

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»
о бухгалтерской отчетности
за 2020 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «18» июня 2019 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 2020 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 2020 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2020 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 2020 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2020 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 1С. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно. За несвоевременную уплату налогов в 2020 г. были начислены пени в сумме 1,6 тыс. руб. За несвоевременное предоставление отчета о работающих сотрудниках (СЗВ-М) в Пенсионный фонд РФ были начислены штрафы в размере 1,5 тыс. руб. Налоговых проверок, а также проверок по взносам во внебюджетные фонды в 2020 году не было.

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

В течение 2020 г. проведены проверки надзорными органами:

- Управление Роспотребнадзора по Тамбовской области;
- Инспекция по труду по г. Тамбову Тамбовской области.

По результатам проверок взысканы штрафы в сумме 95,5 тыс. руб. за нарушение законодательства в сфере трудового законодательства и законодательства об охране труда.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 25.12.2019 №48, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2020 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2020 г. Обществом произведено 19 218 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 1 597 565 тыс. руб. Прирост к уровню 2019 г. составил 178 т или 0,9 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2020 г. составила 140 562 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составило 52 863 тыс. руб. или 27,33 %;
- за 2020 г. объем продаж составил 19 255 т готовой продукции на сумму 2 027 047 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составило 128 т или 0,7 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств составлял 133 298 тыс. руб., в т.ч.:

- в кассе 439 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 132 419 тыс. руб.;
- на валютных счетах 338 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 102 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 10 824 тыс. руб., в том числе:
 - здания – 162 тыс. руб.;
 - машины и оборудование – 10 619 тыс. руб.;
 - инвентарь – 43 тыс. руб.;

- **Нематериальных активов** - на сумму 448 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 3 626 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 2 872 тыс. руб.;
- транспортные средства – 754 тыс. руб.

Основные причины выбытия – реализация неиспользуемых транспортных средств, физический и моральный износ машин и оборудования. Списание основных средств проводилось на основании актов на списание.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2020 г. Обществом направлено на капитальные вложения 13 872 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 12 294 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 1 379 тыс. руб., прочие затраты, связанные с приобретением основных средств – 199 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 18 132 тыс. руб., в т.ч.:

- оборудование к установке – 3 692 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 844 тыс. руб.;
- СМР – 9 582 тыс. руб.;
- ПИР – 2 986 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 1028 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 приказа:

- от 26.10.2020 №1163 - «О проведении годовой инвентаризации» (с изменениями и дополнениями), 25.12.2020 №1495 – «О проведении инвентаризации в производственных цехах», от 30.12.2020 № 1515, 1518;

Выявленные недостатки в сумме 2 616,95 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» и взысканы с материально-ответственных лиц.

Выявленные излишки в сумме 1 231,70 руб. оприходованы на даты проведения инвентаризаций.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2020 г. не формировался. Сумма ремонта составила 56 155 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2020 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год краткосрочные кредиты и займы не привлекались.

Привлечены долгосрочные займы на сумму 151 000 тыс. руб. Долгосрочные кредиты не привлекались.

За пользование заемными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 18 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным займам – 18 тыс. руб. Проценты по займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 18 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 530 459 тыс. руб., в т.ч.:

1. Займы:

- Авиаационная Инвестиционная Компания АО на сумму 20 000 тыс. руб.
- Астра-Дельта ПКФ ООО на сумму 950 тыс. руб.
- ИНКА ООО на сумму 22 500 тыс. руб.
- Пензенская КФ ЗАО на сумму 134 000 тыс. руб.
- Ремтехника ООО на сумму 35 000 тыс. руб.
- Тригар АО на сумму 35 000 тыс. руб.
- Финансовая компания "Нева" АО на сумму 84 000 тыс. руб.

2. Приобретенные в 2018 году права денежного требования в рамках оказания финансовых услуг ООО «Объединенные кондитеры» на сумму 60 156 тыс. руб., создан резерв под обесценение на сумму 60 156 тыс. руб., балансовая стоимость равна 0.

3. Паи, акции, доли в уставном капитале:

- ОАО «Агроэнерготехмонтаж» на сумму 14 тыс. руб., создан резерв под обесценение на 14 тыс. руб., балансовая стоимость равна 0.
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Гута-Эстейт» на сумму 199 009 тыс. руб.

На балансе Общества не числятся краткосрочные финансовые вложения.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного года и сравнение с предыдущим периодом приведены в таблице 1.

