

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «ТКФ «Ясная Поляна»
о бухгалтерской отчетности
за 2018 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол ГОСА от «07» мая 2018 г. №35) ОАО «Тульская кондитерская фабрика «Ясная Поляна» (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 (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 79,2 тыс. руб. По результатам проверок доначисления налогов не было.

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

В течение 2018 г. проведены проверки надзорными органами:

- плановая проверка Министерство природных ресурсов и экологии Тульской области (нарушений не выявлено);
- плановая проверка Главным государственным инспектором отдела по котлонадзору, надзору за тепловыми установками и сетями и газовому надзору Приокского Управления Ростехнадзора Брусенковым А.И. и государственным инспектором отдела по котлонадзору, надзору за тепловыми установками и сетями

и газовому надзору Приокского Управления Ростехнадзора Кононовым Д.М. Предписание №32-ГН от 25.06.2018 (13 нарушений).

- плановая проверка государственного инспектора межрегионального отдела государственного энергетического надзора Приокского Управления Ростехнадзора Миллера А.И. Предписание №06-11-124/18П от 25.06.2018 (15 нарушений). По результатам проверок взысканы в сумме 43 тыс. руб. за нарушение законодательства в области промышленной безопасности.

Выездных проверок МР ИФНС РФ, ФСС и ПФР в 2018 году не проводилось.

В результате камеральных проверок по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, налогу на воду, земельному налогу в 2018 году не выявлено.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 10 января №2 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 16 793 тн продукции на сумму 1 977 832 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составило -2 309 тн или -12 %;

- прибыль до налогообложения по балансу за 2018 г. составила 119 271 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составило - 40 004 тыс. руб. или -25 %;

- за 2018 г. объем продаж составил 16 959 тн готовой продукции на сумму 1 491 051 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составил 2 290 тн или -11,9 %.

Анализ баланса

денежные средства

По состоянию на 31.12.2018 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 53 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 85 960 тыс. руб.;
- на валютных счетах 111 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 0 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 46 957 тыс. руб., в том числе:
 - здания – 5 211 тыс. руб.;
 - сооружения – 1 089 тыс. руб.;
 - машины и оборудование – 40 016 тыс. руб.;
 - транспортные средства - 0 тыс. руб.;
 - инвентарь – 641 тыс. руб.;
 - земельные участки – 0 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 1 054 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 24 854 тыс. руб., в том числе:

- сооружения – 348 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 24 405 тыс. руб.;
- транспортные средства - 0 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 101 тыс. руб.

Выбыло НМА – на сумму 1 тыс. руб.

Основные причины выбытия – реализация (машин и оборудования 21 367 тыс. руб.), физический и моральный износ. Списание основных средств и НМА проводилось на основании актов на списание.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2018 г. Обществом направлено на капитальные вложения 743 027 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 702 956 тыс. руб., другие основные средства – 13 179 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 26 892 тыс. руб.

Инвестиции в основной капитал на конец года составляет 735 983 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 10 325 тыс. руб.;
- оборудование к монтажу – 723 100 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС - 502 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 2 056 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», ООО СПАО Ингосстрах. Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в СК "Абсолют Страхование".

Инвентаризация имущества

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

- один раз в год – основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, расчетов с кредиторами, расходов будущих периодов, ТМЦ на материальном складе и на складе сырья, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, денежных средств на счетах в банках;

- один раз в месяц – незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства, денежных средств в кассе.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 23.10.2018 №881 - «О годовой инвентаризации».

Выявленные недостатки в сумме 6 777,75 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Выявленные излишки в сумме 1 798,00 руб. оприходованы 06.11.2018г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2018 г. не формировался. Сумма ремонта составила 28 193 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.

Привлечено долгосрочных кредитов на сумму 845 535 тыс. руб. За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 50 353 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным кредитам – 21 023 тыс. руб., краткосрочным – 29 330 тыс. руб. Проценты по кредитам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 21 023 тыс. руб., 29 330 тыс. руб. отнесены на затраты, связанные с приобретением основных средств (оборудования). Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 1 585 306 тыс. руб. В их составе учтены:

- акции на сумму 772 500 тыс. руб.
- паи на сумму 271 922 тыс. руб.
- выданные займы на сумму 540 884 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 478 413 тыс. руб.

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

Таблица 1.

