

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»
о бухгалтерской отчетности
за 2018 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от 05.06.2018) ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Щедрина Романа Викторовича, Гольцева Евгения Михайловича, Шутовой Юлии Николаевны провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год.

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 год;
- отчет о заключенных Обществом в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Общие положения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 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. Штрафы и пени за нарушение сроков предоставления отчетности и несвоевременную уплату налогов в 2018 г. не предъявлялись.

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

В течение 2018 года проверки надзорными органами не проводились.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 10.01.2019 № 4, 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 год Обществом произведено 8 089 т продукции на сумму 1 224 075 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 года составило 561 т или 6,5%;
- убыток до налогообложения по балансу за 2018 год составил 51 499 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 года составило 7 537 тыс. руб. или 12,8 %;

- за 2018 год объем продаж составил 7 958 т готовой продукции на сумму 1 001 120 тыс. руб. Снижение к уровню 2017 года составило 664 т или 7,7 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2018 остаток денежных средств составлял:

- в кассе 97 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 15 162 тыс. руб.;
- на валютных счетах 6 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 37 906 тыс. руб., в том числе:

- здания – нет;
- сооружения – 207 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 32 669 тыс. руб.;
- транспортные средства – 1 563 тыс. руб.;
- вычислительная техника – 496 тыс. руб.;
- прочие основные средства – 2 971 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** на сумму 934 тыс. руб.

Выбыло основных средств на сумму 2 324 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения – нет;
- машины и оборудование – 1 059 тыс. руб.;
- транспортные средства – 233 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 1 032 тыс. руб.

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

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2018 году Обществом направлено на капитальные вложения 39 743 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 21 066 тыс. руб., СМР – 18 677 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 43 446 тыс. руб., а именно:

- незавершенное строительство – 40 277 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов основных средств – 3 104 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 65 тыс. руб.

Страхование основных средств

Особо опасные объекты производственной деятельности, подлежащие обязательному страхованию (здания, сооружения, холодильно-компрессорное оборудование, машины и оборудование, лифтовое хозяйство и т.д.), в отчетном периоде застрахованы в СПАО "Ингосстрах", АО "ГУТА-Страхование".

Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в Страховом акционерном обществе "ВСК", ООО "Абсолют Страхование".

Инвентаризация имущества

Согласно учетной политике, Общество производит полную инвентаризацию и инвентаризацию отдельных участков учета в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – на 30 ноября отчетного года. Здания, сооружения, другое недвижимое имущество подлежат инвентаризации ежегодно. При инвентаризации зданий, сооружений и других объектов недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности Общества;
- товаров, материалов, готовой продукции – на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства – ежемесячно на последнее число отчетного месяца;
- 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;
- расчетов с дебиторами – на последнее число каждого отчетного квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года);
- расчетов с кредиторами – на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – на 31 декабря отчетного года. Для проведения внезапной ревизии кассы установлена периодичность проведения ревизии – не менее одного раза в квартал;
- расходов будущих периодов – ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Последняя инвентаризация имущества и обязательств Общества проводилась согласно приказу от 20.11.2018 № 285к «О проведении годовой инвентаризации».

Выявленные недостатки в сумме 14 450,53 рублей взысканы с материально-ответственных лиц в полном размере.

Выявленные излишки в сумме 19 534,22 рублей оприходованы 31.12.2018.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2018 году не формировался. Сумма ремонта составила 11 049 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2018 году, полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год заемные средства не привлекались.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на сумму 35 000 тыс. руб. В их составе учтен предоставленный заем ОАО «Сергиево-Посадская жилищная инициатива», договор займа № 6/н от 18.05.2010 (до 18.05.2012 под 7% годовых; по Дополнительному соглашению № 3 от 18.05.2016: с 19.05.2016 до 18.05.2019 под 8,25% годовых).

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 237 337 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	237 337	284 124	- 46 787	-16,5
	в т.ч. по покупателей	204 211	248 963	- 44 752	-18
2.	Кредиторская задолженность	333 789	327 113	6 676	2
	в т.ч. по поставщикам	293 457	273 970	19 487	7,1

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

В 2018 году дебиторам предъявлено 51 претензия на сумму 279 906 тыс. руб., из них оплачено 235 344 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 651 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие покупатели:

1. ИП Гуров А.М. – 69 004 тыс. руб.;
2. ООО «Тюесок» – 36 278 тыс. руб.;
3. ООО «Сайма» – 22 004 тыс. руб.;
4. ООО «Проект Инвест» – 15 034 тыс. руб.;
5. ООО «Эником» – 14 587 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие покупатели:

1. ООО Торговый Дом "Алина" – 10 262 тыс. руб.;
2. УФПС Сахалинской области – филиал ФГУП "Почта России " – 2 595 тыс. руб.;
3. ИП Гуров А.М. – 2 153 тыс. руб.;
4. ООО "Дельта-прима" – 1 346 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 333 789 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. АО "Фабрика "Русский шоколад" – 130 976 тыс. руб.;
2. ООО "ПРОМСАХАР" – 48 620 тыс. руб.;
3. ПАО "Красный Октябрь" – 23 303 тыс. руб.

