

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ЗАО "Кондитерская фабрика им. К. Самойловой" ("Красный Октябрь")  
о бухгалтерской отчетности  
за 2018 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «26» июня 2018 г.) ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь») (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). Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно. За несвоевременную уплату налогов, возникших в результате подачи уточненных деклараций и расчетов в 2018 г. были начислены пени в сумме 367 тыс. руб.

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

В течение 2018 г. проведена проверка Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по городу Санкт-Петербургу. По результатам проверки вынесены Постановления о наложении штрафов на физических лиц №Ф78-04-08/1405, 1406, 1407 на 3 сотрудников Общества по 10 тысяч рублей. Штрафы оплачены.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 09.04.2019г. №17, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2018г. После получения аудиторского заключения за 2018 год, выявленные недостатки будут устранены в течение текущего года.

**Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:**

- за 2018 г. Обществом произведено 10745 т продукции на сумму 1050847 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составил 1049 т или -8,9 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2018 г. составила 27900 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составил 43542 тыс. руб. или -60,95 %;
- за 2018 г. объем продаж составил 10650 т готовой продукции на сумму 1289727 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 г. составил 1264 т или -10,6 %.

**Анализ баланса**

**Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2018 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 97 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 1222 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 7244 тыс. руб., в том числе:
  - машины и оборудование - 6046 тыс. руб.;
  - транспортные средства - 10534 тыс. руб.;
  - инвентарь - 144 тыс. руб.
- **Нематериальных активов** - на сумму 1459 тыс. руб.
  - товарные знаки – 14 тыс. руб.;
  - авторское право – 1445 тыс. руб.

**Выбыло основных средств** - на сумму 1142 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 433 тыс. руб.;
- транспортные средства - 709 тыс. руб.

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

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2018 г. Обществом направлено на капитальные вложения 10209 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 10209 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 4004 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке - 150 тыс. руб.;
- незавершенное строительство - 2167 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС - 1687 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», имущество и гражданская ответственность - в СК АО «ГУТА - Страхование».

Риск гражданской ответственности юридических лиц при эксплуатации помещений перед третьими лицами застрахован в СК «АО «Гута-Страхование».

Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в СК АО «Гута-Страхование», ООО «Абсолют Страхование» и ООО «Группа Ренессанс Страхование».

Автотранспортные средства в 2018 г. по договору добровольного страхования застрахованы в СК АО «Гута-Страхование» и ООО «Абсолют Страхование».

Сумма затрат по всем видам страхования составила 2234 тыс. руб.

### **Инвентаризация имущества**

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

1) один раз в год:

- основных средств и нематериальных активов - на 30 ноября отчетного года;
- материалов, товаров для перепродажи, готовой продукции - на 30 ноября отчетного года;
- 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;
- расходов будущих периодов - ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами - на 31 декабря отчетного года;

2) один раз в квартал:

- расчетов с дебиторами и кредиторами - на последнее число каждого отчетного квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года);

3) один раз в месяц:

- незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства - ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказу от 22.11.2018г №259 «О проведение годовой инвентаризации за 2018 г. по ЗАО «Кондитерская фабрика им. К.» («Красный Октябрь»).

Выявленные недостатки в сумме 19594,96 руб. взысканы с материально-ответственных лиц.

Выявленные излишки в сумме 1627,62 руб. оприходованы 15.02.2019г

## Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2018 г. не формировался. Сумма ремонта составила 8514 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2018 г., полностью включен в себестоимость продукции.

## Заемные средства

За отчетный год привлечение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов не производилось.

## Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2018 на балансе Общества числились долгосрочные финансовые вложения на сумму 11 257 тыс. руб. В их составе учтены:

- акции АО «Витабанк» в количестве 555 шт. на общую сумму 1 тыс. руб.;
- доля в уставном капитале Ассоциации «Сделано в Петербурге» на сумму 56 тыс. руб. (12,5% уставного капитала);
- заем ООО «Томелина», выданный по договору об открытии возобновляемой (револьверной) линии от 07.07.2017 г. № 07072017-302 на сумму 11 200 тыс. руб. (на условиях 8% годовых). За 2018 год начислены проценты в размере 1243 тыс. руб.

В течение 2018 г. по договору от 07.07.2017 г. №07072017-302 с ООО «Томелина»:

- Обществом было выдано денежных средств в размере 200 тыс. руб.,
- Обществу произведен возврат займа в размере 9 000 тыс. руб. При возврата займа были получены проценты за пользование денежными средствами в размере 1189 тыс. руб.

## Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 281934 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	281934	417 206	-135272	-32,42
	в т.ч. по покупателям	278884	409 073	-130189	-31,83
2.	Кредиторская задолженность	390088	240 355	149733	62,30
	в т.ч. по поставщикам	257694	173 307	84387	48,69

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

В 2018 г. претензии в адрес дебиторов не предъявлялись



Претензии предъявлялись контрагентам (кроме дебиторов) на сумму 3410 тыс. руб. и удовлетворены на сумму 3398 тыс. руб. (в т.ч. за прошлые периоды), списано на убыток Общества на сумму 1504 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «Объединенные кондитеры»-	228 081 тыс. руб.;
ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский» -	15 741 тыс. руб.;
ОАО «РОТ ФРОНТ» -	7 652 тыс. руб.;
АО «ТД «Перекресток» -	9 134 тыс. руб.

