

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
Публичного акционерного общества «Птицефабрика Челябинская»
по итогам 2020 года

г. Копейск Челябинской области

30 апреля 2021 г.

Ревизионная комиссия Публичного акционерного общества «Птицефабрика Челябинская» (далее – «Общество»), избранная на годовом Общем собрании акционеров 19 июня 2020 года (Протокол № б/н от 25.06.2020г.) в составе: Сергеева Бориса Николаевича, Гайса Кирилла Сергеевича, Милютиной Галины Аркадьевны, руководствуясь полномочиями, определёнными Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества провела проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам его деятельности за 2020 год.

Метод проверки: выборочный

Ревизия проводилась с 22 апреля 2021 г. по 30 апреля 2021 г.

Краткие сведения об Обществе

Полное наименование эмитента: Публичное акционерное общество «Птицефабрика Челябинская».

Местонахождение: 456658, Российская Федерация, Челябинская область, г. Копейск, территория Птицефабрика Челябинская.

Наименование удостоверяющего документа: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица на бланке серии 74 № 003461084 за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1037401636139.

Регистрирующий орган: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №1 по Еткульскому району Челябинской области.

Дата регистрации: 12 ноября 2003 года.

Размер зарегистрированного уставного капитала Общества – 1 176 000 000 рублей.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являются:

1. Временно исполняющий полномочия генерального директора – Кадушин Павел Николаевич.
2. Главный бухгалтер Общества Максимова Оксана Юрьевна.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров; коллегиальный орган управления, осуществляющий общее руководство деятельностью –

Совет директоров; единоличный исполнительный орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества, организующий выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества – Генеральный директор.

Проверка достоверности отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

Обществом подготовлена годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год, соответствующая требованиям Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённого Приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 №43н (в ред. от 08.11.2010 №142н). Формы бухгалтерской отчётности Общества за 2020 год соответствуют формам бухгалтерской отчётности организаций, утверждённых Приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 №66н (в редакции от 19.04.2019).

Бухгалтерский учет осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», положений по бухгалтерскому учёту, других законодательных актов РФ, а также внутренних документов Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется Обществом на основе информации об активах, обязательствах, собственном капитале и хозяйственных операций по данным бухгалтерского учёта.

Общество принимает все необходимые меры для предупреждения исправления записей в первичных документах и регистрах бухгалтерского учёта и обеспечивает их надежное хранение в течение установленного срока.

Первичные документы по учёту операций финансово хозяйственной деятельности Общества составляются на унифицированных формах, утвержденных Госкомстатом, а также самостоятельно разработанных формах первичных документов. Хозяйственные операции в первичных документах отображаются в соответствии с нормативными актами о документах и документообороте в бухгалтерском учёте, утверждёнными Минфином.

Информация, которая содержится в принятых к учёту первичных документах, систематизируется на счетах бухгалтерского учёта в регистрах синтетического и аналитического учёта путём двойной записи их на взаимозависимых счетах бухгалтерского учёта. Операции в иностранной валюте отображаются также в валюте расчётов и платежей по каждой иностранной валюте отдельно. Данные аналитических счетов тождественны соответствующим счетам синтетического учета на первое число каждого месяца.

В ходе проверки порядка организации и ведения бухгалтерского учёта установлено, что бухгалтерский учёт организован в соответствии с правилами и нормами ведения бухгалтерского учёта и ведётся по журнально-ордерной форме учёта с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Ведение бухгалтерского учёта осуществляется с помощью двойной записи с применением оборотно-сальдовых ведомостей и вспомогательных таблиц в рамках системы «1 С: Предприятие 8.3».

При сопоставлении данных первичных документов, аналитических и синтетических учётных регистров с данными, которые отображены в бухгалтерской (финансовой) отчётности, отклонений не установлено.

Бухгалтерская, налоговая и статистическая отчётность Общества составлена по установленным законодательством формам, сроки ее предоставления в 2020 году не нарушались.

В 2020 году Учетная политика Общества была определена приказом от 31.12.2019 № 792 «Об учетной политике». Отмеченный приказ регулирует нормативы, методы и процедуры, которые используются Предприятием для составления и предоставления финансовой отчетности.

Учёт основных средств ведётся согласно ПБУ 6/01 "Учёт основных средств". К основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев. Начисление амортизации производится линейным способом. Ремонт основных средств отражается путём включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения работ. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Оценка материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости, в которую включаются стоимость приобретения и затраты на их приобретение.

Списание в расходы производится по среднемесячной фактической себестоимости. Оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости. Оценка незавершенного производства производится по фактическим производственным затратам.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки продукции и предъявления покупателю расчётных документов. Управленческие расходы и расходы на продажу ежемесячно полностью списываются на счёт учёта продаж.

Денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свернуто в отношении краткосрочных финансовых вложений и косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

К денежным эквивалентам относятся депозиты, открытые в кредитных организациях до востребования и депозиты, погашенные до даты подписания отчетности.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета плановая инвентаризация ТМЦ, основных средств и незавершенного производства, расчетов и финансовых обязательств проведена в 4 квартале 2020 года.

По данным «Бухгалтерского баланса» Общества по состоянию на 31.12.2020 г. общая балансовая стоимость активов (имущества) Общества составила 4 867 343 тыс. руб. Увеличение в размере 484 655 тыс. руб. по отношению к началу 2020 г произошло в основном за счёт увеличения стоимости запасов и увеличения финансовых вложений.

