

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь»)
о бухгалтерской отчетности
за 2021 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «24» июня 2021 г.) ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь») (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Председателя Щедрина Р.В., Гольцева Е.М. и 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 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. За несвоевременную уплату налогов в 2021 г., возникших в результате подачи уточненных деклараций и расчетов были начислены пени в сумме 2 тыс. руб.

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

В течение 2021 г. проверки надзорными органами (налоговой инспекцией, фондом Соцстраха РФ, управлением Пенсионного фонда) не проводились.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 31.03.2022 г. №23, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2021 г. Выявленные аудиторами недостатки будут устранены в течение текущего года.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2021 г. Обществом произведено 6 473 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 836 439 тыс. руб. Снижение к уровню 2020 г. составило 460 т или 6,6%;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2021 г. составила 58 834 тыс. руб. Прирост к уровню 2020 г. составил 58 531 тыс. руб. или 19 317,2%;
- за 2021 г. объем продаж составил 6 461 т готовой продукции на сумму 959 405 тыс. руб. Снижение к уровню 2020 г. составило 556 т или 7,9 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 456 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 1062 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 3 212 тыс. руб., в том числе:
 - машины и оборудование – 3 212 тыс. руб.
- **Нематериальных активов** - на сумму 45 тыс. руб. в том числе:
 - авторское право – 45 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 312 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование - 312 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 5 508 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 5 508 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 6 491 тыс. руб., а именно:

- незавершенное строительство – 4 694 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 1 797 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», имущества и гражданской ответственности - в СК АО «ГУТА-Страхование».

Риск Гражданской ответственности юридических лиц при эксплуатации помещений перед третьими лицами застрахованы в СК АО «ГУТА-Страхование»

Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в СК «СОГЛАСИЕ».

Автотранспортные средства в 2021 г. по договору добровольного страхования застрахованы в СК АО «Группа Ренессанс Страхование». Сумма затрат по всем видам страхования составила 1 960 тыс. руб.

Инвентаризация имущества

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

один раз в год:

- основных средств и нематериальных активов - на 30 ноября отчетного года;
- материалов, товаров для перепродажи, готовой продукции - на 30 ноября отчетного года;
- денежных средств на счетах - на 31 декабря отчетного года;
- финансовых вложений - на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - на 31 декабря отчетного года;
- расходов будущих периодов - ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- расчетов с кредиторами – на 31 декабря отчетного года;

один раз в квартал:

- расчетов с дебиторами и кредиторами – на последнее число каждого отчетного квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года);

один раз в месяц:

- незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства – ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказу от 12.11.2021 г. №218 «О проведении годовой инвентаризации за 2021 г. по ЗАО «Кондитерская фабрика им. К.» («Красный Октябрь»).

По результатам инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2021 г. не формировался. Сумма ремонта составила 6826 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2021 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год привлечение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов не производилось.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 г. на балансе Общества числились долгосрочные финансовые вложения на сумму 57 тыс. руб. В их составе учтены:

- акции АО «Витабанк» в количестве 555 шт. на общую сумму 1 тыс. руб.;
- доля в уставном капитале Ассоциации «Сделано в Петербурге» на сумму 56 тыс. руб. (12,5% уставного капитала).

Изменения по строке «Финансовые вложения» в 2021 г. не происходили.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 172 311 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	172 311	228 399	-56 088	-24,55
	в т.ч. по покупателям	112 730	223 713	-110 983	-49,60
2.	Кредиторская задолженность	164 682	282 226	-117 544	-41,64
	в т.ч. по поставщикам	98 369	163 698	-65 329	-39,90

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

В 2021 г. дебиторам претензий не предъявлялось.

Претензии предъявлялись контрагентам (кроме дебиторов) на сумму 114 тыс. руб. и удовлетворены на сумму 41 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «Объединенные кондитеры» - 87 388 тыс. руб.;

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский» - 14 992 тыс. руб.;

АО «Тандер» - 1 559 тыс. руб.;

ООО «Нордик-Нева» - 1 028 тыс. руб.;

ОАО «Фрегат-Плюс» - 925 тыс. руб.;

ООО «Объединенная кондитерская сеть» - 991 тыс. руб.

Также в дебиторской задолженности отражена задолженность Компании с ограниченной ответственностью ДЖЕКСТОН ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД - 57223 тыс. руб. по договору уступки права требования.

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 2 115 тыс. руб. по следующим организациям:

1. ООО «Фрегат - Плюс» - 1 088 тыс. руб.;

2. ООО «Нордик Нева» - 1 027 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности отражен резерв по сомнительным долгам, который на 31.12.2021 г. составил 2 115 тыс. руб., а на 31.12.2020 г. 62 332 тыс. руб. Значительное изменение в резерве по сомнительным долгам оказал резерв по ООО «Столичные кондитеры» на сумму 60 156 тыс. руб., образованный в 2018 г. по договору уступки прав денежных требований (цессии) с ООО «Объединенные кондитеры» на уступку прав требований по ООО «Столичные кондитеры» в сумме 60 194 тыс. руб.

