

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика»
о бухгалтерской отчетности
за 2021 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол б/н от « » 2021 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 2021 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 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 нарушения сроков предоставления отчетности и/или несвоевременную уплату налогов в 2021 г. штрафы и пени не начислялись.

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

В течение 2021 г. проверки надзорными органами проверки не проводились.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 09.12.2020 г №49, заключенному с Аудиторской фирмой Аудит Константа ЗАО, проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2021 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2021 г. Обществом произведено 19 765,8 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 2 783 894,05 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2020 г. составил 950,5 т или 4,58 %;

- убыток по балансу за 2021 г. составил 54 724 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2020 г. составило 69 148 тыс. руб. или 479,39%;
- за 2021 г. объем продаж составил 19 085,39 т готовой продукции на сумму 2 906 961,49 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2020 г. составило 1010 т или 5%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 81,9 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 222 783 тыс. руб.;
- на валютных счетах 7,4 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 53,7 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 30 208 тыс. руб., в том числе:

- здания – 971 тыс. руб.;
- сооружения - 0 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 26 210 тыс. руб.;
- транспортные средства – 699 тыс. руб.;
- инвентарь – 2 328 тыс. руб.;
- земельные участки – 0 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 545 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 17 069 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения – 1 129 тыс. руб.;
- сооружения - 312 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 14 377 тыс. руб.;
- транспортные средства – 1 193 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 58 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 38 934 тыс. руб., из них на машины, оборудование 38 934 тыс. руб., другие основные средства, СМР, ПИР, НИОКР, прочие затраты, связанные с приобретением основных средств - 0 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 38 797 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 1 893 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 36 245 тыс. руб., в т.ч.
- оборудование к монтажу – 32 732 тыс. руб.;
- ПИР – 3 513 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 314 тыс. руб.;

- приобретение нематериальных активов - 51 тыс. руб.;
- прочие 294 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» и ЮГОРИЯ ГСК АО. Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в СК "Согласие" ООО.

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 21.09.2021 № 396 - «О проведении инвентаризации»;
 - Приложение 1 к приказу №396 от 21.09.2021 г.
 - Приложение 2 к приказу №396 от 21.09.2021 г.
- от 24.12.2021 № 541 - «О проведении инвентаризации»;
- от 24.12.2021 № 542 - «О проведении инвентаризации»;
- от 21.12.2021 № 237 - «О проведении инвентаризации»;

По итогам инвентаризации недостачи не выявлены.

Выявленные излишки в сумме 194 969,65 руб. оприходованы 31.12.2021 г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2021 г. формировался. Сумма ремонта составила 99 576 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2021 г., полностью включен в себестоимость продукции (если иное – то указать подробно).

Заемные средства

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

За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 621 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным займам – 621 тыс. руб., Проценты по займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 621 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 770 146 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

АО Анимационная студия «АЛЁНКА» - 8 336,6 тыс. руб.

ООО «Гута Клиник» - 36 300 тыс. руб.;

ООО «Поволжье-инвест» - 806 тыс. руб.;

ООО «Консалт - сервис» - 36 000 тыс. руб.;

Паи, акции, доли в уставном капитале:

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

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

АО «Конфектор» - 71 947 тыс. руб.

Торговый центр СКФ ООО 10 тыс. руб.

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на 15 000 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

ООО «Консалт - сервис» 10 000 тыс. руб.

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

Сумма процентов начисленных за 2021 год составила 17 903 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 133 256 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	133 256	393 685	-260 429	-66,15
	в т.ч. по покупателям	119 266	355 608	-236 342	-66,46
2.	Кредиторская задолженность	588 180	874 078	-285 898	-32,7
	в т.ч. по поставщикам	484 197	798 166	-313 969	-39,33

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

В 2021 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 19 267,4 тыс. руб., из них удовлетворено 18 494,4 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму на сумму 763 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «Лента» - 5 706 тыс. руб.
 ООО «Сладкая жизнь плюс» - 35 129 тыс. руб.
 АО «Тандер» - 4 111 тыс. руб.
 ООО «Сладкая жизнь Н.Н.» - 9 204 тыс. руб.
 ООО «Сырных дел мастер» - 25 678 тыс. руб.
 ООО «Агроторг» - 2 213 тыс. руб.
 ООО «Ашан» - 5 313 тыс. руб.
 ООО «Лето торговая компания» - 8 953 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «КООП Логистик НН» - 1 041,4 тыс. руб.
 ООО «КПД 101» - 198,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 588 180 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

