

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»
о бухгалтерской отчетности
за 2018 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от 19.06.2018 г.) ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» (далее – Общество) 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 2018 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 2018 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2018 г. (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала за 2018 г. (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств за 2018 г. (форма № 4);
- пояснения к бухгалтерскому балансу за 2018 г. (форма № 5);
- годовой отчет за 2018 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2018г. 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 1:С Предприятие). Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставляются своевременно. За нарушения сроков предоставления отчетности и/или несвоевременную уплату налогов в 2018 году было начислено штрафы и пени в сумме 1 280 тыс. руб. По результатам проверок доначислено налогов в размере 6 000 тыс. руб., пени в размере 697 тыс. руб., штрафы в размере 150 тыс. руб., что составляет 1% от всех уплачиваемых налогов.

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

В течение 2018 г. проведены проверки надзорными органами:

- Управление Росприроднадзора по Тамбовской области;
- Управление региональной безопасности Тамбовской области;
- Юго-Восточное МУГАДН ЦФО ТО АТАДН и КМАП по Тамбовской области;
- Государственная инспекция Труда в Тамбовской области;
- Верхне-Донское управление Ростехнадзора;
- Управление ветеринарии Тамбовской области;

По результатам проверок взысканы штрафы в сумме 155 тыс. руб. за нарушение законодательства в сфере трудового и экологического законодательства.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 28.11.2016 г. № 59, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2018 г. Выявленные аудиторами нарушения исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2018 г. Обществом произведено 19 664 тн продукции на сумму 2 655 219 тыс. руб. в базовых ценах. Прирост к уровню 2017 г. составил 1230 тн или 6,7%;

- прибыль до налогообложения по балансу за 2018 г. составила 48 523 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составило 4 730 тыс. руб. или 8,88 %;

- за 2018 г. объем продаж составил 20 073 тн готовой продукции на сумму 2 076 192 тыс. руб. Прирост к уровню 2017 г. составил 704 тн или 3,6 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2018 г. остаток денежных средств составлял всего – 4 682 тыс. руб., из них:

- в кассе – 955 тыс. руб.;
- на расчетных счетах – 3 431 тыс. руб.;
- на валютных счетах – 11 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (переводы в пути) – 285 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 24 484 тыс. руб., в том числе:
 - здания – 8 922 тыс. руб.;
 - машины и оборудование – 15 562 тыс. руб.;
- **Нематериальных активов** - на сумму 348 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 1 436 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 1 329 тыс. руб.;
- сооружения – 107 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 2018 г. Обществом направлено на капитальные вложения 86 122 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы – 81 355 тыс. руб., другие основные средства – 955 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 3539 тыс. руб., прочие затраты, связанные с приобретением основных средств, - 273 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 81 429 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 66 996 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 2 617 тыс. руб.;
- СМР – 8 236 тыс. руб.;
- ПИР – 2 835 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 745 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». Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в ООО «Абсолют страхование».

Инвентаризация имущества

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

- один раз в год – основных средств, нематериальных активов, товаров, материалов, готовой продукции, денежных средств на счетах и в кассе, финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расчетов с кредиторами, расчетов будущих периодов;
- один раз в квартал – расчетов с дебиторами;
- один раз в месяц – незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- №1294 от 26.10.2018 - «О проведении годовой инвентаризации»;
- №1301 от 29.10.2018 г., - «О проведении годовой инвентаризации»;
- №1582 от 28.12.18г. - «О проведении годовой инвентаризации в розничных точках»;

Выявленные недостатки в сумме 83 343,81 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Выявленные излишки в сумме 2 250,69 руб. оприходованы в декабре 2018.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2018 г. не формировался. Сумма ремонта составила 61 290 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2018 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

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

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 729 009 тыс. руб. В их составе учтены:

- вклад в уставный капитал предприятия ОАО «Агроэнерготехмонтаж» г. Тамбов на сумму 14 тыс. руб. Обществом был создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 14 тыс. руб.
- выданный займ ООО «ИНКА» (резиденту РФ) на сумму 24 500 тыс. руб. Процентная ставка за пользование кредитом составляет 8,5 % годовых. Срок возврата выданного займа и процентов по нему 31 декабря 2021 г.
- выданный займ ЗАО "ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ НЕВА" (резиденту РФ) на сумму 450 500 тыс. руб. Процентная ставка за пользование кредитом составляет 10 % годовых. Срок возврата выданного займа и процентов по нему 01 мая 2020 г.
- приобретенные в 2014-2015 г.г. 81 577 штук инвестиционных паев Закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости «ГУТА-ЭСТЕЙТ» под управлением ЗАО Управляющая компания «Эстейт Инвест» на сумму 199 009 тыс. руб. по договору б/н от 17.09.14 г.
- выданный займ юридическому лицу (резиденту РФ) ЗАО «Сергиев-Посадская Жилищная Инициатива» на сумму 35 000 тыс. руб. (Адрес: 105203, г. Москва, ул. 15-я Парковая, д.10 ИНН 7719501577) Процентная ставка за пользование кредитом составляет 7,0 % годовых. Срок возврата выданного займа и процентов по нему 31 декабря 2022 года.
- выданный займ юридическому лицу (резиденту РФ) АО «Авиационная Инвестиционная Компания» на сумму 20 000 тыс. руб. (Адрес: 125167, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д.15, каб.228 ИНН 7714522855). Процентная ставка за пользование кредитом составляет 8,0 % годовых. Срок возврата выданного займа и процентов по нему 31 декабря 2022 года.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 505 521 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 2018 г.	Факт 2017 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	505 521	431 787	73 734	17,1
	в т.ч. по покупателям	374 736	346 669	28 067	8,1
2.	Кредиторская задолженность	995 186	922 322	72 864	7,9
	в т.ч. по поставщикам	918 131	823 535	94 596	11,5

В 2018 г. наблюдалось увеличение кредиторской и дебиторской задолженности.