Обществу в 2018 году штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров не начислялось.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 41 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2018 году 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. Приобретение основных средств – 25 327 тыс. руб.:
 - машины и оборудование – 22 019 тыс. руб.;
 - транспортные средства – 1 337 тыс. руб.;
 - прочие основные средства – 1 268 тыс. руб.;
 - вычислительная техника – 496 тыс. руб.;
 - сооружения – 207 тыс. руб.
2. Модернизация основных средств – 12 579 тыс. руб.:
 - машины и оборудование – 11 633 тыс. руб.;
 - транспортные средства – 226 тыс. руб.;
 - прочие основные средства – 720 тыс. руб.

Анализ финансовых результатов

Формирование себестоимости продукции осуществлялось согласно учетной политике Общества на отчетный год.

Затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 2.

№	Наименование	Расходы 2018 год, тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	676 491	64,6
2.	Затраты на оплату труда	153 560	14,7
3.	Отчисления на соц. нужды	45 991	4,4
4.	Амортизация	25 950	2,5
5.	Прочие расходы	144 250	13,8
	Итого	1 046 242	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.	1 006 880	1 121 435	- 114 555	- 10,2%
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	687 168	765 901	- 78 733	-10,3%
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	319 712	355 534	- 35 822	-10,1%
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	359 074	344 121	14 953	4,3%
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	- 43 194	- 49 404	- 6 210	- 12,6%
6.	Рентабельность продаж, %	- 4,3%	- 4,4%	0,1	

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 2017г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	1 116 052	1 271 259	1 001 120	-10%	-114 932	-21%	-270 139
В том числе	тыс. руб.							
Конфеты весовые	тыс. руб.	507 928	552 753	430 662	-15%	-77 266	-22%	-122 091
Конфеты в коробках	тыс. руб.	96 038	105 182	82 519	-14%	-13 519	-22%	-22 663
Драже	тыс. руб.	6 577	5 786	1 206	-82%	-5 371	-79%	-4 580
Ирис	тыс. руб.	9 161	9 540	9 367	2%	206	-2%	-173
Зефир	тыс. руб.	21 857	24 212	22 525	3%	668	-7%	-1 687
Мармелад	тыс. руб.	29 957	39 785	24 927	-17%	-5030	-37%	-14 858
Вафли	тыс. руб.	117 291	144 956	110 429	-6%	-6 862	-24%	-34 527
Печенье	тыс. руб.	290 539	348 417	279 501	-4%	-11 038	-20%	-68 916
Крекеры и галеты	тыс. руб.	4 413	4 303	4 642	5%	229	8%	339
Пряники и коврижки	тыс. руб.	19 705	17 425	18 073	-8%	-1 632	4%	648
Прочие мучнистые	тыс.руб.	0	784	2 706	0	2 706	245%	1 922
Новогодние подарки	тыс.руб	12 586	18 116	14 563	16%	1 977	-20%	-3 553

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2018 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы, расходы по прочей деятельности	142 029	39,5%
2.	Общехозяйственные расходы	71 366	19,9%
3.	Коммерческие расходы	145 679	40,6%
	Итого	359 074	100,0

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 251 313 тыс. руб., в отчетном периоде чистая прибыль на выплату дивидендов не распределялась.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 293 994 тыс. руб.

Динамика основных показателей по труду и заработной плате:

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2018 г.	Факт 2017 г.	Отклонения от 2017 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	577	588	-1,9	-11
Среднесписочная численность ППП	чел.	576	585	-1,5	-9
Средняя заработная плата, всего	руб.	28 686	27 665	3,7	+1 021
Средняя заработная плата ППП	руб.	28 683	27 650	3,7	+1 033
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2 125,7	2 268,8	-6,3	-143,1
Выработка на 1 работника ППП	т	14,05	14,78	4,9	-0,73

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зоя»» предлагается:

1. Создать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от его уставного капитала. Уставом предусмотрено формирование резервного фонда 15% (6 166 тыс. руб.) от уставного капитала.
2. Продолжать работу с дебиторами/кредиторами Общества в целях сокращения просроченной дебиторской/кредиторской задолженности, риска возникновения безнадежной задолженности и судебных издержек за нарушение договорных обязательств.
3. Разработать программу мероприятий, направленных на повышение производительности труда.

4. Разработать мероприятия, направленные на повышение рентабельности продаж.

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 № 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 год, достоверно отражают результаты деятельности Общества.

4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2018 г. характеризуется, как неудовлетворительное.

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 году 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