АРГОС 2003 ООО – 22 611 тыс. руб.
 ЗАО «Промэнерголизинг» - 16 567 тыс. руб.
 ГЛАВПРОДУКТ КОНТРАКТ ООО – 4 196 тыс. руб.
 ООО «Барри каллебаут нл раша» - 78 738 тыс. руб.
 ВИНО-КОНЬЯЧНЫЙ ЗАВОД КИЗЛЯР ООО – 5433 тыс. руб.
 АО Кардымовский МКК – 33 021 тыс. руб.
 ООО «Картонснаб» - 4 225 тыс. руб.
 ООО «Ландиа – принт» - 39 440 тыс. руб.
 МАРИЙСКАЯ КАРТОНАЖНАЯ МАНУФАКТУРА ООО – 13 672 тыс. руб.
 ПАРАДИГМА ПОЛИГРАФИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ ООО – 8221 тыс. руб.
 ТОРГОВЫЙ ДОМ КРИСТАЛЛ ООО – 7 814 тыс. руб.
 ХОБОТОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ КРАХМАЛОПРОДУКТ ОАО – 6 338 тыс. руб.
 ООО «Эфко – Каскад КРЦ» - 42 684 тыс. руб.
 Touton S.A. – 29 753 тыс. руб.

ООО «Полиграфоформление-Флексо» - 11 562 тыс. руб.
 ООО «Гуд – ФУД поставка» - 4 071 тыс. руб.
 ПРИНТСТАЙЛ ПК ООО – 6 262 тыс. руб.

ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» в 2021 г. заплатило 1 066,5 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 277,11 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 2021 г. введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 30 208 тыс. руб., в т.ч.:

- оборудование в кондитерском цехе	652 тыс. руб.
- оборудование в шоколадном цехе	10 343 тыс. руб.
- оборудование в бисквитном цехе	14 048 тыс. руб.
- реконструкция зданий и сооружений	971 тыс. руб.
- прочее оборудование	1 167 тыс. руб.
- транспортные средства	699 тыс. руб.
- прочие ОС	2 328 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 2021г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	2 283 795	76,27
2.	Затраты на оплату труда	371 879	12,43
3.	Отчисления на соц. нужды	112 365	3,75
4.	Амортизация	41 877	1,40
5.	Прочие расходы	184 162	6,15
	Итого	2 994 078	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.	2 950 054	2 702 770	247 284	9,14
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	2 453 763	2 084 861	368 902	17,69
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	496 291	617 909	-121 618	-19,68
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	540 315	544 342	-4 027	-0,73
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	-44 024	73 567	-117 591	-159,84
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	-49 161	1 794	-50 955	-2 839,68
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)		0,07		

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	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	2678886,1	2526704,87	2906961,48	8,51	228075,38	15,05	380256,61
В том числе	тыс. руб.							
Вафли	тыс. руб.	457707,7	429 327,90	555 916,79	21,46	98 209,09	29,49	126 588,89
Конфеты вес	тыс. руб.	688592,3	796 563,12	658 595,98	-4,36	-29 996,32	-17,32	-137 967,14
Конфеты в коробках	тыс. руб.	70692,1	80 151,88	73 100,52	3,41	2 408,42	-8,80	-7 051,36
Шоколад	тыс. руб.	847557,7	637 238,37	949 605,56	12,04	102 047,86	49,02	312 367,19
Печенье	тыс. руб.	259171,0	220 932,07	249 101,94	-3,89	-10 069,06	12,75	28 169,87
Зефир	тыс. руб.	145346,3	151 875,52	154 522,86	6,31	9 176,56	1,74	2647,34
Новогодние подарки	тыс. руб.	112384,7	104 190,14	164 729,49	46,58	52 344,79	58,1	60539,35
Пряники	тыс. руб.	95320,2	106 425,87	101 388,34	6,37	6 068,14	-4,73	-5037,53
Торты	тыс. руб.	2114,3	0,00	0	100,00	-2 114,30		0

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2021 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	264 106	48,89
2.	Общехозяйственные расходы	101 653	18,81
3.	Коммерческие расходы	174 556	32,3
	Итого	540 315	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 092 529 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 107 265 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.	948	1041	-8,9	-93
Среднесписочная численность ППП	чел.	922	1027	-10,2	-105
Средняя заработная плата, всего	руб.	33 142,21	28 558,00	16,05	4584,21
Средняя заработная плата ППП	руб.	33 329,83	28 717,40	16,06	4612,43
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	4852,17	3 884,59	24,9	967,58
Выработка на 1 работника ППП	т	20,42	19,32	5,7	1,1

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 2020 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:

Шутова Ю. Н.

Прошито и пронумеровано
9 (девять) листов



Ю.Н. Шутова