В 2018 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 40 429 тыс. руб., из них оплачено 40 429 тыс. руб., на рассмотрении претензий нет.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 1 189 тыс. руб.

Наибольшую *текущую* дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 267 147 тыс. руб.;
2. ООО «Элемент-Трейд» - 12 027 тыс. руб.;
3. ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» - 13 056 тыс. руб.;

Наибольшую *просроченную* дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 50 566 тыс. руб.;
2. ПАО «Красный Октябрь» - 15 896 тыс. руб.;
2. ОАО «Кондитерский концерн «Бабаевский» - 11 999 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность на конец года составила 995 186 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ЗАО Фабрика «Русский шоколад» - 199 876 тыс. руб.;
2. ООО «Объединенные кондитеры» - 63 763 тыс. руб.;
3. ОАО «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика» - 113 388 тыс. руб.;
4. ОАО «РотФронт» - 123 251 тыс. руб.;

ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» в 2018 г. заплатило 160 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на сумму 227 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2018 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.

1. Введена в эксплуатацию первая очередь реконструкции производственного корпуса с надстройкой третьего этажа.
2. Проведен монтаж трех холодильных камер для обеспечения выпуска новых конфет Птичье Молоко.
3. Модернизирована система электроснабжения по Октябрьская 51А.
4. Установлены системы кондиционирования воздуха на линиях Бош и ШПФ.
5. Проводилось точечное обновление оборудования в основных и вспомогательных подразделениях.

Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2.

№	Наименование	Расходы 2018 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	1 338 971	65,4
2.	Затраты на оплату труда	346 871	17,0
3.	Отчисления на соц. нужды	104 836	5,1
4.	Амортизация	39 894	2,0
5.	Прочие расходы	215 417	10,5
	Итого	2 045 989	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 2018 г.	Факт 2017 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	2 110 776	1 976 665	134 111	6,8
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	1 500 474	1 426 861	73 613	5,2
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	610 302	549 804	60 498	11,0
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	545 515	539 946	5 569	1,0
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	22 853	40 502	-17 649	-43,6
6.	Рентабельность продаж, %	1,08	2,05		

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

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2017 г.	2018 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2017 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	1926001	2268370	2076192	8	150191	-8	-192178
В том числе, карамель	тыс. руб.	381746	391387	369272	-3	-12474	-6	-22115
конфеты	тыс. руб.	1087336	1307067	1244170	14	156834	-5	-62897
вафли	тыс. руб.	279080	352351	253783	-9	-25297	-28	-98568
пряники	тыс. руб.	117381	142373	113858	-3	-3523	-20	-28515
Прочая собственного производства	тыс. руб.	60458	75192	95109	57	34651	26	19917

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2018 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	238 252	43,7
2.	Общехозяйственные расходы	81 362	14,9
3.	Коммерческие расходы	225 901	41,4
	Итого	545 515	100,0

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 748 063 тыс. руб., в отчетном периоде направлена на развитие Общества, а именно: вся сумма ежегодно в размере чистой прибыли предприятия направляется на капитальные вложения в течение длительного периода с момента образования Общества на основании решений годовых общих собраний акционеров.

Чистые активы предприятия на конец отчетного года составили 811 335 тыс. руб.

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

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2018г.	Факт 2017г.	Отклонения от 2017 г.	
				%	Абсол.
Среднесписочная численность, всего	чел.	1090,7	1087	10,34%	3,7
Среднесписочная численность ППП	чел.	1001	987	1,42%	14
Средняя заработная плата, всего	руб.	27116	25059	8,21%	2057
Средняя заработная плата ППП	руб.	27136	25127	8,00%	2009
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2652,81	2380,64	1,43%	272,17
Выработка на 1 работника ППП	т	19,65	18,69	5,14%	0,96

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» предлагается:

1. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней в будущем.
2. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях недопущения возникновения безнадежной задолженности и непроизводительных

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.

4. Разработать комплекс мер по совершенствованию производства и увеличению выручки от реализации продукции.

5. Увеличить объемы продаж более маржинальной продукции, для повышения прибыльности общества.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проверки и анализа документов Общества Ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

1. Учет в Обществе 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 г. № 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 2018 г. достоверно отражает результаты деятельности Общества.

4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2018 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 2018г. 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.

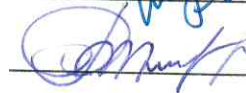
Прошито и пронумеровано
8 (восемь) листов



Е.М. Гольцев



Ю.Н. Шутова



Р.В. Щедрин