

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АО «Кардымовский МКК»
о бухгалтерской отчетности
за 2021 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «28» мая 2021г.) АО «Кардымовский МКК» (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 2021 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 2021 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2021 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 2021 г.;
- отчет о заключенных Обществом в 2021 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: УПП Версия 8.2). 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 2021 г. штрафы и пени не начислялись.

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

В течение 2021 г. проводились проверки надзорными органами:

1. Администрация МО «Кардымовский район Смоленской области»;
2. Западное МУГАДН ЦФО ФСНСТ;
3. ОНДиПР Ярцевского, Духовщинского и Кардымовского районов;

По результатам проверок штрафы не налагались.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору №17 от 02 марта 2021 г., заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2021 г. Обществом произведено 2 859 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 688 787 тыс. руб. Снижение к уровню 2020 г. составило 191 т или -6,23 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2021 г. составила 41 881 тыс. руб. Увеличение к уровню 2020 г. составило 3 180 тыс. руб. или 8,2%;
- за 2021 г. объем продаж составил 2 911 т готовой продукции на сумму 771 312 тыс. руб. Прирост к уровню 2020 г. составил 34 т или 1,18 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 7 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 2 271,8 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 3 052 тыс. руб., в том числе:
 - машины и оборудование – 1 178 тыс. руб.;
 - транспортные средства – 1 558 тыс. руб.;
 - офисное оборудование – 316 тыс. руб.
- **Выбыло основных средств** на сумму 40 тыс. руб., в том числе:
 - машины и оборудование - 3 тыс. руб.
 - транспортные средства -37 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 2021 г. Обществом направлено на капитальные вложения 3 052 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 2 736 тыс. руб., другие основные средства – 316 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 2 101 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке - 980 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 1 121 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 ООО СК Согласие.

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.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 29.10.2021 №110 - «О проведении годовой инвентаризации»;
 - от 30.12.2021 №140 - «О проведении инвентаризации денежных средств».
- Недостач и излишков не выявлено.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2021 г. не формировался. Сумма ремонта составила 6 433 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2021 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год привлечено краткосрочных кредитов и займов на сумму 168 250 тыс. руб., погашено – 165 000 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты погашены в полном объеме.

Долгосрочные кредиты не привлекались. За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 4 583 тыс. руб., в т.ч. по краткосрочным – 4 583 тыс. руб. Проценты по кредитам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 4 583 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на сумму 241 000 тыс. руб. (займы ЗАО «Агрофирма «Рыльская»).

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 356 631 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 2021 г.	Факт 2020	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	356 631	360 771	-4 140	-1
	в т.ч. по покупателей	319 295	335 251	-15 956	-5
2.	Кредиторская задолженность	30 988	30 179	+809	3
	в т.ч. поставщиков	24 888	14 656	+10 232	70

В 2021 г. наблюдалось увеличение уровня кредиторской задолженности и уменьшение дебиторской задолженности.

В 2021 г. дебиторам претензии не предъявлялись.

Списание безнадежной дебиторской задолженности в 2021 г. проведено на сумму 106 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

- | | |
|----------------------------------|------------------|
| 1. ЗАО Фабрика «Русский шоколад» | 37 008 тыс. руб. |
| 2. ПАО «Красный Октябрь» | 48 442 тыс. руб. |
| 3. ОАО «РОТ ФРОНТ» | 72 734 тыс. руб. |
| 4. ОАО КК Бабаевский | 66 349 тыс. руб. |
| 5. ЗАО «Сормовская КФ» | 33 021 тыс. руб. |
| 6. ОАО «Южуралкондитер» | 18 627 тыс. руб. |

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

- | | |
|-------------------|------------------|
| 1. ООО «Вермонд» | 2 443 тыс. руб.; |
| 2. ООО «Астория» | 3 330 тыс. руб.; |
| 3. ООО «СмолФокс» | 2 577 тыс. руб. |

Кредиторская задолженность на конец года составила 30 988 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

- | | |
|----------------------|-----------------|
| 1. АО «ДАНОН РОССИЯ» | 8 964 тыс. руб. |
| 2. ООО «Империял» | 6 908 тыс. руб. |
| 3. ООО «Белмолагро» | 2 004 тыс. руб. |
| 4. ООО «Глобал Фарм» | 1 812 тыс. руб. |

АО «Кардымовский МКК» в 2021 г. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров не выплачивало.

В отчетном периоде Обществом списание кредиторской, депонентской задолженности не проводилось.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2021 году мероприятия по внедрению новой техники, модернизации производства, освоению новых видов продукции не осуществлялись.

Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2.

№	Наименование	Расходы 2021г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	608 903	83,0
2.	Затраты на оплату труда	40 467	5,5
3.	Отчисления на соц. нужды	12 195	1,7
4.	Амортизация	5 116	0,7
5.	Прочие расходы	66 652	9,1
	Итого	733 333	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 2021 г.	Факт 2020 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	773 051	655 453	117 598	17,9
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	657 633	568 833	88 800	15,6
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	115 418	86 620	28 798	33,2
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	75 700	69 340	6 360	9,2
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	39 718	17 280	22 438	129,8
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	15 372	31 526	-16 154	-51,2
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	2	5	-3	

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

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2020 г.	2021 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2020 г.		от плана	
					%	+/- (тыс. руб.)	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	653 564	636 729	771 312	+18	117 748	+21	+134 583
В том числе	тыс. руб.							
- Сухие молочные продукты	тыс. руб.	653 564	636 729	771 312	+18	+117 748	+21	+134 583

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2021 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	27 443	36,3
2.	Общехозяйственные расходы	28 624	37,9
3.	Коммерческие расходы	19 433	25,7
	Итого	75 500	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 512 322 тыс. руб., в отчетном периоде направлена на развитие производства.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 531 796 тыс. руб.

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

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2021 г.	Факт 2020 г.	Отклонения от 2020 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	115	122	-5,7	-7
Среднесписочная численность ППП	чел.	92	97	-5,2	-5
Средняя заработная плата, всего	руб.	29 813	25 181	+18,4	+4 632
Средняя заработная плата ППП	руб.	25 828	20 359	+26,9	+5 469
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	7 521	6 154	+22,2	+1 367
Выработка на 1 работника ППП	т	31	31	0	0

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 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом об учетной политике Общества.

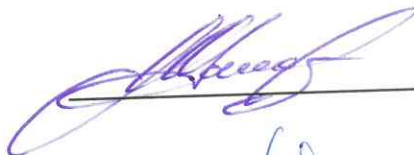
2. Сроки представления отчетности соблюдаются.

3. Данные, содержащиеся в годовом отчете и бухгалтерском балансе за 2020 г. достоверно отражают результаты деятельности Общества.

4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2021 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 2021 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.

Члены Ревизионной комиссии:

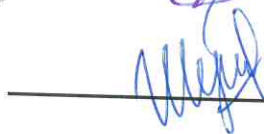
 _____ Иванов А.В.

 _____ Шутова Ю.Н.

Прошито и пронумеровано
7 (семь) листов



А.В. Иванов



Ю.Н. Шутова