

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика»
о бухгалтерской отчетности
за 2018 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «29» июня 2018 г.) ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Щедрина Романа Викторовича, Гольцева Евгения Михайловича, Шутовой Юлии Николаевны провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2018 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 2018 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2018 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 2018 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2018 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 2018 г. штрафы и пени не начислялись. 28 сентября 2018 года начата выездная налоговая проверка, которая по состоянию на 24.04.2019г. не закончена.

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

В течение 2018 г. прочие проверки надзорными органами не проводились.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 26.12.2018 г. № 48, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит – Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2018 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2018 г. Обществом произведено 22904,7 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 2 631 276,9 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составил 542,48 т или 2,31 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2018 г. составила 11 207 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составил 237 356 тыс. руб. или - 95,49 %;
- за 2018 г. объем продаж составил 21 870,5 т готовой продукции на сумму 2 818 559,3 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составило 864,4 т или 3,8%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2018 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 33,8 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 1619,5 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 137 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 38 808 тыс. руб., в том числе:

- здания – 3 889 тыс. руб.;
- сооружения - 257 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 34 254 тыс. руб.;
- транспортные средства – 408 тыс. руб.;
- инвентарь – 0 тыс. руб.;
- земельные участки – 0 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 201 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 5 013 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения – 0 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 4 512 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 501 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 47 332 тыс. руб., из них на машины, оборудование 47 228 тыс. руб. и нематериальные активы 104 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 45 871 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 29 587 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 16 284 тыс. руб., в т.ч.:
 - оборудование к монтажу – 12 289 тыс. руб.;
 - СМР – 2 103 тыс. руб.;
 - ПИР – 1 892 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 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 25.09.2018 № 272 - «О проведении инвентаризации»;
- Приложение 1 к приказу №272 от 25.09.2018
- Приложение 2 к приказу №272 от 25.09.2018
- от 25.11.2018 № 371 - «О проведении инвентаризации»;
- от 27.12.2018 № 375 - «О проведении инвентаризации»;
- от 28.12.2018 № 376 - «О проведении инвентаризации»;

Выявленные недостатки в сумме 75 322,99 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» 41 922,76 руб. и взысканы с материально-ответственных лиц 33 400,23 руб.

Выявленные излишки в сумме 350 958,49 руб. оприходованы на 31.10.2018г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2018 г. формировался. Сумма ремонта составила 105 957 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2018 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

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

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 1 503 354,1 тыс. руб., в т.ч.

Займы:

ООО «Объединенные кондитеры-финанс» - 194 000 тыс. руб.;

ООО «Поволжье-инвест» - 4 098 тыс. руб.;

ЗАО «Финансовая компания Нева» - 188 500 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.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 1 036 131 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	1 036 131	854 594	181 537	21,24
	в т.ч. по покупателям	944 741	813 865	130 876	16,08
2.	Кредиторская задолженность	1 135 731	1 439 024	-303 293	-21,08
	в т.ч. по поставщикам	1 041 609,6	1 342 638	-301 028,4	-22,4

В 2018 г. наблюдалось снижение уровня кредиторской задолженности и увеличение дебиторской задолженности.

В 2018 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 22 856 тыс. руб., из них оплачено 22 261 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 206,5 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «Ашан» - 11 669 тыс. руб.

ООО «Традиции вкуса» - 21 241 тыс. руб.

ООО «Лента» - 7 931 тыс. руб.
ФГУП Почта России - 60 838 тыс. руб.
ООО «Сладкая жизнь Н.Н.» - 19 376 тыс. руб.
ООО «Сладкая жизнь плюс» - 19 633 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность в сумме 700 938 тыс. руб. имеют следующие организации:

ООО «Объединенные кондитеры»- 699 497 тыс. руб.
ОАО «ТАКФ»- 8 656 тыс. руб.
ООО «Сладкая жизнь плюс»- 3 169 тыс. руб.
ООО «Байкал»- 1 841 тыс. руб.
ООО «КООП Логистик НН»- 1 974 тыс. руб.
ООО «КПД 101»- 207 тыс. руб.
Прочие – 15 594 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 1 135 731 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

ОАО «МКФ Красный Октябрь» - 186 215 тыс. руб.
ЗАО «Промэнерголизинг» - 171 812 тыс. руб.
ОАО «Рот Фронт» - 85 318 тыс. руб.
ООО «Барри каллебаут нл раша» - 54 692 тыс. руб.
ЗАО «Фабрика Русский шоколад» - 50 934 тыс. руб.
Touton S.A. - 50 299 тыс. руб.
Sucres et Denrees - 29 047 тыс. руб.
ООО «Флексопринт» - 14 997 тыс. руб.
ОАО «Бабаевский кондитерский концерн» - 13 609 тыс. руб.
ООО «Петровский кондитерский дом» - 11 569 тыс. руб.

ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» в 2018 г. заплатило 810 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 873 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.

В 2018 г. введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 38 808 тыс. руб.

- оборудование в кондитерском цехе	406 тыс. руб.
- оборудование в шоколадном цехе	4 072 тыс. руб.
- оборудование в бисквитном цехе	2 099 тыс. руб.
- реконструкция здания шоколадного цеха	409 тыс. руб.
- реконструкция здания магазина «Аленка»	2 662 тыс. руб.
- оборудование в магазине «Аленка»	1 034 тыс. руб.

- реконструкция линии для отливки шоколада 1/15	25 977 тыс. руб.
- реконструкция здания проходной	714 тыс. руб.
- прочее оборудование	1 435 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 2018г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	2 136 270	74,7
2.	Затраты на оплату труда	368 687	12,9
3.	Отчисления на соц. нужды	110 663	3,9
4.	Амортизация	35 920	1,3
5.	Прочие расходы	207 060	7,2
	Итого	2 858 600	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 2018 г.	Факт 2017 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	2 882 590	3 071 626	-189 036	-6,15
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	2 103 787	2 165 518	-61 731	-2,85
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	778 803	906 108	-127 305	-14,05
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	754 813	719 942	34 871	4,84
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	675	195 496	-194 821	-99,65
6.	Рентабельность продаж, %	0,02	6,36	-6,34	

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.	2988277,4	3142448	2818559,3	-5,68	-169718,1	-10,31	-323888,7
В том числе	тыс. руб.							
Вафли	тыс. руб.	277839	318028	326481,2	17,51	48642,2	2,66	8453,2
Конфеты вес	тыс. руб.	1010181	978216	887695,6	-12,13	-122485,4	-9,25	-90520,4
Конфеты в коробках	тыс. руб.	129367	118099	107952,6	-16,55	-21414,4	-8,59	-10146,4
Шоколад	тыс. руб.	861748,1	1020678	827489,7	-3,98	-34258,4	-18,93	-193188,3
Печенье	тыс. руб.	305042,8	321239	266026,2	-12,79	-39016,6	-17,19	-55212,8
Зефир	тыс. руб.	141599	163658	144090,8	1,76	2491,8	-11,96	-19567,2
Новогодние подарки	тыс. руб.	102701	94845	115174,6	12,15	12473,6	21,43	20329,6
Пряники	тыс. руб.	104277,2	109508	122571,4	17,54	18294,2	11,93	13063,4
Торты	тыс. руб.	55298,8	18177	21077,2	-61,88	-34221,6	15,96	2900,2
Мармелад	тыс. руб.	223,5	0	0	-100,00	-223,5		0

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2018 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	446 274	59,12
2.	Общехозяйственные расходы	102 243	13,54
3.	Коммерческие расходы	206 296	27,34
	Итого	754 813	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 983 552 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 2 049 895 тыс. руб.

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

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2018 г.	Факт 2017 г.	Отклонения от 2017 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	1 108	992	11,7	116
Среднесписочная численность ППП	чел.	1 095	978	12	117
Средняя заработная плата, всего	руб.	27 719,2	27 351,1	1,3	368,1
Средняя заработная плата ППП	руб.	27 843,6	27 524,9	1,2	318,7
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3 667,1	3 911,8	-6,3	-244,7
Выработка на 1 работника ППП	т	20,443	21,589	-5,3	-1,146

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.

4. Разработать и провести мероприятия, направленные на увеличение производительности труда работников.

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 2018 г. достоверно отражают результаты деятельности Общества.

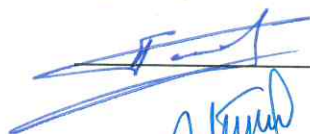
4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2018 г. характеризуется, как удовлетворительное.

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 2018 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.

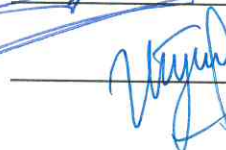
Члены Ревизионной комиссии:



Р.В. Щедрин



Е.М. Гольцев

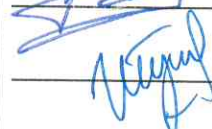


Ю.Н. Шутова

Прошито и пронумеровано
9 (девять) листов

 Р.В. Щедрин

 Е.М. Гольцев

 Ю.Н. Шутова