

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»  
о бухгалтерской отчетности  
за 2019 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «11» 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 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 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 2019 г. были начислены пени в сумме 18 тыс. руб. По результатам проверок начисления взносов во внебюджетные фонды за период 2016-2018гг. доначислено взносов в сумме 173 тыс. руб., что составляет 0,16 % от всех уплачиваемых взносов за 2019 год. Налоговых проверок не было.

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

В течение 2019 г. проведены проверки надзорными органами:

- Управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Тамбовской области;
- Верхне-Донское управление Ростехнадзора;
- Военный комиссариат г. Тамбова Тамбовской области;
- Управление Роспотребнадзора по Тамбовской области;
- Инспекция по труду по г. Тамбову Тамбовской области.

По результатам проверок взысканы штрафы в сумме 65 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 09.12.2019 №43, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2019 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

**Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:**

- за 2019 г. Обществом произведено 19 040 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 1 622 705 тыс. руб. Снижение к уровню 2018 г. составило 624 т или 3,2 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2019 г. составила 193 425 тыс. руб. Прирост к уровню 2018 г. составил 144 902 тыс. руб. или 298,63 %;
- за 2019 г. объем продаж составил 19 383 т готовой продукции на сумму 2 061 280 тыс. руб. Снижение к уровню 2018 г. составило 690 т или 3,4 %.

**Анализ баланса**

**Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2019 г. остаток денежных средств составлял 9 953 тыс. руб.:

- в кассе 460 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 9 394 тыс. руб.;
- на валютных счетах 30 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 69 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 81 860 тыс. руб., в том числе:

- здания – 3 828 тыс. руб.;
- сооружения - 0 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 77 885 тыс. руб.;
- транспортные средства - 0 тыс. руб.;
- инвентарь – 147 тыс. руб.;
- земельные участки - 0 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 300 тыс. руб.

**Выбыло основных средств** - на сумму 2 578 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения - 0 тыс. руб.;
- машины и оборудование - 293 тыс. руб.;
- транспортные средства – 2 265 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 20 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 2019 г. Обществом направлено на капитальные вложения 15 485 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 13 142 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 2 170 тыс. руб., прочие затраты, связанные с приобретением основных средств - 173 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 15 527 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 1 799 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 2 071 тыс. руб.;
- СМР – 7 928 тыс. руб.;
- ПИР – 3 074 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов - 655 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» на сумму 23 тыс. руб. Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в ООО «Абсолют страхование» на сумму 151 тыс. руб. Сумма затрат по всем видам страхования составила 174 тыс. руб.

### **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 кладовые цеха основного производства.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказа:

- от 27.09.2019 №1015 - «О проведении годовой инвентаризации» (с изменениями и дополнениями);

Выявленные недостатки в сумме 1 023,12 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» и взысканы с материально-ответственных лиц.

Выявленные излишки в сумме 10 196,84 руб. оприходованы на даты проведения инвентаризаций.

### **Ремонт основных средств**

Ремонтный фонд в 2019 г. не формировался. Сумма ремонта составила 67 323 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2019 г., полностью включен в себестоимость продукции.

### **Заемные средства**

За отчетный год краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов не привлекалось.

### **Финансовые вложения**

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 660 009 тыс. руб., в т.ч.:

#### **Займы:**

- Авиационная Инвестиционная Компания АО сумма 20 000 тыс. руб.
- Госинкор-Траст АО на сумму 75 000 тыс. руб.
- ИНКА ООО на сумму 22 500 тыс. руб.
- Ремтехника ООО на сумму 35 000 тыс. руб.
- ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "НЕВА" АО на сумму 308 500 тыс. руб.

#### **Паи, акции, доли в уставном капитале:**

- ОАО «Агроэнерготехмонтаж» сумма 14 тыс. руб., создан резерв под обесценение на 14 тыс. руб., балансовая стоимость равна 0.

-Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «ГУТА-ЭСТЕЙТ» сумма 199 009 тыс. руб.

На балансе Общества краткосрочные финансовые вложения не числятся.

