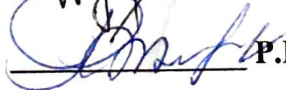
4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2019 г. характеризуется, как удовлетворительное.

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 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.

Члены Ревизионной комиссии:

 _____ Иванов А.В.
 _____ Шутова Ю. Н.
 _____ Щедрин Р.В.

Прошито и пронумеровано
7 (семь) листов

 А.В. Иванов
 Ю.Н. Шутова
 Р.В. Щедрин