

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ЗАО Шоколадная фабрика «Новосибирская»  
о бухгалтерской отчетности  
за 2023 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от 25.05.2022 г. б/н) закрытого акционерного общества Шоколадная фабрика «Новосибирская» (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Глабовой Е.В., Шутовой Ю.Н., Иванова А.В. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г.

За истекший период обращений от акционеров или органов управления Общества в Ревизионную комиссию не поступало. Проверка проводилась по инициативе комиссии.

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);
- пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчету о финансовых результатах за 2023 год;
- годовой отчет за 2023 г.

**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 предоставляются своевременно. Нарушение сроков предоставления отчетности и/или несвоевременной уплаты налогов в 2023 г. не было. Налоговые проверки в 2023 году не проводились.

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

В течение 2023 г. проведены проверки надзорными органами:

1. Проверка ГИТ по несчастному случаю с сотрудником предприятия (заключение, предписание) – результатом явилось административное Предупреждение мастеру
2. Проверка Прокуратуры «об устранении нарушений законодательства в сфере ЖКХ о теплоснабжении» подтвердила исполнение ранее полученного Представления по подготовке к отопительному сезону.
3. Проверка Роспотребнадзором на подтверждение лицензии на осуществление деятельности «Возбудители инфекционных заболеваний».

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 11.01.2024 г. № 6, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности (за 2023 г.). Выявленные аудиторами нарушения исправлены.

**Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:**

- за 2023 г. Обществом произведено 5 347,91 тонн продукции на сумму 2 227 523,94 тыс. руб. Снижение от уровня 2022 г. составило -68,14 тонн или -1,3%;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2023 г. составила 112 248 тыс. руб. Снижение к уровню 2022 г. составило 47 340 тыс. руб. или 29,66 %;
- за 2023 г. объем продаж составил 5 349,34 тонн готовой продукции на сумму 1 539 037,16 тыс. руб. Снижение от уровня 2022 г. составило -54,91 тонны или -1,02%.

**Анализ баланса**

**Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 580 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 7 346 тыс. руб.;
- на валютных счетах 2 941 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 1 404 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 8 919 тыс. руб., в том числе:
  - сооружения – 0 тыс. руб.;
  - машины и оборудование – 8 480 тыс. руб.;
  - инвентарь – 440 тыс. руб.;

- **Нематериальных активов** - на сумму 41 тыс. руб.

**Выбыло основных средств** - на сумму 224 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 0 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 224 тыс. руб.

Основные причины выбытия – решение суда. Списание основных средств проводилось на основании актов на списание.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.



В 2023 г. Обществом направлено на капитальные вложения 9 453 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 4 880 тыс. руб., другие основные средства – 1 681 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 2 892 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 6 342 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 1 837 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 2 492 тыс. руб.
- оборудование к монтажу – 0 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 2013 тыс. руб.;
- прочие – 0 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».

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:

- один раз в год – товаров, материалов, готовой продукции, денежных средств на счетах, финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расчетов с кредиторами, денежных средств в кассе, расходов будущих периодов;

- один раз в квартал – расчетов с дебиторами, денежных средств в кассе;
- один раз в месяц – незавершенного производства и остатков сырья в кладовые цеха основного производства.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 27.09.2023 г. № 519 - «О проведении годовой инвентаризации ОС»;
- от 31.10.2023 г. № 593 - «О проведении годовой инвентаризации»;
- от 30.10.2023 г. № 587 - «О проведении годовой инвентаризации».

Выявленные недостачи в сумме 123 215,78 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Выявленные излишки в сумме 197 666,3 руб. оприходованы в 4 квартале 2023 г.

### **Ремонт основных средств**

Ремонтный фонд в 2023 г. не формировался. Сумма ремонта составила 13 150 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2023 г., полностью включен в себестоимость продукции.

## Заемные средства

За отчетный год долгосрочных и краткосрочных кредитов не привлекалось.

За пользование заемными средствами Обществу начислены проценты к уплате в сумме 219 тыс. руб. Проценты по кредитам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 1 336 тыс. руб. Просроченных кредитов и штрафных санкций не выявлено.

## Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 231 675 тыс. руб.

## Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 792 501 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 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1	<b>Дебиторская задолженность</b>	792 501	471 856	320 645	68,0
	<b>в т.ч. по покупателям</b>	604 591	476 942	127 650	26,8
2	<b>Кредиторская задолженность</b>	371 364	180 668	190 696	105,6
	<b>в т.ч. по поставщикам</b>	253 694	70 895	182 799	257,8

В 2023 г. наблюдалось увеличения уровня кредиторской и дебиторской задолженности

В 2023 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 105 069 тыс. руб. из них оплачено 102 798 тыс. руб., отказались от претензий в связи с урегулированием заявленных требований на 0 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму 2 249 тыс. руб.