Таблица 1. №	Наименование показателя	Факт 2018 г.	Факт 2017 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	478 413	339 913	138 500	40,7
	в т.ч. покупателей	314 588	200 803	113 785	56,7
2.	Кредиторская задолженность	355 976	339 684	16 292	4,8
	в т.ч. по поставщикам	322 149	314 289	7 860	2,5

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

В 2018 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 41 026 тыс. руб., из них оплачено 40 553 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму на сумму 470 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 25,6 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ИП Корнева – 19 493 тыс. руб.;
2. ООО «Лента» - 10 775 тыс. руб.;
3. АО «Тандер» - 9 581 тыс. руб.;
4. ЗАО «АЭРОМАР» - 7 316 тыс. руб.;
5. ООО «Объединенные кондитеры» - 196 622 тыс.руб.;
6. ОАО «Южуралкондитер» - 30 599 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ИП Корнева Л.В. – 3 366,06 тыс. руб.;
2. ООО ТД Маяк – 1 101,97 тыс. руб.;
3. ООО Юнион – 1 758,05 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 355 976 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Тульский комбинат хлебопродуктов» - 42 347 тыс. руб.;
2. ООО «Русагриком» - 17 247 тыс. руб.;
3. ООО «Эрконпродукт» - 18 965 тыс. руб.;
4. АО «Новомосковский мельничный комбинат» - 16 915 тыс. руб.

ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» в 2018 г. заплатило 250 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 94,6 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. Доведение температурного режима до нормативных участков БЦ (пряничное производство, участок упаковки, выстойки и охлаждения)
2. Модернизация крекерной линии (приобретение 3-х шт. новых роторов)
3. Модернизация автоматики крекерной линии
4. Реконструкция ПК (склад хранения образцов готовой продукции)
5. Линия по производству пряников типа Тульский

6. Оборудование для упаковки готовой продукции в групповую упаковку
7. Оборудование для вентиляции и кондиционирования
8. Приобретение и установка металлодетектора
9. Лабораторное оборудование
10. Силоса для бестарного хранения муки
11. Оборудования для растаривания и хранения сахара
12. Оборудования для варки сиропа для глазирования
13. Оборудование для приготовления сахаро-пектиновой смеси
14. Грузовые лифты (1 шт. – сырье)

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	883 179	62,2
2.	Затраты на оплату труда	235 678	16,6
3.	Отчисления на соц. нужды	68 189	4,8
4.	Амортизация	32 261	2,3
5.	Прочие расходы	201 184	14,1
	Итого	1 420 491	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.	1 494 949	1 610 939	-115 990	-7,2%
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	976 625	1 073 824	-97 199	-9,1%
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	518 324	537 115	-18 791	-3,5%
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	443 866	432 272	11 594	2,7%
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	91 490	121 665	-30 175	-24,8%
6.	Рентабельность продаж, %	6,1%	7,6%	-1,5	

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.	1 608 886	1 741 469	1 491 051	-7%	-117 835	-14%	-250 418
Сахаристые кондитерские изделия	тыс. руб.	321 035	237 093	200 076	-38%	-120 959	-16%	-37 017
<i>Конфеты</i>	тыс. руб.	10 548	10 413	12 045	14%	1 497	16%	1 632
<i>Зефир</i>	тыс. руб.	171 038	197 006	176 795	3%	5 757	-10%	-20 211
<i>в т.ч. глазированный</i>	тыс. руб.	25 297	23 687	23 324	-8%	-1 973	-2	-363
<i>Мармелад</i>	тыс. руб.	139 450	29 673	11 236	-92%	-128 214	-62%	-18 438
Мучнистые кондитерские изделия	тыс. руб.	1 287 851	1 504 376	1 290 975	0%	3 124	-14%	-213 401
<i>Вафли</i>	тыс. руб.	30 217	1 191	2	-100%	-30 215	-100%	-1 189
<i>Печенье</i>	тыс. руб.	2 157	4 239	1 901	-12%	-256	-55%	-2 338
<i>Крекеры и галеты</i>	тыс. руб.	404 577	406 488	396 558	-2%	-8 019	-2%	-9 930
<i>Пряники и коврижки</i>	тыс. руб.	850 900	1 092 458	892 514	5%	41 614	-18%	-199 944

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2018 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	193 217	43,5%
2.	Общехозяйственные расходы	86 420	19,5%
3.	Коммерческие расходы	164 229	37%
	Итого	443 866	100%

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 741 888 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 891 416 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.	953	942	1%	11
Среднесписочная численность ППП	чел.	940	876	7%	64
Средняя заработная плата, всего	руб.	29 022	27 324	6%	1 698
Средняя заработная плата ППП	руб.	28 987	27 389	6%	1 598
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2 104	2 376	-11%	-272
Выработка на 1 работника ППП	т	17,86	20,60	-13%	-2,74

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» предлагается:

1. Продолжать соблюдать сроки начисления и уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней.
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. Повышение производительности труда и снижение зарплатоемкости кондитерских изделий за счет механизации технологических процессов производства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

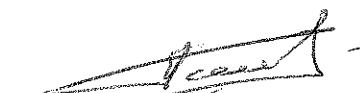

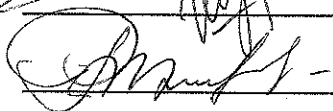
В результате проверки и анализа документов Общества Ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

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:



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