

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика»
о бухгалтерской отчетности
за 2019 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от 25 июня 2019 г.) ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» (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. За 2019 год не сдается.

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 2019 г. были начислены пени в сумме 3,22 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 2019 г. проведены проверки надзорными органами:

- Пензенский пост Саратовской Таможни.
- Управление Роспотребнадзора по Пензенской области.
- Государственная Инспекция Труда Пензенской области.

По результатам проверок взысканы штрафы:

- Государственная Инспекция Труда Пензенской области в сумме 70 тыс. руб. за нарушение законодательства в сфере охраны труда;

- Управление Роспотребнадзора по Пензенской области в сумме 10 тыс. руб. за нарушение законодательства в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия;

- Пензенский пост Саратовкой Таможни штрафов не было.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 22.07.2020г. №26, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2019г. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2019 г. Обществом произведено 22 962 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 2 465 633,2 тыс. руб. Прирост к уровню 2018 г. составил 192 т или 0,84 %;

- прибыль до налогообложения по балансу за 2019 г. составила 212 538 тыс. руб. Прирост к уровню 2018 г. составил 175 463 тыс. руб. или 473,3 %;

- за 2019 г. объем продаж составил 22 779 т готовой продукции на сумму 2 880 179 тыс. руб. Прирост к уровню 2018 г. составил 1 959 т или 9,4 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2019 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе - 610,7 тыс. руб.;
- на расчетных счетах - 38 491,5 тыс. руб.;
- на валютных счетах - 57,5 тыс. руб.;
- аккредитивы и переводы в пути - 5,5 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 70 494 тыс. руб., в том числе:
 - здания – 15 135 тыс. руб.;
 - сооружения - 3 259 тыс. руб.;
 - машины и оборудование – 49 875 тыс. руб.;
 - транспортные средства - 0 тыс. руб.;
 - инвентарь - 2 225 тыс. руб.;
 - земельные участки – 0 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 0 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 3 883 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения - 217 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 3 113,5 тыс. руб.;
- транспортные средства – 295 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 258 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 82 731 тыс. руб., из них: на машины, оборудование и нематериальные активы - 60 868 тыс. руб., другие основные средства - 9 624 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР - 12 239 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет - 22 328 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке - 7 082 тыс. руб.;
- незавершенное строительство - 3 607 тыс. руб.;
- оборудование к монтажу - 2 403 тыс. руб.;
- ПИР - 1 757 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС - 7 417 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов - 0 тыс. руб.;
- прочие - 62 тыс. руб.

Особо опасные объекты производственной деятельности, подлежащие обязательному страхованию (газовое оборудование, паровые котлы и т.д.), в отчетном периоде застрахованы в СК «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», (наименование). Страхование зданий и сооружений в СК «Гута-Страхование».

Инвентаризация имущества

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

- один раз в год – основные средства, нематериальные активы, сырье, товары, материалы на складах, финансовые вложения, расчеты по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расходы будущих периодов;

- один раз в полугодие – расчеты с дебиторами и кредиторами;

- один раз в месяц – готовая продукция, незавершенное производство, сырье и материалы в производственных цехах.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам от 25.12.2019 №664, 665, 666 - «О проведении инвентаризации».

Недостачи не выявлены.

Выявленные излишки в сумме 5 796 руб. оприходованы 28.12.2019г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2019 г. не формировался. Сумма ремонта составила 46 786 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2019г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

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

За пользование кредитными ресурсами, привлеченными в 2017г., Обществом начислены проценты к уплате в сумме 4 623 тыс. руб. Проценты по кредитам уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на сумму 4 623 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 г. у Общества имелась задолженность по договору займа со связанной стороной ООО «Объединенные кондитеры Финанс» со сроком погашения 30.09.2020г. Займ и проценты за пользование заемными средствами в размере 12 013,9 тыс. руб. в отчетном периоде погашены в полном объеме.

Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 1 554 548 тыс. руб., в т.ч.:

- Займы:

ЗАО «Декстра» -36 296 тыс. руб.
 ЗАО «Техноснабзот» - 11 360 тыс. руб.
 ЗАО «Клязьма-Лоция» - 26 350 тыс. руб.
 ООО Гардел - 70 940 тыс. руб.
 ЗАО Нева Финансовая компания- 168 652,5 тыс. руб.
 Гута-Клиник - 38 000 тыс. руб.
 За правопорядок – 3 500 тыс. руб.
 ООО «Промсахар» - 95 000 тыс. руб.

- Паи, доли, акции:

ЗПИФ «Гута-Эстейт» - 265 299 тыс. руб.
 АО «Конфектор» - 500 401 тыс. руб.
 ООО РАЭК-ИНВЕСТ -338 750 тыс. руб.

В составе краткосрочных вложений по состоянию на 31.12.2019г. учтен займ ООО «Промсахар» на сумму 255 000 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 596 474 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	595 709	839 310	-243 601	29,0
	в т.ч. покупатели	498 038	649 158	-151 120	-23,3
2.	Кредиторская задолженность	681 364	1 086 561	-405 197	-37,3
	в т.ч. поставщики	369 692	796 429	-426 737	-53,6

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

В 2019 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 719 910 тыс. руб., из них оплачено 715 914 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму 3 996 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 1 731,4 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 190 536 тыс. руб.;
2. ООО «Объединенная кондитерская сеть» - 7 021 тыс. руб.;
3. ООО «Коммерсант» - 1 824 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. «Объединенные кондитеры» - 108 368 тыс. руб.;
2. «ИП Фоменко Н.А.» - 39 578 тыс. руб.;
3. ООО «Элемент-трейд» - 36 535 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 669 711 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. «Touton S.A. – 36 038 тыс. руб.;
2. ООО «ГУД-ФУД Поставка» - 29 629 тыс. руб.;
3. ЗАО «Инфорум-Пром» - 26 565 тыс. руб.;
4. ООО «Ландия-Принт» - 20 208 тыс. руб.;
5. ООО «Русагро-Сахар» - 19 650 тыс. руб.

ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» в 2019 г. заплатило 279,5 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 8,1 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. Установка для резки суфлейного пласта (1шт.). Общая стоимость составляет 847 тыс. руб. с НДС.
2. Комплект транспортёров для линии Букурия. Общая стоимость составляет 5 600 тыс. руб. с НДС.
3. Электронно-платформенные весы: ЭПВ-2000 (1шт.), ЭПВ-1000(1шт.), ЭПВ-500(1шт.) Общая стоимость составляет 434 тыс. руб. с НДС.
4. Весы электронно-платформенные ЭПВ-1000 (3шт.) стоимостью 432 тыс. руб. с НДС.
5. Глазуровочная машина для линии ШПФ. Общая стоимость составляет 209,8 тыс. евро без НДС.

