

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика»
о бухгалтерской отчетности
за 2019 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «13» июня 2019 г.) ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» Ревизионная комиссия в составе Гольцева Е.М., Шутовой Ю.Н., Щедрина Р.В. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2019 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 2019 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2019 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 2019 г.

- отчет о заключенных Обществом в 2019 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 нарушения сроков предоставления отчетности и/или несвоевременную уплату налогов в 2019 г. были начислены штрафы и пени не начислялись. По результатам проверок доначислено налогов в сумме 4 908 тыс. руб., что составляет 1,47 % от всех уплачиваемых налогов.

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

В течение 2019 г. проведены проверки надзорными органами:

Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Нижегородской области.

По результатам проверок взысканы штрафы 18,6 тыс. руб. и пеня в сумме 5,9 тыс. руб. за нарушения в сфере налогового законодательства.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 09.12.2019 г №44, заключенному с Аудиторской фирмой Аудит Константа ЗАО, проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2019 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2019 г. Обществом произведено 23 068,6 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 2 656 677,5 тыс. руб. Прирост к уровню 2018 г. составил 163,9 т или 0,72 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2019 г. составила 95 726 тыс. руб. Прирост к уровню 2018 г. составил 84 519 тыс. руб. или 754,2%;
- за 2019 г. объем продаж составил 22 268,6 т готовой продукции на сумму 2 917 188,6 тыс. руб. Прирост к уровню 2018 г. составил 398,1 т или 1,82 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2019 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 41,1 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 12 552,7 тыс. руб.;
- на валютных счетах 6,2 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 103,9 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 63 190 тыс. руб., в том числе:

- здания – 7 732 тыс. руб.;
- сооружения - 170 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 54 244 тыс. руб.;
- транспортные средства – 1 044 тыс. руб.;

- **Нематериальных активов** - на сумму 246 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 6 150 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 5 625 тыс. руб.;
- транспортные средства - 131 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 394 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 2019 г. Обществом направлено на капитальные вложения 38 104 тыс. руб., из них на машины, оборудование 38 104 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 37 236 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 3 125 тыс. руб.;
- прочие – 2 110 тыс. руб.

- незавершенное строительство – 32 001 тыс. руб., в т.ч.:
 - оборудование к монтажу – 30 455 тыс. руб.;
 - ПИР – 1 183 тыс. руб.;
 - приобретение отдельных объектов ОС – 333 тыс. руб.;
 - приобретение нематериальных активов - 30 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 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 ООО "Абсолют Страхование".

Инвентаризация имущества

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

один раз в год:

- Производственные запасы: сырье, вспомогательные материалы, тара, топливо, запчасти, хозинвентарь на складах, полуфабрикаты собственной выработки.
- Материальные ценности, производственные запасы: сырье, вспомогательные материалы, тара, топливо, запчасти, хозинвентарь, спецодежда, находящаяся в эксплуатации на производственных участках.
- Основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, капитальные вложения
- Расчеты с банками, кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом и внебюджетными фондами, покупателями и поставщиками, подотчетными лицами, работниками, прочими дебиторами и кредиторами.
- Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности.

один раз в месяц:

- Готовая продукция на складах.
- Незавершенное производство.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 23.09.2019 № 362 - «О проведении инвентаризации»;
 - Приложение 1 к приказу №362 от 23.09.2019г.
 - Приложение 2 к приказу №362 от 23.09.2019г.
- от 25.12.2019 № 509 - «О проведении инвентаризации»;
- от 25.12.2019 № 510 - «О проведении инвентаризации»;
- от 25.12.2019 № 511 - «О проведении инвентаризации».

Выявлены недостачи в сумме 37 968,37руб. Отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» в сумме 28 215,33руб. Взысканы с материально-ответственных лиц 9 753,04 рублей

Выявленные излишки в сумме 676 442,34 руб. оприходованы 31.12.2019г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2019 г. не формировался. Сумма ремонта составила 102 652 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2019 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

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

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 1 388 409 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

ООО «Гута Клиник» - 170 350 тыс. руб.;

ООО «Поволжье-инвест» - 5 000 тыс. руб.;

ЗАО «Финансовая компания Нева» - 95 914,5 тыс. руб.;

ООО «Привожье-инвест» - 388 тыс. руб.

Паи, акции, доли в уставном капитале:

ЗПИФ «Гута-эстейт» - 279 758,6 тыс. руб.;

ООО «Разк-инвест» - 336 987,5 тыс. руб.;

ООО «Торговый центр СКФ» - 10 тыс. руб.;

АО «Конфектор» - 500 000 тыс. руб.

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на 86 500 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

ООО «ОК-Финанс» 86 500 тыс. руб.

Сумма процентов начисленных за 2019 год составила 36 990 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 878 056 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 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	878 056	1 036 131	-158 075	-15,3
	в т.ч. по покупателям	785 005	944 741	-159 736	-16,9
2.	Кредиторская задолженность	848 466	1 135 731	-287 265	-25,3
	в т.ч. по поставщикам	710 101	1 041 610	-331 509	-31,8

В 2019 г. наблюдалось снижение уровня кредиторской задолженности и уменьшение дебиторской задолженности.

