

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «Йошкар-Олинской кондитерской фабрики»
о бухгалтерской отчетности
за 2021 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «16»апреля 2021 г.) ОАО "Йошкар-олинской кондитерской фабрики"(далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Щедрина Р.В., Гольцева Е.М., Шутовой Ю.Н. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г.

За истекший период обращений от акционеров и/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.
- 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). Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно. Штрафы и пени за нарушение сроков предоставления отчетности или несвоевременную уплату налогов в 2021 г. не начислялись.

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

В течение 2021 г. проведены проверки надзорными органами:

- Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор);
- Государственной инспекцией труда по Республике Марий Эл;
- Департаментом труда и занятости населения Республики Марий Эл.

По результатам проверки взыскан штраф в сумме 55 тыс. руб. за нарушение трудового законодательства.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 19.01.2022г. №7, 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 2021 г. Обществом произведено 5 461,4 т продукции на сумму 961 326 тыс. рублей. Снижение к уровню 2020 г. составило 364,2 т или 6,3%;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2021 г. составила 88 847 тыс. руб. Прирост к уровню 2020 г. составил 7 488 тыс. руб. или 9,2%;
- за 2021 г. объем продаж составил 5 465,7 т готовой продукции на сумму 738 208 тыс. руб. Снижение к уровню 2020 г. составил 231,9 т или 4,1%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 15 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 8 610 тыс. руб.;
- на валютных счетах 0 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 0 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 8 970 тыс. руб., в том числе:
 - здания – 1 430 тыс. руб.;
 - машины и оборудование – 7 432 тыс. руб.;
 - инвентарь – 108 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 81 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 159 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование - 22 тыс. руб.;
- транспортные средства - 137 тыс. руб.;

Основные причины выбытия – реализация, 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 9 128 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 5 665 тыс. руб., другие основные средства – 180 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 3 283 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 5 787 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 1 657 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 1 328 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 2 193 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов - 322 тыс. руб.;
- прочие – 287 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", СК ООО «Согласие»

Инвентаризация имущества

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

- один раз в год – основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, расходы будущих периодов, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;
- один раз в квартал – расчеты с дебиторами и кредиторами; денежные средства, материалы;
- один раз в месяц – незавершенное производство, сырье, готовая продукция.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 20.10.2021 г. № 426 «О проведении инвентаризации основных средств»;
- от 17.12.2021 г. № 501 «О проведении инвентаризации в библиотеке готовой продукции»;
- от 23.12.2021 г. № 507 - «О проведении годовой инвентаризации объектов незавершенного строительства»;
- от 23.12.2021 г. № 506 «О проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, расходов будущих периодов, нематериальных активов, займов и кредитов по состоянию на 31.12.2021 г.»;
- от 23.12.2021 г. № 508 «О проведении инвентаризации в складах готовой продукции»;
- от 27.12.2021 г. № 515 - «О проведении инвентаризации в кладовых и незавершенном производстве сахаристого участка, участка фасовки кондитерских изделий»;
- от 27.12.2021 г. № 513 - «О проведении инвентаризации в кладовых и незавершенном производстве мучного участка, участка по производству конфет Коровка»;
- от 27.12.2021 г. № 515 - «О проведении инвентаризации в кладовых и незавершенном производстве участка производства мармелада и пастилы»;
- от 27.12.2021 г. № 514 - «О проведении инвентаризации в кладовых и незавершенном производстве шоколадного участка».
- от 15.10.2021 г. № 421 – «О проведении годовой инвентаризации инвентаря»;
- от 09.12.2021 г. № 490 – «О проведении инвентаризации на складе вспомогательных материалов»;
- от 24.12.2021 г. № 511 – «О проведении инвентаризации на складе сырья»;
- от 30.12.2021 г. № 520 – «О проведении инвентаризации наличных денежных средств в кассе»;

- от 30.12.2021 г. № 519 – «О проведении инвентаризации безналичных денежных средств на расчетном счете»;
- от 30.12.2021 г. № 525 – «О проверке наличия запасных ключей от кассы фабрики»
- от 16.12.2021 г. № 495 – «О проведении инвентаризации ГСМ»
- от 23.12.2021 г. № 506 - «О проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, расходов будущих периодов, материальных активов, займов и кредитов по состоянию на 31.12.2021г»;

Выявленные недостатки в сумме 4 812,61 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» (или взысканы с материально-ответственных лиц).
Выявленные излишки в сумме 147 543,84 руб. оприходованы.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2021 г. не формировался. Сумма ремонта составила 10 898,7 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2021 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год не привлекались краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 320 935 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

АО "Спа-центр "Золотые ворота" 64 000 тыс. руб.;

АО "ТранзитКондитер" 1 550 тыс. руб.;

ООО "Грандион" 68 610 тыс. руб.;

ООО "ГРУППА КОМПАНИЙ "ЗЕМЕЛЬНЫЙ РЕСУРС" 30 645 тыс. руб.;

ООО "ГУТА-СТРОЙ" 6 130 тыс. руб.