6. Термоусадочный аппарат SmiPack в кол-ве 1шт., стоимость которого составила 11,49 тыс. евро с НДС.
7. Насосы шестеренные А2ШН7К 18,5 01.000-01 (2шт.). Общая стоимость составила 76,8 тыс. руб. рублей с НДС.
8. Насосная установка ШН7КР-3,1 (1шт.); Общая стоимость составляет 100, 8 тыс. руб. с НДС.
9. Темперирующая машина ТМ-100 стоимостью 309,5 тыс. руб. с НДС.
10. Насосная установка ШН7КР-3,1 (2шт.). Общая стоимость их составляет 201,6 тыс. руб. с НДС.
11. Темперирующая машина ТМ-250 (2шт.). Общая стоимость их составила 919 тыс. руб. с НДС.
12. Жиротопительный котёл ЖК-300 (1шт.). Общая стоимость составляет 915 тыс. руб. с НДС.
13. Сборник темперирующий СТ-3000 (2шт.), СТ-1000 (2шт.). Общая стоимость 5 180 тыс. руб. с НДС.
14. Капитальный ремонт 8-ми комплектов вафельных плит вафельной линии Hebenstreit-Rapido на сумму 1 915, 2 тыс. руб. без НДС.
15. Штамп для изготовления конфет с единой плитой (4шт.). Общая стоимость составляет 511 тыс. руб. с НДС.
16. Металлодетектор для участка по производству глазированных конфет с начинкой между слоями вафель (1шт.). Общая стоимость составила 26, 061 тыс. евро с НДС.
17. Металлодетектор на линию глазирования (1шт.). Общая стоимость составила 29, 876 тыс. евро с НДС.
18. Насос А2-ШН7К-18,5.01.000 (5шт.); насос РСКЕ – ШНК9-18,5.01.000 (1шт.); установка насосная ШН7КР-3,1 (2шт.). Общая стоимость составила 265 тыс. руб. с НДС.
19. Установка насосная ШН7КР-3,1 (2шт.) стоимостью 200 тыс. руб. рублей с НДС.
20. Диссудор (1шт.) стоимостью 560 тыс. руб. без НДС.
21. Котёл варочный КВП-300 (1шт.) стоимостью 690 тыс. руб. без НДС.
22. Питатель шнековый с загрузочным бункером и магнитным улавливателем общей стоимостью 485 тыс. руб. с НДС.
23. Термоусадочный аппарат SmiPack в кол-ве 1шт. Общая стоимость составила 11тыс. евро с НДС.
24. Термотрансферный принтер (1шт.) стоимостью 269,8 тыс. руб. рублей с НДС.
25. Жиротопительный котёл (1шт.) стоимостью 620 тыс. руб. рублей без НДС.
26. Паллетоупаковщик (1шт.) стоимостью 310 тыс. руб. рублей с НДС.

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	1 920 384	69,97
2.	Затраты на оплату труда	375 139	13,67

3.	Отчисления на соц. нужды	113 275	4,13
4.	Амортизация	28 781	1,05
5.	Прочие расходы	307 135	11,18
	Итого	2 744 714	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 2019 г.	Факт 2018 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	2 886 859	2 835 263	51 596	1,8
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	2 145 948	2 091 655	54 293	2,6
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	740 911	743 608	-2 697	-0,36
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	598 766	615 877	-17 111	-2,78
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	142 145	127 731	14 414	11,28
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	170 527	-2 095	172 622	8 239,7
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	5,91	- 0,07	5,98	

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.	2 823 173	2 700 899	2 880 179	2,0	57 006	6,6	179 280
В том числе								
- по товарным группам								
конфеты	тыс. руб.	1 988 438	1 883 006	2 144 586	7,9	156 149	13,9	261 580
ирис	тыс. руб.	61 096	51 836	67 872	11,1	6 776	30,9	16 036
Прочие: мучнистые, зефир, новогодние подарки, шоколад, драже.	тыс. руб.	773 639	766 057	667 720	-13,7	-105 919	-12,8	-98 337

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2019 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	294 864	49,24
2.	Общехозяйственные расходы	78 064	13,04
3.	Коммерческие расходы	225 838	37,72
	Итого	598 766	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 2 030 771 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 2 253 038 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.	1 161	1 128	3	33
Среднесписочная численность ППП	чел.	1 148	1 113	3	35
Средняя заработная плата, всего	руб.	27 022	26 195	3	827
Средняя заработная плата ППП	руб.	27 046	26 230	3	816
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3 554,8	3 450	3	104,8
Выработка на 1 работника ППП	т	20	20,45	-2	-0,45

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» предлагается:

1. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней в будущем.
2. Соблюдать трудовое законодательство, законодательство в сфере санитарно - эпидемиологического благополучия.
3. Соблюдать договорные обязательства, не выполнение которых приводит к уплате штрафных санкций.
4. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях избежания возникновения безнадёжной задолженности и судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.
5. Проводить выборочные проверки отражения финансово-хозяйственных операций в течение года в целях выявления и устранения нарушений.

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 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:

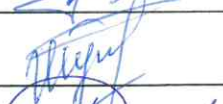

Гольцев Е. М.


Шутова Ю. Н.


Щедрин Р.В.

Прошито и пронумеровано
9 (девять) листов


Е.М. Гольцев


Ю.Н. Шутова


Р.В. Щедрин