

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «Йошкар-Олинской кондитерской фабрики»
о бухгалтерской отчетности
за 2020 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «25» июня 2020 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 2020 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 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). 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 2020 г. не начислялись.

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

В течение 2020 г. проведены проверки надзорными органами:

- Государственной Инспекцией труда по РМЭ.

По результатам проверки взыскан штраф в сумме 60 тыс. руб. за нарушение трудового законодательства.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 20.01.2021г. №4, 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 2020 г. Обществом произведено 5 825,6 т продукции на сумму 928 078 тыс. рублей. Снижение к уровню 2019 г. составило 129,4 т или 2,2%;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2020 г. составила 81 359 тыс. руб. Прирост к уровню 2019 г. составил 45 760 тыс. руб. или 128,5 %;
- за 2020 г. объем продаж составил 5 697,6 т готовой продукции на сумму 637 264 тыс. руб. Прирост к уровню 2019 г. составил 11,1 т или 0,2%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 24 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 6 554 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 2 670 тыс. руб., в том числе:
 - здания – 1 218 тыс. руб.;
 - машины и оборудование – 1 254 тыс. руб.;
 - транспортные средства – 74 тыс. руб.;
 - инвентарь – 124 тыс. руб.;

Нематериальных активов - на сумму 152,1 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 1 792,3 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 1 792,3 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 2020 г. Обществом направлено на капитальные вложения 4 190,3 тыс. руб., из них на машины и оборудование 1 271,3 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР - 2 918,1 тыс. руб., прочие затраты, связанные с приобретением основных средств – 0,9 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 6 278,4 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 2 104,4 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 1 078,8 тыс. руб.;
- ПИР – 549,0 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 2 047,3 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 329,6 тыс. руб.;
- прочие – 169,3 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".

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 27.10.2020 г. № 288 «О проведении инвентаризации основных средств»;
- от 18.12.2020 г. № 364 - «О проведении годовой инвентаризации объектов незавершенного строительства»;
- от 23.12.2020 г. № 371 - «О проведении инвентаризации в кладовых и незавершенном производстве сахаристого участка, участка фасовки кондитерских изделий»;
- от 24.12.2020 г. № 374 - «О проведении инвентаризации в кладовых и незавершенном производстве мучного участка, участка по производству конфет Коровка»;
- от 22.12.2020 г. № 367 - «О проведении инвентаризации в кладовых и незавершенном производстве участка производства мармелада и пастилы»;
- от 22.12.2020 г. № 3366 - «О проведении инвентаризации в кладовых и незавершенном производстве шоколадного участка».
- от 18.12.2020 г. № 363/1 - «Приказ о проведении инвентаризации в библиотеке готовой продукции»;
- от 25.11.2020 г. № 330 – «О проведении годовой инвентаризации инвентаря»;
- от 16.12.2020 г. № 362 – «О проведении инвентаризации на складе вспомогательных материалов»;
- от 25.12.2020 г. № 375 – «О проведении инвентаризации на складе сырья»;
- от 26.12.2020 г. № 379 - «Приказ о проведении инвентаризации на складах готовой продукции»;
- от 17.12.2020 г. № 362 - «О проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, расходов будущих периодов, материальных активов, займов и кредитов по состоянию на 31.12.2020г»;

Выявленные недостатки в сумме 77,05 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» (или взысканы с материально-ответственных лиц).

Выявленные излишки в сумме 211,81 руб. оприходованы 26.12.2020 г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2020 г. не формировался. Сумма ремонта составила 7 398,9 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2020 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 161 410 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

АО "Спа-центр "Золотые ворота" 65 000 тыс.руб.;

АО "ТранзитКондитер" 1 400 тыс.руб.;

ООО "Грандион" 68 610 тыс.руб.;

ООО "Группа компаний «Земельный ресурс» 21 000 тыс.руб.;

ООО "Гута-строй" 5 400 тыс.руб.

Краткосрочные финансовые вложения не числятся на балансе Общества.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 311 192 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	311 192	264 605	45 687	17,61
	в т.ч. покупателей	278 442	255 207	23235	9,1
2.	Кредиторская задолженность	223 640	182 091	41 549	22,82
	в т.ч. по поставщикам	181 777	137 662	44 115	32,05

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

В 2020 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 17 214,3 тыс. руб., из них оплачено 16 536,8 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму 447 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 4 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 223 131 тыс. руб.;

2. ОАО «КФ ТАКФ» - 26 538 тыс. руб.;

3. ООО «Традиции вкуса» - 8 878 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 175 057 тыс. руб.;

2. ОАО «КФ ТАКФ» - 26 538 тыс. руб.;

3. ООО «Традиции вкуса» - 8 587 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 223 640 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Промсахар» - 57 989 тыс. руб.;
2. АО «Фабрика "Русский шоколад» - 32 480 тыс. руб.;
3. ООО «Объединенные кондитеры» - 30 194 тыс. руб.

ОАО «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика» в 2020 г. заплатило 61 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 7 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2020 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.