По данному договору в 2021 г. ООО «Столичные кондитеры» произвели погашение задолженности в сумме 11 тыс. руб., был восстановлен резерв по сомнительным долгам в сумме 57 223 тыс. руб. на основании заключенного договора уступки права требования с Компании с ограниченной ответственностью ДЖЕКСТОН ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД. Остаток задолженности в сумме 2 922 тыс. руб. был списан за счет резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде предприятие произвело списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 36 тыс. руб., за счет резерва по сомнительным долгам сумме 2 922 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 164 682 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»-	10 355 тыс. руб.;
2. ООО «КРЦ «ЭФКО-Каскад» -	10 161 тыс. руб.;
3. ООО «Бакалея-Южный порт» -	6 175 тыс. руб.;
4. ООО «АГРОИМПЭКС» -	5 859 тыс. руб.;
5. «Мельница Кирова» - филиал ОАО «ЛКХП Кирова» -	4 919 тыс. руб.;
6. АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат»-	4 001 тыс. руб.;
7. ООО «АВАНТ» -	3 416 тыс. руб.;
8. ООО «НОВЫЙ МИР - ХОЛДИНГ» -	3 285 тыс. руб.;
9. ООО «Нурек» -	3 206 тыс. руб.;
10. АО «ЭДАС ПАК»-	3 160 тыс. руб.;
11. ООО «Полиграфоформление-ФЛЕКСО» -	3 031 тыс. руб.;
12. ООО «Промсахар»-	2 651 тыс. руб.;
13. ОАО «РОТ ФРОНТ»-	2 307 тыс. руб.;
14. ООО «ЭРКОНПРОДУКТ»-	2 161 тыс. руб.;
15. ЗАО «Конфлекс СПб »-	2 154 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 695 тыс. руб.

Кроме того, в 2021 г. оплачены штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров в сумме 21 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.

В отчетном периоде было приобретено и введено в действие новое оборудование, а также работы по модернизации, действующего оборудования:

1. Производственного оборудования, в. т.ч.:

- Приобретение и установка лазерного принтера печати нестираемой даты на плёнках для обеспечения требований экспорта в КНР;

- Приобретение и ввод в эксплуатацию просеивателя муки для бисквитно-вафельного производства.

2. Закупка и установка сплит системы для сервисной комнаты, обеспечивающей охлаждение серверов.

3. Закупка и установка системы видеонаблюдения и контроля, позволяющая обеспечить безопасность предприятию от проникновения посторонних лиц;

4. Установка системы пожаротушения, обеспечивающая противопожарную безопасность предприятия

В 2021 году были разработаны и выпущены следующие новые виды кондитерских изделий:

1. Зефир неглазированный со вкусом манго/ананас в ГК-ТВ1/1000.
2. Зефир глазированный флоупак вес.
3. Мармелад жевательный, с различными вкусами 1/1400.
4. Печенье Самойловское с глазурью и арахисом, 115 г.
5. Вафли_Алёнка_неглазированные_с_жировой_начинкой_вкус_клубнич-
ный_йогурт_1/25_Китай.
6. Вафли Алёнка_неглазированные_с жировой начинкой вкус
лимонный_чизкейк_1/25_Китай.
7. Вафли Алёнка_вкус_банан-шоколад_1/40_Китай.
8. Вафли Алёнка_вкус_кокос-ваниль_1/40_Китай.
9. Вафли Коровка орех-шоколад Бл.Восток 1/40.

Анализ финансовых результатов

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	535 910	54,52
2.	Затраты на оплату труда	238 531	24,27
3.	Отчисления на соц. нужды	71 631	7,29
4.	Амортизация	14 663	1,49
5.	Прочие расходы	122 266	12,43
	Итого	983 001	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.	991 505	915 154	76 351	8,34
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	703 009	617 297	85 712	13,88
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	288 496	297 857	-9 361	-3,14
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	279 992	271 206	8 786	3,23
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	8 504	26 651	-18 147	-68,09
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	45 339	-3 241	48 580	1 498,92
7.	Рентабельность продаж, % (по чп)	4,57	-0,35	4,92	

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

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2020	2021		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2020 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	883 145	882 617	959 405	9%	76 260	9%	76 789
В том числе	тыс. руб.							
Шоколад	тыс. руб.	4 396		3 742	-15%	-654		3 742
Конфеты	тыс. руб.	269 182	237 847	271 178	1%	1 996	14%	33 331
Драже	тыс. руб.							
Зефир	тыс. руб.	105 729	96 647	94 849	-10%	-10 880	-2%	-1 798
Мармелад	тыс. руб.	15 872	20 594	10 332	-35%	-5 540	-50%	-10 262
Прочие сахаристые	тыс. руб.	351	1 563	734	109%	382	-53%	-829
Вафли	тыс. руб.	133 176	171 839	240 363	80%	107 188	40%	68 524
Печенье	тыс. руб.	293 889	293 614	256 473	-13%	-37 416	-13%	-37 140
Торты	тыс. руб.	57 650	60 513	80 888	40%	23 238	34%	20 375
Новогодние подарки	тыс. руб.	2 901	0	846	-71%	-2 055		846

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2021 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	139 235	49,73
2.	Общехозяйственные расходы	75 776	27,06
3.	Коммерческие расходы	64 981	23,21
	Итого	279 992	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 99 412 тыс. руб., в отчетном периоде выплаты за счет прибыли не производились.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 226 414 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.	488	536	-9	-48
Среднесписочная численность ППП	чел.	482	530	-9	-48
Средняя заработная плата, всего	руб.	40 974	35 512	15	5462
Средняя заработная плата ППП	руб.	40 952	35 493	15	5459
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2 535	2 113	20	422
Выработка на 1 работника ППП	т	13,4	13,1	2	0,3

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь») предлагается:

1. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения штрафов и пеней в будущем.

2. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях исключения фактов возникновения безнадежной задолженности и 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 и недостатков.

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 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
9 (девять) листов



Ю.Н. Шутова