Списано безнадежной дебиторской задолженности в 2023 г. на сумму 491 329,95 руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» – 211 141 тыс. руб.
2. ООО «Розница К-1» - 100 480 тыс. руб.
3. ООО «Лента» - 50 413 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» – 85 664 тыс. руб.
2. ООО «Компания Холидей» - 18 475 тыс.
3. ООО «Объединенная кондитерская сеть» – 35 076 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 371 364 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:



1. ООО «Объединенные кондитеры» – 72 020 тыс. руб.
2. ООО "Эфко - Каскад КРЦ" – 61 377 тыс. руб.;
3. ООО «Промсахар» – 7 809 тыс. руб.;

ЗАО «Шоколадная фабрика «Новосибирская»» в 2023 г. заплатило 3 999 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 42 тыс. руб.

### **Внедрение новой техники и модернизация производства**

В 2023 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 рамках плана NPD:

- Конфеты пралиновые «Огни Новосибирска» вес. и 250 г.
- Подготовлен к началу производства Зефир в шоколаде в упаковке флоу-пак. Первое поточное производство – июнь 2024г

Вне плана NPD:

- проработан дизайн брендирования мест продажи в ТС Спар;
- проработан обновленный дизайн фирменного логотипа.

В рамках новогодней программы:

- проработаны дизайны новогодних подарков ШФН;
- проработаны дизайны кроя коробки наборов в новогоднем оформлении (5SKU);
- проработаны дизайны новогоднего оформления места продаж новогодних подарков – киоск «Быстрый опт»;
- проработан дизайн новогоднего POSM и сувенирной продукции (квартальники, календари)

Прочее:

- осуществлялась работа по разработке дизайнов для POS-материалов (плакаты, листовки, буклеты, баннеры);
- осуществлялась работа по разработке дизайнов макетов в прессу, макеты для интернет-размещений;
- проработаны дизайны на обечайку и крой в рамках весенней программы к 8 марта;

В 2023 году ЗАО Шоколадная фабрика «Новосибирская» принимала участие в региональном и федеральном уровне конкурса «100 лучших товаров России»:

- Ласточка вестница весны;
- Ромашка;
- Бури Вестник;
- Трюфель со вкусом Молочный шоколад (лауреат).

Так же в 2023 году предприятие удостоено наград:

- Диплом лауреата конкурса продукции услуг и технологий «Новосибирская марка», медаль и свидетельство о занесении на доску почета г. Новосибирска в номинации «За формирование положительного имиджа г. Новосибирска»;

- Диплом конкурса «Лучший бренд Новосибирской области»;
- Награда дегустационного конкурса МПА «Традиции и инновации».

Иная маркетинговая деятельность:  
 Спонсорство и благотворительность;  
 Проведение маркетинговых акций;  
 Размещение в СМИ;  
 Размещение рекламных материалов в торговых точках, рекламных  
 поверхностях;  
 Изготовление и размещение торгового оборудования.

### Основные технические мероприятия, выполненные в 2023 году

№ п/п	Наименование проекта	Эффект
1.	Проведение ремонтных работ в остановочный период (июль 2023г.).	Безаварийная работа оборудования
2.	Модернизация системы охлаждения охлаждающей шахты отливочной машины линии СГА	Обеспечение технологических требований производства продукции
3.	Монтаж системы кондиционирования воздуха СГП №1	Обеспечение технологических требований производства продукции
4.	Выполнение работ по устранению теплопритоков на участке упаковки зефира	Обеспечение технологических требований производства продукции
5.	Замена шкафа охлаждения на линии МСВ	Обеспечение технологических требований производства продукции, выполнение требований санитарии
6.	Замена сбивальной машины зефира	Приведение загрузки к единому значению
7.	Установка и запуск автоматического упаковщика на зефире	Увеличение выпуска продукции
8.	Выполнение работ по присоединению к электрическим сетям дополнительной электрической мощности (600 кВт).	Техническая возможность для установки новых технологических линий.
9.	Выполнение мероприятий по подготовке к осенне-зимнему периоду 2023-2024 годов (согласно графика).	Предотвращение аварийной остановки в осенне-зимний период.
10.	Ремонтные работы в складах	Безаварийная эксплуатация здания
11.	Монтаж пластиковых окон в производстве (МРО)	Подготовка к аудиту FSSC
12.	Проведение планового текущего обслуживания воздушного компрессора «Атлас Копко».	Выполнение требований эксплуатации оборудования. Сокращение времени аварийного простоя оборудования.
13.	Упорядочение прокладки кабельных линий. Прокладка к кабельные каналы для Аудита FSSC	Выпуск безопасной продукции
14.	Выполнена теплоизоляция продуктопроводов и воздухопроводов при подготовке к Аудиту FSSC	Выпуск безопасной продукции



