

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат»
о бухгалтерской отчетности
за 2018 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол б/н от « 20 » июня 2018г.) АО «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 2018 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 2018 г. (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках за 2018 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 2018 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 2018 г. пени и штрафы не начислялись.

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

В течение 2018 г. проводились проверки надзорными органами:

1. Департаментом Смоленской области по природным ресурсам и экологии.
2. Западным МУГАДН ЦФО.
3. Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.

По итогам проверки наложены административные штрафы на сумму 32,5 тыс. руб.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору № 7 от 11 февраля 2019 г., заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит – Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности (за 2018 год). Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

За 2018 г. Обществом произведено 2 967,1 т продукции на сумму 426 889 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составило 3 422т, или 53,5 %

Прибыль до налогообложения по балансу за 2018 г. составила 119 928 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2017 г. составило 125 969 тыс. руб. или 51,2%

За 2018 г. объем продаж составил 4 145 т готовой продукции на сумму 817 480 тыс. руб. Спад к уровню 2017 г. составило 896 т, или 17,8%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2018 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 35,6 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 5 474,2 тыс. руб.;

Остатки денежных средств на расчетных 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 8 883 тыс. руб., в том числе:
 - машины и оборудование - 7 051 тыс. руб.;
 - офисное оборудование - 417 тыс. руб.;
 - транспортные средства - 1 415 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 57 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 46 тыс. руб.;
- производственный и хоз. инвентарь-11 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 2018 г. Обществом направлено на капитальные вложения 8 883 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 7 051 тыс. руб., другие основные средства 1832 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 2018 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 № 141 от 31.10.2018г.

- Последняя инвентаризация материальных ценностей в организации проводилась согласно приказу № 175 от 29.12.2018г.

Недостач и излишек не выявлено.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2018 г. не формировался. Сумма ремонта составила 7 414 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2018 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год привлечено краткосрочных кредитов и займов на сумму 79 537 тыс. руб., погашено 218 315,9 тыс. руб.

За пользование заемными средствами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 2 786 тыс. руб.

Проценты по кредитам и займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 2 786 тыс. руб. Просроченных кредитов и штрафных санкций не зафиксировано.

Финансовые вложения

Предприятие долгосрочных финансовых вложений не осуществляло. На балансе общества числятся финансовые вложения в сумме 9 355 тыс. руб. – это займы, предоставленные АО «Сафоновомолоко».

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 484 067 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 2018 г.	Факт 2017 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	484 067	151 979	+332 088	218,5
	в т.ч. по покупателям	481 302	106 330	+374 972	352,6
2.	Кредиторская задолженность	20 047	130 960	- 110 913	-84,7
	в т.ч. по поставщикам	7 088	32 791	-25 703	-78,4

В 2018 г. наблюдалось уменьшение кредиторской задолженности и увеличение дебиторской задолженности.

В 2018 г. дебиторам претензий не предъявлялись.

Списание безнадежной дебиторской задолженности в 2018 г. не производилось.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ОАО «Рот Фронт»	-124 870 тыс. руб.
2. ОАО «КК Бабаевский»	- 58 961 тыс. руб.
3. ОАО ТАКФ	- 8 641 тыс. руб.
4. ПАО «Красный Октябрь».	- 71 718 тыс. руб.
5. ЗАО КФ имени Самойловой	- 9 831 тыс. руб.
6. ОАО «Йошкар-Олинская КФ»	- 11 886 тыс. руб.
7. ЗАО Фабрика «Русский шоколад»	- 109 352 тыс. руб.
8. ЗАО «Пензенская КФ»	- 15 912 тыс. руб.
9. ЗАО «Сормовская КФ»	- 46 010 тыс. руб.
10. ОАО «Южуралкондитер»	- 8 290 тыс. руб.
11. ООО «Газпром межрегионгаз Смоленск»	- 561 тыс. руб.
12. АО «ГУТА-Страхование»	- 131 тыс. руб.
13. ООО «РН-Карт»	- 239 тыс. руб.
14. Филиал «СмоленскАтомЭнергоСбыт»	- 392 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Вермонд»	- 3 148 тыс. руб.
2. ООО «Астория»	- 3 330 тыс. руб.
3. ООО «СмолФокс»	- 2 610 тыс. руб.
4. ИП Исаенкова	- 1 350 тыс. руб.
5. АО «Сафоновомолоко»	-12 069 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списание кредиторской задолженности не производилось.

АО «Кардымовский МКК» в 2018 г. штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров не предъявлялись.

Кредиторская задолженность на конец года составила 20 047 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| 1. ЗАО «Гагаринконсервмолоко» | - 1 408 тыс. руб. |
| 2. АО «ДАНОН РОССИЯ» | - 2 751 тыс. руб. |
| 3. ООО «ТК Веста» | - 236 тыс. руб. |
| 4. ООО «Упаковочные технологии» | - 167 тыс. руб. |
| 5. ООО «ИТЕКО Россия» | - 124 тыс. руб. |
| 6. ООО «Русмол Плюс» | - 64 тыс. руб. |
| 7. ИП Иванов | - 488 тыс. руб. |
| 8. ЗАО «Сормовская КФ» | - 464 тыс. руб. |

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2018 году проведены работы по внедрению системы Т-учет (учет сырья и готовой продукции) и монтажу системы вентиляции в производственном цехе.

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 2018г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Материальные затраты	385 213	53,2
2	Затраты на оплату труда	34 447	4,8
3	Отчисления на соц. нужды	10 379	1,4
4	Амортизация	3 639	0,5
5	Прочие расходы	290 407	40,1
	Итого	724 085	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 2018 г.	Факт 2017 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	819 379	1 077 942	-258 563	-24,0
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	658 801	739 367	-80 566	-10,9
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	160 578	338 575	-177 997	-52,6
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	65 284	64 716	568	0,9
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	100 846	191 464	-90 618	-47,3
6.	Рентабельность продаж, %	12	18	-6	

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

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2017 г.	2018 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2017 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	1 075 976	680 243	817 480	-24	-258 496	20	137 237
В том числе								
Сухие молочные продукты	тыс. руб.	1 075 976	680 243	817 480	-24	-258 496	20	137 237

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2018 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Общепроизводственные расходы	13 576	20,8
2	Общехозяйственные расходы	30 009	46,0
3	Коммерческие расходы	21 699	33,2
	Итого	65 284	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 347 193 тыс. руб., в отчетном периоде не распределялась.

Чистые активы Общества на конец года составили 452 239 тыс. руб.

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

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2018 г.	Факт 2017 г.	Отклонения от 2017 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	137	142	-3,4	-5
Среднесписочная численность ППП	чел.	137	142	-3,4	-5
Средняя заработная плата, всего	руб.	23 767	24 126	-1,5	-359
Средняя заработная плата ППП	руб.	23 767	24 126	-1,5	-359
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3 114	7 223	-56,9	-4 109
Выработка на 1 работника ППП	т	22	45	-51,9	-23

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 направленных на совершенствование производства и увеличение 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 2018 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 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.

Члены Ревизионной комиссии:

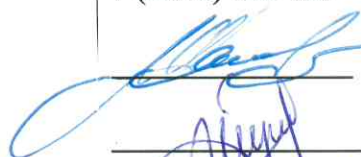


Иванов А.В.

Шутова Ю.Н.

Щедрин Р.В.

Прошито и пронумеровано
7 (семь) листов

 А.В. Иванов

 Ю.Н. Шутова

 Р.В. Щедрин