Введено в эксплуатацию оборудование :

№ п/п	Наименование оборудования	Подразделение, где введено оборудование
1	Модуль взвешивающий 4D-LA-4-1000 с терминалом и стойкой для терминала ST4D	Склад готовой продукции (140103)
2	Транспортное средство ГАЗ - 3102 рег. № P080CB12	Транспортный цех (140302)
3	Система видеофиксации (Профилактика COVID-19)	Группа информационных технологий (140603)
4	Резак для бумаги Bulros 450VSpus	Полиграфический участок (140718)
5	Люминометр с поверкой (Система Шур Плюс) Прибор для определения чистоты поверхностей и воды	Центральная лаборатория (140506)
6	Машина двухвальная дисковой продольно-поперечной резки пластов различных кондитерских масс	Участок шоколадных изделий (140202)
7	Шкаф BrandMauer BM-1993.KL графит	Отдел по работе с персоналом (140605)
8	Шкаф BrandMauer BM-1993.KL графит	Бухгалтерия (140602)
9	Проходной Модуль Гигиены (левосторонний) ПМГ-001 с датчиком обратного хода	Производственный отдел (140504)
10	Шкаф холодильный среднетемпературный Капри 1,5 М	Склад сырья (140403)

Проведено дооборудование, модернизация, достройка объектов основных средств:

N п/п	Наименование объектов основных средств
1	Глазировочная машина (ОС) / Супер-81 со шкафом охлаждения дооборудована Агрегатом АСКК-ТАЖ4517z
2	Котел -десульфитатор вакуумный КДВ-80 в комплекте с конденсатором смешения КМКС Участок пастилы дооборудован талью мини электрической 12 м (125-250 кг) для облегчения труда работников (подъем крышки десульфитатора от кнопки)
3	Сплит-система напольно-потолочная дооборудована одним потолочным кондиционером на участке шоколадных изделий
4	В Системе видеонаблюдения производственного корпуса произведен монтаж дополнительной камеры видеонаблюдения на участке шоколадных изделий
5	В Локальной компьютерной сети произведен монтаж дополнительной линии, к действующей сети подключен склад готовой продукции, а также расширены сетевые порты административного корпуса
6	Анализатор влажности МХ-50 для эффективной работы дооборудован необходимыми комплектующими
7	Главный корпус дооборудован вытяжной вентиляцией в тепловом пункте производственного корпуса
8	Система пожарной сигнализации дооборудована пожарной сигнализацией в санитарно- бытовых помещениях
9	Здание - склад дооборудован вытяжной вентиляцией теплового пункта
10	В главном корпусе проведен 1-ый этап перепланировка магазина "Лакомка" под санитарно – бытовые помещения

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	382 708	67,9
2.	Затраты на оплату труда	96 068	17,0
3.	Отчисления на соц. нужды	29 033	5,1
4.	Амортизация	14 015	2,5
5.	Прочие расходы	42 000	7,4
	Итого	563 825	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 2020 г.	Факт 2019 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	641 588	626 542	+15 046	+2,4
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	451 184	469 553	-18 369	-3,9
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	190 404	156 988	+33 416	+21,3
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	112 641	122 110	-9 469	-7,8
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс.руб.	77 763	34 879	+42 885	+123,0
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	68 009	32 861	+35148	+107,0
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	10,6	5,2	+5,4	

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

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2019 г.	2020 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2019 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	607 415	679 702	637 264	4,9	29 849	-6,2	-42 438
В том числе	тыс. руб.							
Конфеты весовые	тыс. руб.	373 105	426 081	466 962	25,2	93 857	9,6	40 881
Вафли	тыс. руб.	68 427	66 816	66 286	-3,1	-2 141	-0,8	-530
Мармелад	тыс. руб.	113 655	135 409	56 180	-50,6	-57 475	-58,5	-79 229
Карамель	тыс. руб.	43 760	46 883	39 467	-9,8	-4 293	-15,8	-7 416
Ирис	тыс. руб.	3 805	0	3 972	4,4	167		3 972
Конфеты в коробках	тыс. руб.	4 630	2 730	3 026	-34,6	-1 604	10,8	296
Зефир и пастила	тыс. руб.	32	1 783	1 373	4 190,6	1 341	-23,0	-410

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2020 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	53 059	47,1%
2.	Общехозяйственные расходы	33 022	29,3%
3.	Коммерческие расходы	26 560	23,6%
	Итого	112 641	100,0%

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 349 208 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 417 463 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.	349	367	-4,90	-18
Среднесписочная численность ППП	чел.	349	367	-4,90	-18
Средняя заработная плата, всего	руб.	23 013,9	22 024,5	+4,49	+989,4
Средняя заработная плата ППП	руб.	23 013,9	22 024,5	+4,49	+989,4
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2 659,9	2 278,7	+16,73	+381,2
Выработка на 1 работника ППП	т	16,70	16,21	+3,02	+0,5

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 обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения для недопущения наложения штрафов.

4. Продолжать работу с кредиторами - дебиторами Общества в целях избежание 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.

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:

 Гольцев Е. М.

 Шутова Ю. Н.

 Щедрин Р.В.

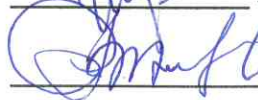
Прошито и пронумеровано
8 (восемь) листов



Е.М. Гольцев



Ю.Н. Шутова



Р.В. Щедрин