15.	Подготовка к остановочному ремонту (январь 2024 г).	Сокращение времени аварийного простоя оборудования.
16.	Госповерка приборов КИПиА паровых котлов ДЕ 10/14 ст. №1, ст. №2 и ДКВР 10/13 ст.№3 котельной.	Выполнение требований промышленной безопасности.
17.	Проверка и гос. поверка датчиков стационарных газоанализаторов по СО и СН <sub>4</sub> Проверка и гос. поверка датчиков стационарных газоанализаторов по СО и СН <sub>4</sub>	Выполнение требований промышленной безопасности.
18.	Поверка и гос. поверка приборов коммерческого узла учета газа на ГРУ котельной.	Выполнение требований Пром. безопасности и стандартов метрологических средств измерений
19.	Поверка и гос. поверка приборов безопасности вафельного автомат ОВА-2 и газового теплогенератора «Steamtherm-125»	Выполнение требований Пром. безопасности и стандартов метрологических средств измерений

### Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия на производство имеют следующую структуру:

Таблица 2.

№	Наименование	Расходы 2023г.,	Удельный вес, %
		тыс. руб.	
1.	Материальные затраты	1 198 254	67,6
2.	Затраты на оплату труда	310 058	17,5
3.	Отчисления на соц. нужды	93 652	5,3
4.	Амортизация	19 149	1,1
7.	Прочие затраты	151 159	8,5
	<b>Итого</b>	<b>1 772 272</b>	<b>100,00</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 2023 г.	Факт 2022 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1	Выручка от реализации, тыс. руб.	1 921 728	1 823 872	97 856	5
2	Переменные затраты, тыс. руб.	1 371 880	1 300 293	71 586	6
3	Валовая маржа, тыс. руб.	549 848	523 579	26 269	5
4	Постоянные затраты, тыс. руб.	400 392	348 468	51 924	15
5	Прибыль (убыток) от продаж	149 456	175 111	-25 655	-15
6	Чистая прибыль, тыс. руб.	84 896	142 671	-57 775	-40
7	Рентабельность продаж, %	4,4	7,8		

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

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2022 г.	2023 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2022 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	1 473 488	1 312 626	1 539 037	4,45%	65 549	17,25%	226 411
В том числе по товарным группам:								
- конфеты весовые	тыс. руб.	978 830	866 532	991 828	1,33%	12 998	14,46%	125 296
- конфеты в коробках	тыс. руб.	224 396	190 517	281 193	25,31%	56 796	47,60%	90 676
- зефир	тыс. руб.	223 766	213 095	229 086	2,38%	5 320	7,50%	15 991
- мармелад	тыс. руб.	3 439	2 343	3 070	-10,73%	-369	31,03%	727
- шоколад	тыс. руб.	70	0	0	-100,0%	-70	0	0
- новогодние подарки	тыс. руб.	42 987	40 140	33 860	-21,23%	-9 126	-15,64%	-6 280

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2023 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	155 995	39,0
2.	Общехозяйственные расходы	86 398	21,6
3.	Коммерческие расходы	157 999	39,5
	<b>Итого</b>	<b>400 392</b>	<b>100</b>

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 060 311 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы предприятия на конец отчетного года составили 1 065 561 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.	617	652	-5,4	-35
Среднесписочная численность ППП	чел.	613	646	-5,2	-33
Средняя заработная плата, всего	руб.	42044	33348	26,1	8696
Средняя заработная плата ППП	руб.	42089	33376	26,1	8713
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3624,4	3336,4	8,6	288,0
Выработка на 1 работника ППП	т	8,70	8,38	3,8	0,32

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ЗАО «Шоколадная фабрика «Новосибирская»» предлагается:

1. Разработать мероприятия, направленные на снижение прочих расходов и увеличение чистой прибыли.

2. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней в будущем.

3. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях избежания возникновения безнадежной задолженности и непроизводительных



судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.

4. Проводить выборочные проверки отражения финансово-хозяйственных операций в течение года в целях выявления и устранения нарушений.

5. 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 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 г. № 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 2022 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 и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.**


**Члены Ревизионной комиссии:**


 Иванов А.В.


 Шутова Ю.Н.

 Глабова Е.В.

Прошито и пронумеровано  
**9 (девять) листов**

 \_\_\_\_\_ **А. В. Иванов**

 \_\_\_\_\_ **Ю. Н. Шутова**

 \_\_\_\_\_ **Е. В. Глабова**