

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»  
о бухгалтерской отчетности  
за 2019 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от 28 мая 2019 г.) ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» (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 2019 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 2019 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2019 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 2019 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2019 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 2019 г. штрафы и пени не начислялись. По результатам проверок доначисления не было.

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

В течение 2019 г. проведены проверки надзорными органами:

- Государственной инспекцией труда в Амурской области 29.05.2019;
- Дорожным управлением государственного железнодорожного надзора 17.05.2019;
- Дорожным управлением государственного железнодорожного надзора 14.08.2019;
- Государственной инспекцией труда в Амурской области 02.12.2019-23.12.2019.

По результатам проверок взысканы штрафы в сумме 60 тыс. руб. за нарушение трудового законодательства.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 15.01.2020г. № 8, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за период с 01.01.2019 по 31.12.2019. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

**Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:**

- за 2019 г. Обществом произведено 7 995 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 872 637 тыс. руб. Снижение производства к уровню 2018 г. составило 94 т или 1,2%;

- прибыль до налогообложения по балансу за 2019 г. составила 15 690 тыс. руб. Прирост к уровню 2018 г. составил 67 189 тыс. руб. или 4,3 раза;

- за 2019 г. объем продаж составил 7 946 готовой продукции на сумму 1 047 922 тыс. руб. Снижение к уровню 2018 г. составило 12 т или 0,2 %.

**Анализ баланса**

**Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2019 остаток денежных средств составлял:

- в кассе 117,8 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 11 450 тыс. руб.;
- на валютных счетах 5,3 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 32 311 тыс. руб., в том числе:
  - здания – 8 698 тыс. руб.;
  - сооружения – 6 063 тыс. руб.;
  - машины и оборудование – 14 814 тыс. руб.;
  - прочие ОС – 2 736

- **Нематериальных активов** - на сумму 554 тыс. руб.

**Выбыло основных средств** - на сумму 604 тыс. руб., в том числе:

- вычислительная техника - 411 тыс. руб.;
- машины и оборудование - 193 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 2019 г. Обществом направлено на капитальные вложения 27 552 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 12 892 тыс. руб., другие основные средства – 2 032 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 12 628 тыс. руб.



Незавершенное строительство на конец года составляет 37 468 тыс. руб., а именно:

- незавершенное строительство – 31 096 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 6 307 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов - 65 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 АО «Гута Страхование» (наименование). Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в СК СПАО «Ингострах».

### **Инвентаризация имущества**

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

Общество производит полную инвентаризацию и инвентаризацию отдельных участков учета в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов - на 30 ноября отчетного года. Здания, сооружения, другое недвижимое имущество подлежат инвентаризации ежегодно. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности Общества.
- товаров, материалов, готовой продукции - на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства – ежемесячно на последнее число отчетного месяца;
- денежных средств на счетах - на 31 декабря отчетного года;
- финансовых вложений - на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами – на последнее число каждого отчетного квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года);
- расчетов с кредиторами – на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – на 31 декабря отчетного года. Для проведения внезапной ревизии кассы установлена периодичность проведения ревизии - не менее одного раза в квартал.
- расходов будущих периодов - ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

- от 12.11.2019г. № 313 «О проведении годовой инвентаризации»

Выявленных недостатков нет.

Выявленные излишки в сумме 2 792,31 руб. оприходованы в составе прочих доходов.

### **Ремонт основных средств**

Ремонтный фонд в 2019 г. не формировался. Сумма ремонта составила 16 349 тыс. руб. Ремонт основных средств проведен в 2019г, полностью включен в себестоимость продукции.

### **Заемные средства**

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

### **Финансовые вложения**

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 35 000 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

- ООО «Ремтехника» сумма 35 000 тыс. руб.

### **Дебиторская и кредиторская задолженности**

Дебиторская задолженность на конец года составила 277 180 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 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	277 180	237 337	39 843	16,8
	в т.ч. по покупателям	199 782	204 211	-4 429	-2,2
2.	Кредиторская задолженность	355 679	333 789	21 890	6,6
	в т.ч. по поставщикам	308 341	293 457	14 884	5,1

В 2019 г. наблюдалось увеличение уровня кредиторской задолженности и увеличение дебиторской задолженности.

В 2019 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 118 417 тыс. руб., из них оплачено 116 982 тыс. руб., отказано в удовлетворении претензий на сумму на сумму 1 435 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 4,0 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ИП Гуров А.М. – 49 017 тыс. руб.;
2. ООО «Туесок» - 28 304 тыс. руб.;



3. ООО «Проект Инвест» - 27 700 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ИП «Гуров А.М.» - 19 842 тыс. руб.;
2. ИП «Эником» - 4 646 тыс. руб.;
3. ООО «Продлайн» - 2 013 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 355 679 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Русский шоколад» - 181 623 тыс. руб.;
2. ОАО «Рот Фронт» - 27 226 тыс. руб.;
3. ОАО «Красный Октябрь» - 18 217 тыс. руб.

ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика Зея» в 2019 г. штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров не начислялось.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 72 тыс. руб.

### **Внедрение новой техники и модернизация производства**

В 2019 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. Приобретение основных средств - 12 955 тыс. руб.
  - машины и оборудование – 10 148 тыс. руб.
  - прочие основные средства -2 396 тыс. руб.
  - вычислительная техника - 411 тыс. руб.
2. Модернизация(реконструкция) основных средств- 19 959 тыс. руб.
  - машины и оборудование – 4 859 тыс. руб.
  - здания, сооружения -14 760
  - прочие основные средства -340 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 2019г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	636 140	63,2
2.	Затраты на оплату труда	197 642	19,6
3.	Отчисления на соц. нужды	60 124	6,0
4.	Амортизация	32 887	3,3
5.	Прочие расходы	79 598	7,9
	<b>Итого</b>	<b>1 006 391</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 2019 г.	Факт 2018г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	1 053 587	1 006 880	46 707	4.6
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	720 345	688 063	32 282	4.7
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	333 242	318 817	14 425	4.5
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	359 868	358 179	1 690	0.5
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	-26 626	-39 362	12 736	47.8
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	10 838	-43 194	54 032	498,5
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	1	-4,3	5,3	

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

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2018 г.	2019 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2018 г.		от плана	
					%	+/- (тыс. руб.)	%	+/-
<b>Объем продаж, всего</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>1 001 121</b>	<b>1 173 387</b>	<b>1 047 922</b>	0,05	46 801	-10,69	125465,00
<b>В том числе</b>	<b>тыс. руб.</b>							
Вафли	тыс. руб.	110 429	125 352	119 932	0,09	9 503	-4,32	-5420,00
Крекеры и галеты	тыс. руб.	4 642	4 078	3 947	-0,15	-695	-3,21	-131,00
Драже	тыс. руб.	1 206	559	755	-0,37	-451	35,06	196,00
Ирис	тыс. руб.	9 367	9 842	7 916	-0,15	-1 451	-19,57	-1926,00
Конфеты весовые	тыс. руб.	430 662	503 140	434 318	0,01	3 656	-13,68	-68822,00
Конфеты в коробках	тыс. руб.	82 519	96 145	86 231	0,04	3 712	-10,31	-9914,00
Зефир	тыс. руб.	22 525	26 122	25 505	0,13	2 980	-2,36	-617,00
Мармелад	тыс. руб.	24 927	31 454	25 535	0,02	608	-18,82	-5919,00
Новогодние подарки	тыс. руб.	14 563	16 229	12 600	-0,13	-1 963	-22,36	-3629,00
Печенье	тыс. руб.	279 501	334 131	313 486	0,12	33 985	-6,18	-20645,00
Прочие мучнистые	тыс. руб.	2 707	7 094	1 632	-0,40	-1 075	-76,99	-5462,00
Пряники	тыс. руб.	18 703	19 241	16 065	-0,14	-2 638	-16,51	-3176,00



Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2019 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	152 292	42.3
2.	Общехозяйственные расходы	70 466	19.6
3.	Коммерческие расходы	137 110	38.1
	<b>Итого</b>	<b>359 868</b>	<b>100</b>

Нераспределенная прибыль прошлых лет составил 251 313 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 304 831 тыс. руб.

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

Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Факт 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения от 2018 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	546	577	-5,4%	-31
Среднесписочная численность ППП	чел.	544	576	-5,6%	-32
Средняя заработная плата, всего	руб.	30 268	28 686	5,5%	1 582,2
Средняя заработная плата ППП	руб.	30 265	28 683	5,5%	1 581,5
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2 333,5	2 125,7	9,8%	207,8
Выработка на 1 работника ППП	т	14,69	14,05	4,6%	0,64

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика» предлагается:

1. Создать резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5% от его Уставного капитала.
2. Разработать программу повышения производительности труда.
3. Продолжить работу с Дебиторами/Кредиторами Общества в целях сокращения просроченной Дебиторской/Кредиторской задолженности, риска возникновения безнадежной задолженности и судебных издержек за нарушение договорных обязательств.
4. Продолжить работу по оценке финансовых вложений, в целях исключения риска обесценения, невозврата.
5. Разработать программу «Повышение доходности», направленную на повышение рентабельности продаж.

### 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 № 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 2019 г. за исключением возможного влияния обстоятельств, отражают достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2019 г. характеризуется, как неудовлетворительное.

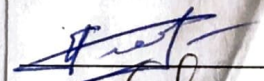
**На основании изложенного Ревизионная комиссия считает возможным подтвердить достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о заключенных Обществом в 2019 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.**

**Члены Ревизионной комиссии:**

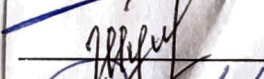
	Гольцев Е. М.
	Шутова Ю. Н.
	Щедрин Р.В.




Прошито и пронумеровано  
8 (восемь) листов



Е.М. Гольцев



Ю.Н. Шутова



Р.В. Щедрин