Таблица 1

№	Наименование показателя	Факт 2020г.	Факт 2019 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	538 638	729 847	-191 209	-26,2
	в т.ч. покупателей	503 292	495 724	7 568	1,5
2.	Кредиторская задолженность	464 796	961 258	-496 462	-51,6
	в т.ч. поставщиков	388 117	842 444	-454 327	-53,9

В 2020 г. наблюдалось снижение уровня кредиторской и дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на конец года составила 538 638 тыс. руб.

В 2020 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 82 598 тыс. руб., из них оплачено 46 330 тыс. руб. и принято решение о подаче исковых заявлений на сумму 36 268 тыс. руб., на рассмотрении претензий нет.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 52,9 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» – 364 043 тыс. руб.;
2. ОАО «Бабаевский» - 64 145 тыс. руб.;
3. ООО «Марина Плюс» - 10 632 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» – 155 564 тыс. руб.;
2. ОАО «Бабаевский» - 64 145 тыс. руб.;
3. ООО «Марина Плюс» - 10 632 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 464 796 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Эфко Каскад» – 29 314 тыс. руб.;
2. ОАО «Рот Фронт» - 27 862 тыс. руб.;
3. ОАО «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика» – 26 541 тыс. руб.

ОАО «ТАКФ» в 2020 г. заплатило 17,5 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 229,2 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2020 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. Продолжено строительство Помещения зарядки батарей электропогрузчиков для склада готовой продукции.
2. Закуплено 17 бактерицидных облучателей на сумму 1 203 тыс. руб., каждый рассчитан на обработку 200м².
3. Продолжено оснащение лаборатории, закуплен Анализатор активности воды на сумму 669 тыс. руб.
4. Закуплен новый сервер на сумму 199 тыс. руб.
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 2020г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	1 390 049	73,9
2.	Затраты на оплату труда	216 307	11,5
3.	Отчисления на соц. нужды	64 367	3,4
4.	Амортизация	38 330	2,0
5.	Прочие расходы	171 912	9,2
	Итого	1 880 965	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 2020 г.	Факт 2019 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	2 042 256	2 084 636	-42 380	-2,03%
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	1 383 591	1 413 183	-29 592	-2,09%
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	658 665	671 453	-12 788	-1,90%
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	497 374	521 700	-24 326	-4,66%
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	161 291	149 753	11 538	+7,70%
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	105 006	150 558	-45 552	-30,26%
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП).	5,1	7,2	-2,1	

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

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2019 г.	2020 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2019 г.		от плана	
					%	+/- (тыс. руб.)	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	2 061 280	2 091 467	2 027 047	-1,66	-34 233	-3,08	-64 420
В том числе								
карамель	тыс. руб.	353 100	294 206	307 329	-12,96	-45 771	+4,46	13 123
конфеты	тыс. руб.	1 222 361	1 289 699	1 207 093	-1,25	-15 268	-6,41	-82 606
вафли	тыс. руб.	260 315	273 300	289 982	+11,40	29 667	+6,10	16 682
пряники	тыс. руб.	105 224	108 645	128 572	+22,19	23 348	+18,34	19 927
прочая продукция	тыс. руб.	120 280	125 617	94 071	-21,79	-26 209	-25,11	-31 546

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2020 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	227 913	45,82
2.	Общехозяйственные расходы	77 947	15,67
3.	Коммерческие расходы	191 514	38,51
	Итого	497 374	100,0

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 909 382 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 Общества на конец отчетного года составили 1 054 800 тыс. руб.

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

Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Факт 2020 г.	Факт 2019 г.	Отклонения от 2019 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	955,7	1025,1	-7,3	-69,4
Среднесписочная численность ППП	чел.	916	975	-6,4	-59,0
Средняя заработная плата, всего	руб.	28 991	28 254	2,5	737,0
Средняя заработная плата ППП	руб.	28 887	28 192	2,4	695,0
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3 007,49	2 691,83	10,5	315,66
Выработка на 1 работника ППП	т	20,99	19,54	6,9	1,45

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 избежания 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 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.

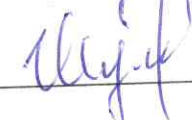
3. Данные, содержащиеся в годовом отчете и бухгалтерском балансе за 2020 г., достоверно отражают результаты деятельности Общества.

4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2020 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 2020 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.

Члены Ревизионной комиссии:

 Гольцев Е. М.

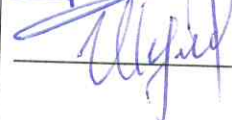
 Шутова Ю. Н.

Щедрин Р.В.

Прошито и пронумеровано
8 (восемь) листов



Е.М. Гольцев



Ю.Н. Шутова



Р.В. Щедрин