В 2019 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 38 564 тыс. руб., из них оплачено 32 733 тыс. руб., на рассмотрении претензии на сумму 5 591 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 5 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

- ООО «Лента» - 6 038 тыс. руб.
- ФГУП Почта России - 55 277 тыс. руб.
- ООО «Сладкая жизнь плюс» - 24 098 тыс. руб.
- ООО «Традиции вкуса» - 17 590 тыс. руб.
- ООО «Сладкая жизнь Н.Н.» - 13 863 тыс. руб.
- ООО «Агроторг» - 9 763 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

- ООО «КООП Логистик НН» - 1 217 тыс. руб.
- ООО «КПД 101» - 207 тыс. руб.
- ИП Пономарев Евгений Михайлович - 822 тыс. руб.
- Омега ТК ООО - 4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 848 466 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

- ОАО «МКФ Красный Октябрь» - 73 083 тыс. руб.
- ЗАО «Промэнерголизинг» - 107 568 тыс. руб.
- ОАО «Рот Фронт» - 69 364 тыс. руб.
- ООО «Барри каллебаут нл раша» - 75 235 тыс. руб.
- ЗАО «Фабрика Русский шоколад» - 20 497 тыс. руб.
- Touton S.A. - 23 253 тыс. руб.
- ООО «Флексопринт» - 9 977 тыс. руб.
- ОАО «Бабаевский кондитерский концерн» - 4 926 тыс. руб.
- ООО «Петровский кондитерский дом» - 10 424 тыс. руб.

ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» в 2019 г. заплатило 801 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 1 001 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2019 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 2019 г. введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 63 190 тыс. руб., в т.ч.:

- | | |
|------------------------------------|------------------|
| - оборудование в кондитерском цехе | 5133 тыс. руб. |
| - оборудование в шоколадном цехе | 31 271 тыс. руб. |
| - оборудование в бисквитном цехе | 243 тыс. руб. |

- оборудование в парокотельном цехе	632 тыс. руб.
- транспортные средства	1 044 тыс. руб.
- реконструкция помещения здания КЦ для венткамеры	6 192 тыс. руб.
- реконструкция помещения здания БЦ для венткамеры	14 825 тыс. руб.
- модернизация линии 1/15	73 тыс. руб.
- модернизация отопления в здании котельной	1 604 тыс. руб.
- прочее оборудование	2 172 тыс. руб.

Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2

№	Наименование	Расходы 2019г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	2 063 111	70,8
2.	Затраты на оплату труда	375 024	12,9
3.	Отчисления на соц. нужды	112 642	3,9
4.	Амортизация	45 263	1,6
5.	Прочие расходы	314 625	10,8
	Итого	2 910 665	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 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	2 953 969	2 882 590	71 379	2,48
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	2 181 777	2 103 787	77 990	3,7
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	772 192	778 803	-6 611	-0,85
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	728 888	754 813	-25 925	-3,43
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	43 304	23 990	19 314	80,5
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	66 487	675	65 812	9 750
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	2,25	0,23	2,02	

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

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2018 г.	2019 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2018 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	2818559	3038051	2917189	3,50	98629,3	-3,98	-120862
В том числе	тыс. руб.							
Вафли	тыс. руб.	326481,2	308911,2	342701,4	4,97	16220,2	10,94	33790,2
Конфеты вес	тыс. руб.	887695,6	891379,6	901544,6	1,56	13849	1,14	10165
Конфеты в коробках	тыс. руб.	107952,6	133557,1	94933	-12,06	-13019,6	-28,92	-38624,1
Шоколад	тыс. руб.	827489,7	969970,1	910561,9	10,04	83072,2	-6,12	-59408,2
Печенье	тыс. руб.	266026,2	330711,1	301224,4	13,23	35198,2	-8,92	-29486,7
Зефир	тыс. руб.	144090,8	104593,9	128333,3	-10,94	-15757,5	22,7	23739,4
Новогодние подарки	тыс. руб.	115174,6	157347,2	130689,1	13,47	15514,5	-16,94	-26658,1
Пряники	тыс. руб.	122571,4	127567	95796,8	-21,84	-26774,6	-24,9	-31770,2
Торты	тыс. руб.	21077,2	14013,3	11173	-46,99	-9904,2	-20,27	-2840,3
Мармелад	тыс. руб.	0	0	231,1		231,1		231,1

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2019 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	414 263	56,83
2.	Общехозяйственные расходы	99 237	13,62
3.	Коммерческие расходы	215 388	29,55
	Итого	728 888	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 984 227 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 2 115 761 тыс. руб.

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

Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Факт 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения от 2018 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	1108	1108	0	0
Среднесписочная численность ППП	чел.	1094	1095	-0,1	-1
Средняя заработная плата, всего	руб.	28205,9	27719,2	1,75	486,7
Средняя заработная плата ППП	руб.	28337,8	27843,6	1,77	494,2
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3836,2	3667,1	4,6	169,1
Выработка на 1 работника ППП	т	20,73	20,22	2,5	0,51

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» предлагается:

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

2. Проводить выборочные проверки отражения финансово-хозяйственных операций в течение года в целях выявления и устранения нарушений.

3. 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 2019 г. достоверно отражают результаты деятельности Общества.

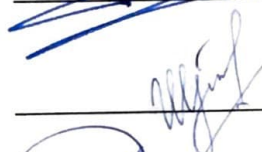
4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2019 г. характеризуется, как удовлетворительное.

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 2019 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.

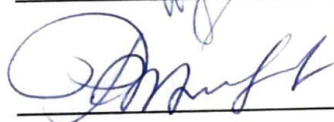
Члены Ревизионной комиссии:



Гольцев Е. М.




Шутова Ю. Н.




Щедрин Р.В.

Прошито и пронумеровано
9 (девять) листов


Е.М. Гольцев


Ю.Н. Шутова


Р.В. Щедрин