### **Дебиторская и кредиторская задолженности**

Дебиторская задолженность на конец года составила 729 847 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	729 847	505 521	224 326	44,38
	в т.ч. по покупателям	495 724	374 736	120 988	32,29
2.	Кредиторская задолженность	961 258	995 186	-33 928	-3,4
	в т.ч. по поставщикам	842 444	918 131	-75 687	-8,24

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

В 2019 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 110 854 тыс. руб., из них оплачено 110 854 тыс. руб., на рассмотрении претензий нет.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 21,7 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» – 429 531 тыс. руб.;
2. ОАО «Бабаевский» - 30 589 тыс. руб.;
3. ПАО «Красный Октябрь» - 16 853 тыс. руб.



Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО ТД «Маяк» - 4 415 тыс. руб.;
2. ИП Пономарев Е.М. – 3 692 тыс. руб.;
2. ООО «Главторг» - 1 659 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность на конец года составила 961 258 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. АО «Русский шоколад» – 282 959 тыс. руб.;
2. ПАО «Красный Октябрь» - 140 094 тыс. руб.;
3. ОАО «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика» – 79 787 тыс. руб.

ОАО «ТАКФ» в 2019 г. заплатило 168,7 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 308,6 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. Введена в эксплуатацию новая вафельная печь SWAKN64 с соответствующим оборудованием.

2. Введено в эксплуатацию здание Библиотека сырья для прослеживаемости хранения образцов сырья.

3. Установлены в производственных цехах холодильные шкафы для хранения ароматизаторов.

4. 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 2019г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	1 383 847	71,5
2.	Затраты на оплату труда	230 466	11,9
3.	Отчисления на соц. нужды	69 161	3,6
4.	Амортизация	37 608	1,9
5.	Прочие расходы	213 801	11,1
	<b>Итого</b>	<b>1 934 883</b>	<b>100,0</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 2018 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	2 084 636	2 100 776	-16 140	-0,77
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	1 413 183	1 493 201	-80 018	-5,36
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	671 453	607 575	63 878	10,51
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	521 700	545 515	-21 815	-4,37
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	149 753	62 060	87 693	141,3
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	150 558	22 853	127 705	558,81
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	7,2	1,08	6,12	

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.)	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	2 076 192	2 315 266	2 061 280	-0,72	-14 912	-10,97	-253 986
В том числе								
карамель	тыс. руб.	369 272	415 992	353 100	-4,38	-16 172	-15,12	-62 892
конфеты	тыс. руб.	1 244 170	1 329 692	1 222 361	-1,75	-21 809	-8,07	-107 331
вафли	тыс. руб.	253 783	302 154	260 315	2,57	6 532	-13,85	-41 839
пряники	тыс. руб.	113 858	131 331	105 224	-7,58	-8 634	-19,88	-26 107
прочая продукция	тыс. руб.	95 109	136 097	120 280	26,47	25 171	-11,62	-15 817

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2019 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	228 496	43,8
2.	Общехозяйственные расходы	80 401	15,4
3.	Коммерческие расходы	212 803	40,8
	<b>Итого</b>	<b>521 700</b>	<b>100,0</b>



Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 770 916 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 961 893 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.	1025,1	1090,7	-6	-65,6
Среднесписочная численность ППП	чел.	975	1001	-2,7	-26
Средняя заработная плата, всего	руб.	28254	27116	4,2	1138
Средняя заработная плата ППП	руб.	28192	27136	3,9	1056
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2691,83	2652,81	1,5	39,02
Выработка на 1 работника ППП	т	19,54	19,65	-0,6	-0,11

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.

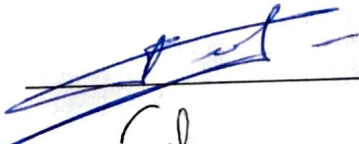
2. Сроки представления отчетности соблюдаются.

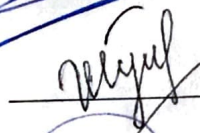
3. Данные, содержащиеся в годовом отчете и бухгалтерском балансе за 2019 г. достоверно отражают результаты деятельности Общества.

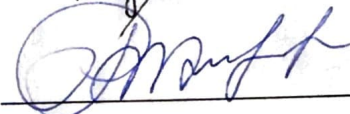
4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2019 г. характеризуется, как удовлетворительное.

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 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