В составе оценочных обязательств отражены резервы по предстоящим отпускам, которые будут погашены в течение 12 месяцев.

Случаев нарушения сроков выплат заработной платы работникам Общества в 2020 году не установлено.

Финансовым результатом от деятельности Общества за 2020 год является чистая прибыль текущего периода в размере 377 966 тыс. руб. Недоимки по расчётам Общества с бюджетами всех уровней в 2020 году не было.

Уставный капитал общества составляет 1 176 000 тыс. руб. Количество выпущенных и полностью оплаченных акций составляет 1 176 000 штук номинальной стоимостью 1 000 руб.

В состав краткосрочных финансовых вложений включены займы юридическим лицам в сумме 829 898 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за минусом налога на добавленную стоимость с авансов выданных и полученных в данном отчетном периоде.

Задолженность по долгосрочным кредитам на 31.12.2020 составляет 335 472 тыс. руб., срок погашения - 2022г.

Задолженность по краткосрочным кредитам на 31.12.2020 составляет 1 168 413 тыс. руб. по срокам погашения: в 1 квартале 2021 г. – 170 254 тыс. руб., во 2 квартале 2021г. – 341 408 тыс. руб., в 3 квартале 2021 г.- 458 737 тыс. руб., в 4 квартале 2021г. – 198 014 тыс. руб.

Имущество, переданное в залог по кредитным договорам на 31.12.2020, составляет 1 012 332 тыс. руб., в том числе основные средства- 580 146 тыс. руб.

В составе оценочных обязательств отражены резервы по предстоящим отпускам в сумме 14 188 тыс. руб., которые будут погашены в течение 12 месяцев.

Увеличение нераспределенной прибыли за 2020г. составило 379 862 тыс. руб., нераспределенная прибыль составляет 1 669 052 тыс. руб. За 2020г. получена прибыль 377 966 тыс. руб. Увеличение нераспределенной прибыли и уменьшение добавочного капитала на сумму 83 тыс. руб. произошло за счет выбытия ранее переоцененных основных средств и за счет восстановления не востребовавшихся дивидендов в сумме 1 813 тыс. руб.

В отчетном периоде начисление дивидендов по итогам 2019 года Обществом не производилось.

Выручка, полученная в качестве оплаты взаимозачетами (не денежными средствами) в 2020г. составила 51 004 тыс. руб., что составляет 2 % от общей выручки. Стоимость продукции (работ, услуг) определяется по отпускным ценам, согласно приказов, общее количество организаций, с которыми осуществлялись взаимозачеты, составляет двадцать четыре.

Базовая прибыль на акцию в 2020г. составила 321 руб., за аналогичный период 2019 г. составляла 170 руб.

При проведении проверки было рассмотрено соблюдение Обществом требований действующего законодательства при совершении и отражении в учёте финансово-хозяйственных операций для выявления возможных искажений в бухгалтерской отчётности.

При проведении выборочной проверки достоверности данных, содержащихся в отчётах и иных финансовых документах, с данными бухгалтерского учёта расхождений не установлено.

Основным направлением деятельности Общества, закреплённым в его Уставе, является животноводство, в том числе разведение сельскохозяйственной птицы, племенной птицы и молодняка, производство куриных яиц, растениеводство, производство мяса и мясoproдуктов. Стратегическим направлением развития Общества является увеличение объемов производства куриных яиц и расширение географии рынков сбыта.

На основании п.п. 19 п. 12.2 Устава Общества Советом директоров было одобрено заключение двадцати сделок, информация по ним приведена Публичным акционерным обществом «Птицефабрика Челябинская» в ежеквартальных отчетах эмитента за 2020 г., текст которых опубликован на странице в сети Интернет, представленной распространителем информации «Интерфакс».

Аудиторская фирма ООО «ВнешЭкономАудит» провела аудит бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за период с 1 января по 31 декабря 2020 года

включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества состоит из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г., отчёта о финансовых результатах за 2020 г., отчёта об изменениях капитала за 2020 г., отчёта о движении денежных средств за 2020 г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Ответственность Аудитора заключалась в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного им аудита. Аудитор указал, что аудит проводился в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчётность не содержит существенных искажений.

Аудиторской фирмой «ВнешЭкономАудит» «02» апреля 2021 года составлено АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ о бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за период с 1 января по 31 декабря 2020 года.

По мнению Аудитора, бухгалтерская отчётность достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с требованиями законодательства РФ о составлении бухгалтерской отчётности.

Годовой отчёт Общества составлен в соответствии с требованиями действующего законодательства, финансовые показатели в годовом отчёте достоверны, совпадают с аналогичными показателями годовой бухгалтерской отчётности.

Вывод ревизионной комиссии

При проверке достоверности показателей годового отчёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества Ревизионной комиссией не выявлено существенных искажений и нарушений законодательства Российской Федерации.

По мнению Ревизионной комиссии, бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2020 год и финансовые результаты деятельности Общества за 2020 год отражены достоверно и в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчёте Общества за 2020 год.

Председатель Ревизионной комиссии



К.С. Гайс

Члены комиссии:



Б.Н. Сергеев



Г.А.Милютина