

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»
о бухгалтерской отчетности
за 2021 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров протокол от 29.09.2020 г. 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 2021г.

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 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.

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 2021 г. не были начислены штрафы и пени. По результатам камеральных проверок не доначислялись налоги.

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

В течение 2021 г. проведены проверки Государственной инспекцией труда в Пензенской области.

По результатам проверки за нарушение законодательства в сфере труда был наложен штраф в размере 50 тыс. руб.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договора от 07.04.2022 г. №26, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2021 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2021 г. Обществом произведено 20 894 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 2 723 506 тыс. руб. Рост к уровню 2020 г. составил 872 т или 4% за 2021 год.
- прибыль до налогообложения по балансу за 2021 г. составила 194 319 тыс. руб. Рост к уровню 2020 г. составил 169 415 тыс. руб. или 680,3 %;
- за 2021 г. объем продаж составил 20 969 т готовой продукции на сумму 3 034 095 тыс. руб. Рост к уровню 2020 г. составил 806 т или 4 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств составлял 15972 тыс. руб.:

- в кассе 430 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 13724 тыс. руб.;
- на валютных счетах 1 814 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 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 47 465 тыс. руб., в том числе:

- здания – 0 тыс. руб.;
- сооружения – 829 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 41 340 тыс. руб.;
- транспортные средства – 0 тыс. руб.;
- инвентарь (прочие ОС) – 5 296 тыс. руб.;
- земельные участки - 0 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 34,5 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 31 022 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения – 260 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 25 646 тыс. руб.;
- транспортные средства - 0 тыс. руб.;
- другие виды основных средств - 5 116 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 26 393 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 24 331 тыс. руб., другие основные средства – 1 962 тыс. руб., прочие затраты, связанные с приобретением основных средств - 100 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 43 771 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 1 062 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 5 398 тыс. руб.;

- оборудование к монтажу – 22 263 тыс. руб.;
- СМР - 0 тыс. руб.;
- ПИР – 3 240 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 11 557 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов - 251 тыс. руб.;
- прочие - 0 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 СПАО «Ингосстрах. 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 28.12.2021 г. №677- «О проведении инвентаризации»;

- от 28.12.2021 г. №678- «О проведении инвентаризации».

Недостача не выявлена.

Излишки не выявлены.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2021 г. не формировался. Сумма ремонта составила 29 234 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2021 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год не привлекались краткосрочные кредиты и займы.

Привлечено долгосрочных кредитов на сумму 66 000 тыс. руб. За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 5 462 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным кредитам – 5 462 тыс. руб.

Проценты по кредитам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 5 462 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 692 859 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

АО АКВА-МАЙЛ - 35 000 тыс. руб.

ООО Гардел – 12 200 тыс. руб.

Контракт ПМ – 37 350 тыс. руб.

АДЭЛЬ-М АО – 4 050 тыс. руб.

- Паи, акции, доли в уставном капитале:

ЗПИФ «Гута-Эстейт» - 265 299 тыс. руб.

АО «Анимационная студия «Аленка»» - 210 тыс. руб.

ООО РАЭК-ИНВЕСТ - 338 750 тыс. руб.

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на сумму 74 276 тыс. руб., в т.ч.:

- ЗАО «Клязьма-Лоция» - 45 150 тыс. руб.

- ЗАО «Декстра» - 29 126 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 858 696 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 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	858 696	490 110	368 586	75,26
	в т.ч. по покупателям	656 991	423 895	233 096	54,99
2.	Кредиторская задолженность	564 319	670 991	-106 672	-15,9
	в т.ч. по поставщикам	410 176	427 076	-16 900	-3,96

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

В 2021 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 277 815 тыс. руб., из них оплачено 277 813 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму на сумму 2,3 тыс. руб.

Списания безнадежной дебиторской задолженности не проводилось. Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 511 566 тыс. руб.;

2. ООО «Вега В» - 21 847 тыс. руб.;

3. «Лето ТК ООО» - 18 352 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. Объединенные кондитеры УК – 221 023 тыс. руб.;
2. Трейд-Компани ООО - 3 582 тыс. руб.;
3. Южуралкондитер - 2 398 тыс. руб.
4. Агроторг- 2 107 тыс. руб.
5. Владторг ООО – 1 958 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 564 319 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ДЖЕКСТОН ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД – 142 777 тыс. руб.
2. «Touton S.A.» - 46 778 тыс. руб.;
3. «ГУД-ФУД ПОСТАВКА, ООО» - 38 765 тыс. руб.

ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» в 2021 г. заплатило 145,6 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 0,6 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2021 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 мод.RCO 850 (с компл. технол трубопровода и декристаллизатором)
2	Горизонтальная автоматическая темперирующая машина мод. ТАО 1500 S
3	Резервуар хранения мод.МА5 с насосом
4	Установка для подготовки холодной воды
5	Машина ТФЗ-ТУРБОПАК-04-4
6	Емкость с обогреваемой паровой рубашкой объемом 0,6 куб.м.
7	Заклейщик гофрокоробов полуавтоматический А2-S8
8	Машины темперирующие МЗ-Т-250 НП (2 шт)
9	Кремосбивальная машина с преобразователем частоты КСМ-100 ЧП
10	Устройство для сбора крошки "Циклон"
11	Электронно-платформенные весы: ЭПВ-2000 (2шт.), ЭПВ-1000(7шт.), ЭПВ-5000 (1шт.)
12	Весы низкопрофильные 4D-LA-15/12-1000-A (2 шт)

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	2129429	70,74
2.	Затраты на оплату труда	390563	12,97
3.	Отчисления на соц. нужды	118024	3,92
4.	Амортизация	30755	1,02
5.	Прочие расходы	341535	11,35
	Итого	3010306	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.	3 052 371	2 618 172	434 199	16,58
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	2 430 208	2 025 929	404 279	19,95
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	622 163	592 243	29 920	5,05
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	580 098	568 501	11 597	2,04
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	42 065	23 742	18 323	77,18
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	184 037	17 833	166 204	932
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	6,029	0,681	5,348	

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.	2 608 332	2 533 904	3 034 095	16	425 763	20	500 191
В том числе	тыс. руб.							
конфеты	тыс. руб.	1 957 306	1 806 689	2 178 058	11	220 752	21	371 369
ирис	тыс. руб.	55 458	48 093	57 822	4	2 364	20	9 729
Прочие: мучнистые, зефир, новогодние подарки, шоколад, драже.	тыс. руб.	595 568	679 122	798 215	34	202 647	18	119 093

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2021г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	293 298	50,6
2.	Общехозяйственные расходы	75 599	13,0
3.	Коммерческие расходы	211 201	36,4
	Итого	580 098	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 363 284 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 414 916 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.	1063	1107	-4	-44
Среднесписочная численность ППП	чел.	1052	1096	-4	-44
Средняя заработная плата, всего	руб.	30841	26534	16	4307
Средняя заработная плата ППП	руб.	30859	26544	16	4315
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	4147,7	3504,4	18	643,3
Выработка на 1 работника ППП	т	19,85	18,27	9	1,58

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 - эпидемиологического 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 29.07.1998 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 2021 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.

Председатель Ревизионной комиссии:

 _____ Шутова Ю.Н.

Прошито и пронумеровано
8 (восемь) листов



Ю.Н. Шутова