Также в дебиторской задолженности отражена задолженность ООО «Столичные кондитеры» - 60194 тыс. руб. по договору уступки прав денежных требований (цессии) с ООО «Объединенные кондитеры».

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 61427 тыс. руб.

Наибольшую просроченная дебиторскую задолженность имеют следующие организации:

1. ООО «Столичные кондитеры» - 60194 тыс. руб.;
2. ООО «Нордик Нева» - 1122 тыс. руб.

В составе резерва по сомнительным долгам отражен резерв по задолженности ООО «Столичные кондитеры» в сумме 60194 тыс. руб., образованной по договору уступки прав денежных требований (цессии) с ООО «Объединенные кондитеры».

В отчетном периоде предприятие произвело списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 1697 тыс. руб., за счет резерва по сомнительным долгам в сумме 4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 390 088 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Инфорум Какао» - 31 911 тыс.руб.;
2. ОАО «РОТ ФРОНТ»- 26 684 тыс.руб.;
3. ООО «КРЦ «ЭФКО-Каскад» - 16 518 тыс. руб.;
4. «Мельница Кирова» - филиал ОАО «ЛКХП Кирова» - 13 223 тыс. руб.;
5. ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» - 11115 тыс. руб.;
6. ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский» - 10 745 тыс. руб.;
7. ООО «Бакалея-Южный порт» - 11 708 тыс. руб.;
8. АО «Кардымовский молочноконсервный комбинат» - 9 827тыс. руб.;
9. ООО «АВАНТ» - 9 634 тыс. руб.

Также в кредиторской задолженности отражена задолженность перед ООО «Объединенные кондитеры» - 60194 тыс. руб. по договору уступки прав денежных требований (цессии).

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженность в сумме 159 тыс. руб.

Кроме того, в 2018 г. оплачены штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров в сумме 88 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.

В отчетном периоде было приобретено и введено в действие новое оборудование, а также работы по модернизации, действующего оборудования:

1. Производственного оборудования, в т.ч.:

- Приобретение и установка комплекта колец «Коровка» на ротор ротационной машины линии ШЛ-1П №5 в БВЦ, что позволяет улучшить качество выпускаемой продукции;
- Закупка, монтаж и ввод в эксплуатацию металлодетекторов для линий ЦФ-1 №1 и №2 в КМЦ, позволяющих обеспечить выпуск безопасной продукции;
- Закупка, монтаж и ввод в эксплуатацию магнитной решетки для мельницы 5-ти валковой, находящейся в заготовительном отделении КМЦ, позволяющая выпускать безопасную продукцию;

2. Прочего оборудования:

- Приобретение и установка охлаждающих шкафов для хранения образцов сырья, позволяющие выдерживать температурные нормы режима в течении всего срока годности;
- Установка системы видеонаблюдения и контроля, позволяющая обеспечить безопасность предприятию от проникновения посторонних лиц;
- Установка системы пожаротушения, обеспечивающая противопожарную безопасность предприятия.

В 2018 году были разработаны и выпущены следующие новые кондитерских изделий:

1. КОНФЕТЫ "Восточный шейх" вес/фас,
2. ПЕЧЕНЬЕ Коровка с какао и глазурью фас.115,
3. ПЕЧЕНЬЕ сахарное Самойловское с апельсиновым вкусом с отрубями, фас.280,
4. ПЕЧЕНЬЕ сахарное Самойловское с апельсиновым вкусом с отрубями и глазурью, фас.340,
5. ПЕЧЕНЬЕ сахарное Самойловское с отрубями, фас.280,
6. ПЕЧЕНЬЕ сахарное Самойловское с отрубями и глазурью, фас.340
7. МАРМЕЛАД Веселый пират в контейнере\_1,5 кг,
8. МАРМЕЛАД Бон-Бон Цитрусовый микс в контейнере\_1,4 кг,
9. МАРМЕЛАД Бон-Бон Ягодный микс в контейнере\_1,4 кг,
10. МАРМЕЛАД Почемучка со вкусом апельсина корицы лайма в контейнере\_1,5 кг,
11. МАРМЕЛАД Почемучка со вкусом карамели ванили клубники в контейнере\_1,5 кг,
12. МАРМЕЛАД Сладкая карусель\_1/1000,
13. МАРМЕЛАД Сладкая карусель со вкусом груши\_1/1000,
14. МАРМЕЛАД Сладкая карусель со вкусом яблока\_1/1000,
15. МАРМЕЛАД Сладкая карусель\_фруктовый микс\_1/1000 ,
16. МАРМЕЛАД Сладкая карусель\_коктейль вкусов\_1/1000,
17. ЗЕФИР Воздушный поцелуй крем-брюле Экстра\_фас.1/250,