ООО "Ремтехника" 150 000 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения не числятся на балансе Общества.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 113 429 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 | 113 429 | 311 192 | -197 763 | 63,6 |
| | в т.ч. покупателей | 77 260 | 278 442 | -201 182 | 72,3 |
| 2. | Кредиторская задолженность | 119 572 | 223 640 | -104 068 | 46,5 |
| | в т.ч. поставщикам | 95 055 | 181 777 | -86 722 | 47,7 |

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

В 2021 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 18 782 тыс. руб., из них оплачено 18 782 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму 0 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской сумме 34 318 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 58 607 тыс. руб.;
2. ООО «Сладкая жизнь плюс» - 5 657 тыс. руб.;
3. ООО «Сладкий двор» - 3 532 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Сладкий двор» - 2 942 тыс. руб.;
2. ОАО «ТКФ Ясная Поляна» - 1 269 тыс. руб.;
3. ООО «Сладкая жизнь плюс» - 852 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 119 572 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Барри Калебаут НЛ Раша» - 21 717 тыс. руб.;
2. ООО «Эрконпродукт» - 14 053 тыс. руб.
3. Акционерное общество «Альфа-Банк» - 13 981 тыс. руб.;

ОАО «Йошкар-олинская кондитерская фабрика» в 2021 г. заплатило 81,5 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 45,4 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. Введены в эксплуатацию 2 металлодетектора: на линиях по производству вафель и мармелада;
2. Приобретен автопогрузчик, грузоподъемностью 1,5 т;
3. Приобретен термометр для определения качества шоколадной глазури;
4. Произведена реконструкция участка по приемке, хранению и отгрузке патоки;
5. Введен в эксплуатацию санпропускник на 3 этаже производственного корпуса;
6. Произведена реконструкция трансформаторной подстанции.

Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2.

| № | Наименование | Расходы 2021 г., тыс. руб. | Удельный вес, % |
|----|--------------------------|-------------------------------|--------------------|
| 1. | Материальные затраты | 460 382 | 70,2 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 89723 | 13,7 |
| 3. | Отчисления на соц. нужды | 27266 | 4,2 |
| 4. | Амортизация | 10 835 | 1,7 |
| 5. | Прочие расходы | 68053 | 10,4 |
| | Итого | 656 259 | 100,0 |

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. | 742 388 | 641 588 | +100 800 | +15,7 |
| 2. | Переменные затраты, тыс. руб. | 541 619 | 451 184 | +90 435 | +20,0 |
| 3. | Валовая маржа, тыс. руб. | 200 769 | 190 404 | +10 365 | +5,4 |
| 4. | Постоянные затраты, тыс. руб. | 114 640 | 112 641 | +1 999 | +1,8 |
| 5. | Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб. | 86 129 | 77 763 | +8 366 | +10,8 |
| 6. | Чистая прибыль, тыс. руб. | 59 543 | 67 961 | -8 418 | -12,4 |
| 7. | Рентабельность продаж, % (по ЧП) | 8,0 | 10,6 | | |

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. | 679 702 | 857 300 | 738 208 | 8,6% | 58 506 | -13,9% | -119 092 |
| В том числе | тыс. руб. | | | | | | | |
| Карамель | тыс. руб. | 46 883 | 46 255 | 35 487 | -24,3% | -11 396 | -23,3% | -10 768 |
| Конфеты весовые | тыс. руб. | 426 081 | 654 091 | 564 237 | 32,4% | 138 156 | -13,7% | -89 854 |

| | | | | | | | | |
|--------------------|-----------|---------|--------|--------|---------|---------|--------|---------|
| Конфеты в коробках | тыс. руб. | 2 730 | 3 628 | 3 663 | 34,2% | 933 | 1,0% | 35 |
| Ирис | тыс. руб. | 0 | 1 771 | 3 730 | - | 3 730 | 0,0% | 1 959 |
| Зефир и пастила | тыс. руб. | 1 781 | 0 | 0 | -100,0% | -1 781 | 0,0% | 0 |
| Мармелад | тыс. руб. | 135 409 | 61 604 | 62 940 | -53,5% | -72 469 | 2,2% | 1 336 |
| Вафли | тыс. руб. | 66 816 | 89 951 | 68 150 | 2,0% | 1 334 | -24,2% | -21 801 |
| Печенье | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 |

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

| № | Наименование | Расходы 2021 г., тыс. руб. | Удельный вес, % |
|----|------------------------------|----------------------------|-----------------|
| 1. | Общепроизводственные расходы | 56 126 | 49,0% |
| 2. | Общехозяйственные расходы | 31 954 | 27,9% |
| 3. | Коммерческие расходы | 26 560 | 23,2% |
| | Итого | 114 640 | 100,0% |

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 476 760 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлена.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 477 008 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. | 318 | 349 | -8,9 | -31 |
| Среднесписочная численность ППП | чел. | 318 | 349 | -8,9 | -31 |
| Средняя заработная плата, всего | руб. | 26 066,3 | 23 013,9 | 13,3 | 3 052,4 |
| Средняя заработная плата ППП | руб. | 26 066,3 | 23 013,9 | 13,3 | 3 052,4 |
| Выработка на 1 работника ППП | тыс. руб. | 3 024,6 | 2 659,9 | 13,7 | 364,7 |
| Выработка на 1 работника ППП | т | 17,18 | 16,70 | 2,9 | 0,5 |
| Выработка на 1 работника ППП | т | | | | |

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ОАО «Йошкар-Олинской кондитерской фабрики» предлагается:

1. Проводить выборочные проверки отражения финансово – хозяйственных операций в течение года в целях выявления и устранения нарушений.
2. Проводить мероприятия по увеличению объемов производства, выработки, сокращению издержек и получения доходности.

3. Соблюдать требования законодательства в области трудового законодательства для недопущения наложения штрафов.

4. Продолжать работу с кредиторами-дебиторами Общества в целях избежания возникновения безнадежной задолженности и непроизводительных судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.

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/не 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:

Ю.Н. Шутова

Прошито и пронумеровано
8 (восемь) листов



Ю.Н. Шутова