

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АО «Кардымовский МКК»
о бухгалтерской отчетности
за 2023 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «15» февраля 2024 г.) АО «Кардымовский МКК» (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Иванова А.В., Шутовой Ю.Н., Глабовой Е.В. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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 2023 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2023 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 2023 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2023 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 Версия 8.2). Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно. За нарушения сроков предоставления отчетности и несвоевременную уплату налогов в 2023 г. штрафы и пени не начислялись.

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

В течение 2023 г. проводились проверки надзорными органами:

1. Прокуратура Кардымовского района с привлечением специалиста КРК МО «Кардымовский район»;

2. УНК УМВД России по Смоленской области.

По результатам проверок штрафы не налагались.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору № 18 от 15 марта 2023 года, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2023 г. Обществом произведено 3 095 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 841 711 тыс. руб. Увеличение к уровню 2022 г. составило 156 т или 5,3%;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2023 г. составила 11 833 тыс. руб. Снижение к уровню 2022 г. составил 8 185 тыс. руб. или 40,9%;
- за 2023 г. объем продаж составил 2 907 т готовой продукции на сумму 844 854 тыс. руб. Прирост к уровню 2022 г. составил 479 т или 19,7 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 2,8 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 924,9 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 5 035 тыс. руб., в том числе:
 - машины и оборудование – 270 тыс. руб.;
 - транспортные средства – 4 658 тыс. руб.;
 - офисное оборудование - 107 тыс. руб.

- Выбытия основных средств не было.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2023 г. Обществом направлено на капитальные вложения 5 035 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 5 035 тыс. руб.,

Незавершенное строительство на конец года составляет 2 101 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке - 980 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 1 121 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». Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в ООО «Абсолют Страхование»

Инвентаризация имущества

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

- основных средств и нематериальных активов, товаров, материалов, денежных средств на счетах финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расходов будущих периодов - 1 раз в год;
- расчетов с дебиторами и кредиторами - на последнее число каждого отчетного квартала;
- денежных средств в кассе - ежеквартально на последнее число отчетного квартала;
- готовой продукции, незавершенного производства и остатков в кладовых цехов основного производства - ежеквартально на последнее число отчетного квартала.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 31.10.2023 №143 - «О проведении годовой инвентаризации»;
 - от 29.12.2023 №177 - «О проведении инвентаризации денежных средств».
- Недостач и излишек не выявлено.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2023 г. не формировался. Сумма ремонта составила 9 355 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2023г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год привлечено краткосрочных кредитов и займов на сумму 217 480 тыс. руб., погашено – 62 520 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты погашены в полном объеме.

Долгосрочные кредиты не привлекались. За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 3 866 тыс. руб., в т.ч. по краткосрочным – 3 866 тыс. руб. Проценты по кредитам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 3 866 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на сумму 457 000 тыс. руб., в т. ч.: займы ЗАО «Агрофирма «Рыльская» - 457 000 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 77 366 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 2023 г.	Факт 2022	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	77 366	86 055	-8 689	-10
	в т.ч. по покупателей	3 612	46 573	-42 961	-92
2.	Кредиторская задолженность	77 356	110 342	-32 986	-30
	в т.ч. поставщиков	16 643	99 045	-82 402	-83

В 2023 г. наблюдалось снижение уровня кредиторской задолженности и уменьшение дебиторской задолженности.

В 2023 г. дебиторам претензии не предъявлялись.

Списание безнадежной дебиторской задолженности в 2023г. проведено на сумму 4 950 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Золотая нива» - 19 500 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Вермонд» 2 383 тыс. руб.;

2. ООО «СмолФокс» 2 499 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 77 356 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ПАО «Красный октябрь» 36 369 тыс. руб.

2. ОАО КК Бабаевский 11 463 тыс. руб.

3. ОАО РОТ ФРОНТ 6 946 тыс. руб.

4. ОАО Красное знамя 3 172 тыс. руб.

5. ООО «Золотая нива» 6 147 тыс. руб.

6. ООО «ШАНС» 923 тыс. руб.

АО «Кардымовский МКК» в 2023 г. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров выплатило 3 286 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности 9 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2023 году мероприятия по внедрению новой техники, модернизации производства, освоению новых видов продукции не осуществлялись.

Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2.

№	Наименование	Расходы 2023 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	740 562	89,0
2.	Затраты на оплату труда	55 086	6,6
3.	Отчисления на соц. нужды	16 592	2,0
4.	Амортизация	3 130	0,4
5.	Прочие расходы	16 731	2,0
	Итого	832 101	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 2023 г.	Факт 2022 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	848 003	766 341	81 662	10,7
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	770 447	677 250	93 197	13,8
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	77 556	89 091	-11 535	-12,9
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	84 744	75 626	9 118	12,1
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	-7 188	13 465	-20 653	-153,4
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	8 514	15 884	-7 370	-46,4
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	1	2		

Структура выручки от реализации по отдельным товарным группам представлена в таблице 4.

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2022 г. Отчет	2023 г.		Отклонения			
			План	Отчет	от 2022 г.		от плана	
					%	+/- (тыс. руб.)	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	764 648	946 604	844 854	10	80 206	-11	-101 750
В том числе	тыс. руб.							
- Сухие молочные продукты	тыс. руб.	764 648	946 604	844 854	10	80 206	-11	-101 750

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2023 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	28 712	33,9
2.	Общехозяйственные расходы	31 931	37,7
3.	Коммерческие расходы	24 101	28,4
	Итого	84 744	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 544 602 тыс. руб., в отчетном периоде направлена на развитие производства.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 556 608 тыс. руб.

Динамика основных показателей по труду и заработной плате выглядит следующим образом:

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2023 г.	Факт 2022 г.	Отклонения от 2022 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	116	115	0,9	1,0
Среднесписочная численность ППП	чел.	93	93	0	0
Средняя заработная плата, всего	руб.	39 648	37 580	5,5	2 068
Средняя заработная плата ППП	руб.	36 857	34 933	5,5	1 924
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	9 100	9 207	-1,2	-107
Выработка на 1 работника ППП	т	33	32	3,1	1

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности АО «Кардымовский МКК» 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.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

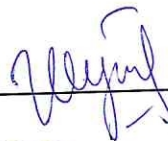
В результате проверки и анализа документов Общества Ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:


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 2020 г. достоверно отражают результаты деятельности Общества.
4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2023 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 2023 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.

Члены Ревизионной комиссии:

 _____ Иванов А.В.

 _____ Шутова Ю.Н.

 _____ Глабова Е.В.