18. ЗЕФИР Воздушный поцелуй бело-розовый Экстра\_фас.1/250,
19. ЗЕФИР Воздушный поцелуй вкус Ванили Экстра\_фас.1/250,
20. КОНФЕТЫ "Батончики Самойловские" со сливками \_1/200 и 1/1000,
21. КОНФЕТЫ "Батончики Самойловские" с какао \_1/200 и 1/1000,
22. КОНФЕТЫ "Восточный шейх" 1/200,
23. ПЕЧЕНЬЕ сахарное Самойловское с апельсиновым вкусом с трубочками\_1/412,
24. ПЕЧЕНЬЕ сахарное Самойловское с отрубями\_1/412,
25. ПЕЧЕНЬЕ сахарное Самойловское с отрубями и имбирем\_1/412,
26. ПЕЧЕНЬЕ сахарное Самойловское с отрубями и корицей\_1/412,
27. МАРМЕЛАД жевательный Felicita моновкусы\_1/1000, ЭКСПОРТ,
28. НАБОР жевательного мармелада Felicita со вкусом апельсина и лимона\_1/200, ЭКСПОРТ,
29. НАБОР жевательного мармелада Felicita со вкусами лесных ягод, дыни и клубники \_1/200, ЭКСПОРТ,
30. МАРМЕЛАД жевательный Felicita со вкусом колы\_1/200, ЭКСПОРТ.

### 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	684920	56,4
2.	Затраты на оплату труда	278590	22,9
3.	Отчисления на соц. нужды	83622	6,9
4.	Амортизация	15329	1,3
5.	Прочие расходы	161711	13,3
6.	Изменение остатков НП	-9273	-0,8
	<b>Итого</b>	1214899	100

Показатели выручки от реализации и прибыли за отчетный период приведены в таблице 3 в суммах без НДС.

Таблица 3.

№	Наименование показателя	Факт 2018 г.	Факт 2017 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	1319808	1 339 936	-20128	-1,5
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	888889	934 202	-45313	-4,85
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	430919	405 734	25185	6,21
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	326010	327 026	-1016	-0,31
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	6886	48 014	-41128	-85,66
6.	Рентабельность продаж, %	0,52	3,58	-3,06	

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	
					%	+/-	%	+/-
<b>Объем продаж, всего</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>1 309 589</b>	<b>1 537 552</b>	<b>1 289 727</b>	<b>-2</b>	<b>-19 862</b>	<b>-16</b>	<b>-247 826</b>
В том числе	тыс. руб.							
Шоколад	тыс. руб.	21 767	0	7 683	-65	-14 084		7 683
Конфеты	тыс. руб.	347 045	412 776	309 173	-11	-37 872	-25	-103 603
Драже	тыс. руб.							
Зефир	тыс. руб.	193 561	288 709	265 024	37	71 463	-8	-23 685
Мармелад	тыс. руб.	11 130	5 265	22 561	103	11 431	329	17 296
Вафли	тыс. руб.	172 422	187 970	138 616	-20	-33 806	-26	-49 354
Печенье	тыс. руб.	447 409	494 588	398 259	-11	-49 150	-19	-96 329
Торты	тыс. руб.	113 965	148 245	147 330	29	33 365	-1	-915
Новогодние подарки	тыс. руб.	2 290	0	1 081	-53	-1 209		1 081

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2018 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	153471	47,08
2.	Общехозяйственные расходы	81272	24,93
3.	Коммерческие расходы	91267	27,99
	<b>Итого</b>	<b>326010</b>	<b>100</b>

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 358996 тыс. руб., в отчетном периоде направлена на выплату дивидендов в сумме 299998 тыс. руб.

Выплата дивидендов производилась в соответствии с Уставом и во исполнение решения общего собрания акционеров ЗАО «Кондитерская фабрика им. К.Самойловой» («Красный Октябрь») от 26 июня 2018 года.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 147407 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 2016 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	594	590	0,7	4
Среднесписочная численность ППП	чел.	587	543	8,1	44
Средняя заработная плата, всего	руб.	39433	38463	2,5	970
Средняя заработная плата ППП	руб.	39428	38482	2,5	946
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2856,9	2953,9	-3,3	-97
Выработка на 1 работника ППП	т	18,60	20,12	-7,6	-1,52

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ЗАС «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь») предлагается:



1. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней в будущем.
2. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях исключения фактов возникновения безнадежной задолженности и 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 и недостатков.
4. Разработать комплекс мер по совершенствованию производства и увеличению выручки от реализации продукции.
5. Провести мероприятия, направленные на увеличение производительности труда.




### **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:**

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

Прошито и пронумеровано  
9 (девять) листов

  
\_\_\_\_\_ Р.В. Щедрин

  
\_\_\_\_\_ Е.М. Гольцев

  
\_\_\_\_\_ Ю.Н. Шутова