

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

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от 22.05.2018 г.) ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Щедрина Р. В., Гольцева Е. М., Шутовой Ю. Н. 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 УПП). Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно. За несвоевременную уплату налогов в 2018 г. были начислены пени в сумме 1 190,5 тыс. руб. По результатам проверок доначислено налогов в сумме 5,0 тыс. руб., что составляет 0,001 % 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:

- ГУ ПРО ФСС РФ по Пензенской области.
- УПФР в г. Пензе Пензенской области.
- Государственная Инспекция Труда в Пензенской области.
- Управление Роспотребнадзора по Пензенской области.
- Администрация г. Пензы проверка по использованию земельного участка.

По результатам проверок взысканы штрафы в сумме 87,7 тыс. руб. за нарушение законодательства в сфере труда, санитарной эпидемиологии, начисления фондов.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 01.04.2019 г. №14, заключенному с Аудиторской ЗАО «АУДИТ-КОНСТАТНА», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2018 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

**Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:**

- за 2018 г. Обществом произведено 22 770 т продукции на сумму 2 378 360 тыс. руб. в базовых ценах. Прирост к уровню 2017 г. составил 2 253 т или 11 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2018 г. составила 37075 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составило 126 862 тыс. руб. или 77 %;
- за 2018 г. объем продаж составил 20 820 т готовой продукции на сумму 2 816 171 тыс. руб. Прирост к уровню 2017 г. составил 156 т или 0,8 %.

**Анализ баланса**

**Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2018 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 479,1 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 18 660,9 тыс. руб.;
- на валютных счетах 10 895,9 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 11,4 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 32 172 тыс. руб., в том числе:
  - сооружения - 544 тыс. руб.;
  - машины и оборудование - 30 960 тыс. руб.;
  - инвентарь - 668 тыс. руб.;

- **Нематериальных активов** - на сумму 139 тыс. руб.

**Выбыло основных средств** - на сумму 5 714,9 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения - 61 тыс. руб.;
- машины и оборудование - 3 436,4 тыс. руб.;
- транспортные средства - 2 087 тыс. руб.;
- другие виды основных средств - 130,5 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.

Незавершенное строительство на конец года составляет 8 688,3 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке - 1 198,4 тыс. руб.;
- незавершенное строительство - 0 тыс. руб.;

- оборудование к монтажу - 587 тыс. руб.;
- СМР – 3 949,3 тыс. руб.;
- ПИР – 1 253,6 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 1 022 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 75 тыс. руб.;
- прочие – 603 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 СК СПАО «Ингосстрах». 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 – основные средства, нематериальные активы, сырье, товары, материалы на складах, финансовые вложения, расчеты по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расходы будущих периодов;
- один раз в полугодие – расчеты с дебиторами и кредиторами;
- один раз в месяц – готовая продукция, незавершенное производство, сырье и материалы в производственных цехах.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 27.12.2018 №700,699,697,696,695- «О проведении инвентаризации».
- Недостачи и излишки не выявлены.

### **Ремонт основных средств**

Ремонтный фонд в 2018 г. не формировался. Сумма ремонта составила 42 069 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.

За пользование ранее привлеченными кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 9810 тыс. руб. Проценты по кредиту в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 9 810 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не выявлено.

### Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2018 на балансе Общества числились долгосрочные финансовые вложения на сумму 1 894 880 тыс. руб., в т.ч.

- Займы:

ООО Томелино -383 640 тыс. руб.

ЗАО «Техноснабзот» - 16 000 тыс. руб.

ЗАО «Клязьма-Лоция» - 21 350 тыс. руб.

ООО ГАРДЕЛ – 70 940 тыс. руб.

ЗАО НЕВА Финансовая компания- 298 500 тыс. руб.

- Паи, доли, акции:

Закрытый паевой инвестиционный фонд «ГУТА-ЭСТЕЙТ»- 265 299 тыс. руб.

АО «Конфектор» - 500 401 тыс. руб.

ООО РАЗК-ИНВЕСТ -338 750 тыс. руб.

В составе краткосрочных вложений по состоянию на 31.12.2018г. учтен займ ЗАО «Декстра» на сумму 78 700 тыс. руб.

### Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 839 310 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	839310	454 744	384566	84,6
	в т.ч. по покупателям	649158	345 913	303245	87,7
2.	Кредиторская задолженность	1086561	705 046	381515	54,1
	в т.ч. по поставщикам	796429	610 006	186423	30,6

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

В 2018 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 519 829,1 тыс. руб., из них оплачено 518 137,1 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму на сумму 1 692,0 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 6 674 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. «Объединенные кондитеры УК» - 268 459 тыс. руб.
2. «Элемент-трейд» - 24 377 тыс. руб.
3. «Александрова О Г ИП» - 16 238 тыс. руб.
4. «Главторг» - 8 905 тыс. руб.
5. «Объединенная кондитерская сеть» - 7 395 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. «Объединенные кондитеры УК» - 132 973 тыс. руб.;
2. «Александрова О. Г.» - 26 650...тыс. руб.;
3. «Элемент-трейд» - 12 983 тыс. руб.
4. «Главторг» - 11 094 тыс. руб.
5. «Воронцова О. В.» - 10 532 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 1 086 561 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ОАО "Рот Фронт"-288 099 тыс. руб.
2. ПАО Московская кондитерская фабрика "Красный Октябрь" - 78 075 тыс. руб.
3. АО "Фабрика "Русский шоколад"-64 655 тыс. руб.

ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» в 2018 г. заплатило 1 119 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров, в т.ч.: компания Благо -130 тыс. руб., ООО «Лента» -750 тыс. руб., Тандер-222 тыс. руб., ТНС Энерго-0,1 тыс. руб., РЖД -1,4 тыс. руб., ВолгауралТранс -15 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на сумму 189,3 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. Машина для отделения шелухи. (1250т.р.)
2. Сборник темперирующий СТ-1000НП. (573,5т.р.)

3. Термотрансферный принтер Видеоджет (410т.р.)
4. Металлодетектор АМАТА-MD-L500-1 (5шт.) – (7 186т.р.)
5. Машина для производства арахисной пасты ОР-180 (3шт.) – (873т.р.)
6. Крышки из пищевой нержавеющей стали для деж и емкостей, а также магнитные сепараторы для оборудования (910т.р.)
7. Насосная установка ШНК14-5/2 (5шт.) – (825т.р.)
8. Устройство «гассет» для упаковочного автомата Бестром (3 комплекта) – (439т.р.)
9. Мельница для измельчения сахара (1250т.р.)
10. Машина темперирующая МЗ-Т-100НП (271,4т.р.)
11. Насосная установка ОНВ15-М-03(ДУ50/ДУ50) (264т.р.)
12. Ёмкость из пищевой нержавеющей стали для патоки с охлаждаемой рубашкой и рамной мешалкой V=0,72м3(4шт.) (1394т.р.)
13. Ёмкость V=4.5м3(2шт.) для патоки из пищевой нержавеющей стали с обогреваемой паровой рубашкой. (2шт.) – (888т.р.).
14. Для вафельных линий НААС и HS-Rapido (цех №3) приобретены оригинальные запасные части, а также высокотемпературная смазка Стабурин-282, произведённые в Австрии и Германии. (4000т.р.).
15. Термоусадочные аппараты SmiPack в кол-ве 2-х шт. (1600т.р.)
16. Насосная установка ШН7КР (1шт.) (100т.р.)
17. Промышленный парогенератор (506т.р.)
18. Машина темперирующая МЗ-Т-250НП (403,5т.р.)
19. Кондиционеры – 5 шт. (614,2 тыс. руб. с НДС)
20. Воздушно-винтовой компрессор – 1 шт. (820,6 тыс. руб с НДС)
21. Холодильные агрегаты – 7 шт. (1150 тыс. руб. с НДС)
22. Холодильные камеры – 2 шт. (420,03 тыс. руб с НДС)
23. Изготовление и монтаж систем приточно-вытяжной вентиляции в цехе №1 помола сахара - 1шт ( 1249 т.р. без НДС)
24. Изготовление и монтаж систем приточно-вытяжной вентиляции в цехе №2 машинное отделение – 1шт (567,7 т.р. без НДС)
25. Приобретение и монтаж оборудования для создания температурного режима на участке упаковке пряников №3 - 1шт (1249 т.р. с НДС)
26. Техническое перевооружение сети пароснабжения ЗАО ПКФ (возврат конденсата в котельную)– 2ветки (1206,046 т.р. с НДС)

### 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	1843057	68,06
2.	Затраты на оплату труда	353690	13,06
3.	Отчисления на соц. нужды	106193	3,92
4.	Амортизация	28419	1,05
5.	Прочие расходы	376616	13,91
	<b>Итого</b>	<b>2707975</b>	<b>100</b>

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.	2 835 263	2 463 229	372 034	15,10
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	2 091 655	1 797 939	293 716	16,34
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	743 608	665 290	78 318	11,77
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	615 877	586 889	28 988	4,94
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	-2 095	129 899	-131 994	-101,61
6.	Рентабельность продаж, %	-0,07	5,27	-5,34	-

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.	2440979	2505765	2823173	15,7	382194	12,7	317409
В том числе	тыс. руб.							
- по товарным группам	тыс. руб.							
конфеты	тыс. руб.	1682060	1736008	1988438	18,2	306378	14,5	252430
ирис	тыс. руб.	61331	55548	61096	0,4	-235	10	5548
Прочие: мучнистые, зефир, новогодние подарки, шоколад, драже.	тыс. руб.	697588	714208	773639	10,9	76051	8	59431

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2018 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	286262	46,5
2.	Общехозяйственные расходы	77078	12,5
3.	Коммерческие расходы	252537	41
	<b>Итого</b>	<b>615877</b>	<b>100</b>

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 2 032 866 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 2 082 511 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 2017г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	1128	1 051	7,3	77
Среднесписочная численность ППП	чел.	1113	1 028	8,3	85
Средняя заработная плата, всего	руб.	26195	24 170	8,4	2025
Средняя заработная плата ППП	руб.	26230	24 213	8,3	2017
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3450	3 085	11,8	365
Выработка на 1 работника ППП	т	20,45	19,75	3,5	0,7

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

1. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней в будущем.
2. Обеспечить соблюдение трудового законодательства.
3. В целях минимизации финансовых потерь в виде пени и штрафов обеспечить соблюдение договорных обязательств.
4. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях избежания возникновения безнадежной задолженности и судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.
5. Проводить выборочные проверки отражения финансово-хозяйственных операций в течение года в целях выявления и устранения нарушений.

### 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.

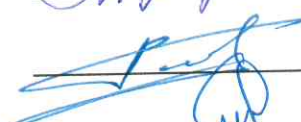
4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2018 г. характеризуется, как неудовлетворительное.

**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

  
\_\_\_\_\_ Е.М. Гольцев

  
\_\_\_\_\_ Ю.Н. Шутова

  
\_\_\_\_\_ Р.В. Щедрин