

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АО «Кардымовский МКК»
о бухгалтерской отчетности
за 2020 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «23» июня 2020г.) 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 2020 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 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 2020 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2020 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 2020 г. штрафы и пени не начислялись.

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

В течение 2020 г. проверки надзорными органами не проводились.

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

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2020 г. Обществом произведено 3 049 тн. продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 599 658 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составил 98 тн. или 3%;

- прибыль до налогообложения по балансу за 2020 г. составила 38 701 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составил 2 023 тыс. руб. или 5 %;
- за 2020 г. объем продаж составил 2 877 т готовой продукции на сумму 653 564 тыс. руб. Прирост к уровню 2019 г. составил 598 тн. или 26,2 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 19,6 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 3 511,6 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 978 тыс. руб., в том числе:
 - машины и оборудование – 648 тыс. руб.;
 - инвентарь – 257 тыс. руб.;
 - земельные участки – 73 тыс. руб.
- **Выбыло основных средств** - на сумму 14 тыс. руб., в том числе:
 - машины и оборудование - 14 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.

Незавершенное строительство на конец года составляет 1 432 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке - 703 тыс. руб.;
- незавершенное строительство - 729 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 АО «ГУТА-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.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 30.10.2020 №117 - «О проведении годовой инвентаризации»;
- от 31.12.2020 №142 - «О проведении инвентаризации денежных средств».

Недостач и излишков не выявлено.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2020 г. не формировался. Сумма ремонта составила 6 433 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2020г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год привлечено краткосрочных кредитов и займов на сумму 121 643 тыс. руб., погашено – 105 626 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты не привлекались. За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 1 538 тыс. руб. Проценты по кредитам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 1 538 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на сумму 170 000 тыс. руб., в т. ч.: займы ЗАО «Агрофирма «Рыльская» -170 000 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 360 771 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 2020 г.	Факт 2019 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	360 771	107 732	253 039	235
	в т.ч. по покупателей	344 381	91 142	253 239	278
2.	Кредиторская задолженность	30 179	6 663	23 516	353
	в т.ч. поставщиков	14 656	4 556	10 100	222

В 2020 г. наблюдалось увеличение уровня кредиторской задолженности и увеличение дебиторской задолженности.

В 2020 г. дебиторам претензии не предъявлялись.

Списание безнадежной дебиторской задолженности в 2020г. не проводилось.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ЗАО Фабрика «Русский шоколад»	106 375 тыс. руб.
2. ПАО «Красный Октябрь»	85 963 тыс. руб.
3. ОАО «РОТ ФРОНТ»	82 640 тыс. руб.
4. ОАО КК Бабаевский	22 597 тыс. руб.
5. ЗАО «Сормовская КФ»	16 515 тыс. руб.
6. ЗАО «Новосибирская ШФ»	5 302 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Вермонд»	3 098 тыс. руб.;
2. ООО «Астория»	3 330 тыс. руб.;
3. ООО «СмолФокс»	2 589 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 30 179 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. АО «ДАНОН РОССИЯ»	6 843 тыс. руб.
2. ООО «Продукты мира»	1 190 тыс. руб.
3. ИП Иванин	1 252 тыс. руб.
4. ООО «Русский Торговый Дом»	1 173 тыс. руб.

АО «Кардымовский МКК» в 2020 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 2020 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 2020г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	506 975	79,4
2.	Затраты на оплату труда	36 631	5,7
3.	Отчисления на соц. нужды	11 036	1,7
4.	Амортизация	5 697	0,9
5.	Прочие расходы	77 834	12,2
	Итого	638 173	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.	655 453	514 255	141 198	27,5
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	568 833	416 034	152 799	36,7
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	86 620	98 221	-11 601	-11,8
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	69 340	66 170	3 170	4,8
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	17 280	32 051	-14 771	-46,1
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	31 526	32 659	-1 133	-3,5
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	5	6	-1	

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	
					%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
Объем продаж, всего	тыс. руб.	512 844	628 100	653 564	27	140 720	4	25 464
В том числе								
- Сухие молочные продукты	тыс. руб.	512 844	628 100	653 564	27	140 720	4	25 464

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2020 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	25 153	36,3
2.	Общехозяйственные расходы	26 363	38,0
3.	Коммерческие расходы	17 824	25,7
	Итого	69 340	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 480 791 тыс. руб., в отчетном периоде направлена на развитие производства.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 516 424 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.	122	132	-7,5	-10
Среднесписочная численность ППП	чел.	97	106	-8,5	-9
Средняя заработная плата, всего	руб.	25 181	23 060	9,2	2 122
Средняя заработная плата ППП	руб.	20 359	18 985	7,2	1 373
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	6 154	5 809	5,9	346
Выработка на 1 работника ППП	т	31	30	3,3	1

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.


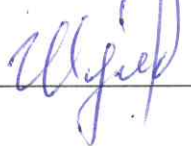
2. Сроки представления отчетности соблюдаются.

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

4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 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:

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

Прошито и пронумеровано
6 (шесть) листов



А.В. Иванов

Ю.Н. Шутова

Р.В. Щедрин