

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

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров протокол от 29.09.2020г. ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» (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 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 2020г.

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 УПП. 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 несвоевременную уплату налогов в 2020 г. штрафы и пени не начислялись. По результатам камеральных проверок налоги не доначислялись.

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

В течение 2020 г. проведены проверки надзорными органами:

- Государственной инспекцией труда в Пензенской области.

По результатам проверки взыскания за нарушение законодательства в сфере труда не налагались.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договора №20 от 11.03.2021г., заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2020г. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2020 г. Обществом произведено 20 022 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 2 335 759 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составил 2 940 т или -13 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2020 г. составила 24 903 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составил 187 635 тыс. руб. или 88,3%;
- за 2020 г. объем продаж составил 20163 т готовой продукции на сумму 2 608 332 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составил 2616 т или -11,5 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств составлял 12877,9 тыс. руб.:

- в кассе 277,7 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 12563,1 тыс. руб.;
- на валютных счетах 32,7 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 4,4 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 23 293,3 тыс. руб., в том числе:
 - здания – 663,2 тыс. руб.;
 - сооружения – 1 106,2 тыс. руб.;
 - машины и оборудование -19 518,6 тыс. руб.;
 - транспортные средства – 1 751,2 тыс. руб.;
 - инвентарь – 254 ,1 тыс. руб.
- **Нематериальных активов** - на сумму 635,5 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 3 563,6 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения – 446,2 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 1335,0 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 1782,4 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 65 589 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 53556 тыс. руб., другие основные средства – 10 231 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 1802 тыс. руб., прочие затраты, связанные с приобретением основных средств – 1 802 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 64 623 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 50 873тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 5168 тыс. руб.;

- оборудование к монтажу – 1417 тыс. руб.;
- ПИР - 3483 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС -3682 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». 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». Страхование зданий и сооружений в СК «Гута-Страхование».

Инвентаризация имущества

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

- один раз в год – основные средства, нематериальные активы, сырье, товары, материалы на складах, финансовые вложения, расчеты по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расходы будущих периодов;
- один раз в полугодие – расчеты с дебиторами и кредиторами;
- один раз в месяц – готовая продукция, незавершенное производство, сырье и материалы в производственных цехах.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 29.12.2020 г. №662 - «О проведении инвентаризации»;
- от 28.12.2020 г. №658- «О проведении инвентаризации».

Излишки и недостачи не выявлены.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2020г. не формировался. Сумма расходов на ремонт составила 42 962 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2020г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год краткосрочные кредиты и займы не привлекались.

Привлечено долгосрочных кредитов на сумму 134 000 тыс. руб. За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 729 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным кредитам – 729 тыс. руб. Проценты по кредитам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 729 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 900 745 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

- ЗАО «Декстра» - 36 296 тыс. руб.
- АО Адэль-М - 55200 тыс. руб.
- АО Аква-Майл - 35 000 тыс. руб.
- ЗАО Гута-Девелопмент - 165740 тыс. руб.
- ЗАО Лаборатория вестибулярных расстройств - 4 250 тыс. руб.

Паи, акции, доли в уставном капитале:

- ЗПИФ «Гута-Эстейт» - 265 299 тыс. руб.
- АО «Анимационная студия «Аленка»» - 210 тыс. руб.
- ООО Разк-Инвест - 338 750 тыс. руб.

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на сумму 106 350 тыс. руб., в т.ч.:

- ЗАО «Клязьма-Лоция» - 45 150 тыс. руб.
- ООО «Гардел» - 61 200 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 490 110 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	490110	595709	-105599	-17,73
	в т.ч. покупателей	423895	498 038	-74143	-14,89
2.	Кредиторская задолженность	670991	681364	-10373	-1,52
	в т.ч. поставщиков	427076	369692	57384	15,52

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

В 2020 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 505 054 тыс. руб., из них оплачено 494 696 тыс. руб. на рассмотрении претензий на сумму 0 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 10,3 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 233663 тыс. руб.;
2. ООО «Столичные кондитеры» - 150108 тыс. руб.;
3. «ИП Фоменко Н.А.» - 44187 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ИП «Фоменко Н.А.» - 44182 тыс. руб.;
2. АО «КК Бабаевский» -15430 тыс. руб.;
3. ООО «Элимент-трейд» - 12699 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 670991 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. «Touton S.A.» - 59989 тыс. руб.;
2. «Объединенные кондитеры УК» -150194 тыс. руб.;
3. «ГУД-ФУД ПОСТАВКА, ООО» - 20216 тыс. руб.

ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» в 2020 г. заплатило 45,3 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 8,1 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.

1. Глазировочная машина и temperирующая машины для участка глазирования конфет с начинкой между слоями вафель, «птичье молоко», грильяжных сортов цеха №2.
2. Транспортёр для участка завёртки линии ШПФ.
3. Машина для производства арахисовой пасты ОР-180.
4. Рамка металлодетектора для линии ШПФ цеха №1.
5. Завёрточный автомат EU-7 (Nagema).
6. Округлитель грильяжных конфет ОГК-3.
7. Увлажнитель воздуха Sabiel (14шт.)
8. Конвейер ленточный КЛ 4500x800.
9. Котёл варочный А2-ШЛЕ (1шт.).
10. Электронно-платформенные весы: ЭПВ-2000 (1шт.), ЭПВ-1000(1шт.), ЭПВ-500(1шт.).
11. Варочный котёл V=300л.
12. Термотрансферные принтеры (2шт.).
13. Ёмкость V=600л. для хранения и охлаждения яблочно-водно-пектиновой смеси.
14. Гофросборщик.
15. Кремовсбивальная машина КСМ-100ЧП.

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	1 793 522	69,13
2.	Затраты на оплату труда	351 541	13,55
3.	Отчисления на соц. нужды	106 027	4,08
4.	Амортизация	28 999	1,12
5.	Прочие расходы	314 341	12,12
	Итого	2 594 430	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.	2618172	2 886 859	-268687	-9,3
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	2025929	2 145 948	-120019	-5,6
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	592243	740 911	-148668	-20,07
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	568501	598 766	-30265	-5,05
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	23742	142 145	-118403	-83,3
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	17833	170 527	-152694	-89,54
7.	Рентабельность продаж, %	0,681	5,91	-5,229	

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

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2019 г. Отчет	2020 г.		Отклонения			
			План	Отчет	от 2019 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	2 880 179	2 364 112	2 608 332	-9,4	-271 847	10,3	244 220
В том числе	тыс. руб.							
- по товарным группам	тыс. руб.							
конфеты	тыс. руб.	2 144 586	1 718 302	195 7306	-8,7	-187 280	13,9	239 004
ирис	тыс. руб.	67 872	48 886	55 458	-18,3	-12 414	13,4	6 572
Прочие: мучнистые, зефир, новогодние подарки, шоколад, драже.	тыс. руб.	667 721	596 924	595 568	-10,8	-72 153	-0,2	-1 356

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5			
№	Наименование	Расходы 2020 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	285 153	50,2
2.	Общехозяйственные расходы	74 664	13,1
3.	Коммерческие расходы	208 684	36,7
	Итого	568 501	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 2 201 373 тыс. руб., в отчетном периоде направлена на выплату дивидендов в сумме 1 039 992,5 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 230 879 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.	1 107	1 161	-5	-54
Среднесписочная численность ППП	чел.	1 096	1 148	-5	-52
Средняя заработная плата, всего	руб.	26 534	27 022	-2	-488
Средняя заработная плата ППП	руб.	26 544	27 046	-2	-502
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3 504,4	3 554,8	-1	-50,4
Выработка на 1 работника ППП	т	18,27	20	-9	-1,73

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

1. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней в будущем.
2. Соблюдать трудовое законодательство, законодательство в сфере санитарно - эпидемиологическое благополучия.
3. Соблюдать договорные обязательства, не выполнение которых приводит к уплате штрафных санкций.
4. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях избежания возникновения безнадежной задолженности и судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.
5. Проводить выборочные проверки отражения финансово-хозяйственных операций в течение года в целях выявления и устранения нарушений.

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 29.07.1998г. № 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
8 (восемь) листов

Е.М. Гольцев

Ю.Н. Шутова

Р.В. Щедрин