

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика»
о бухгалтерской отчетности
за 2022 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол б/н от «15 » июня 2022 г.) ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» 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 2022 г.

За истекший период обращений от акционеров или органов управления Общества в Ревизионную комиссию не поступало.

Проверены и рассмотрены следующие документы:

- бухгалтерский баланс Общества на 31 декабря 2022 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2022 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 2022 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2022 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 нарушения сроков предоставления отчетности и/или несвоевременную уплату налогов в 2022 г. штрафы и пени не начислялись.

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

В течение 2022 г. проверки надзорными органами проверки не проводились.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 11.01.2023 г №6, заключенному с Аудиторской фирмой Аудит Константа ЗАО, проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2022 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2022 г. Обществом произведено 19 601 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 3 310 439,9 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2021 г. составил 164,8 т или 0,83 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2022 г. составила 433 421 тыс. руб. Увеличение к уровню 2021 г. составило 488 145 тыс. руб. или 892 %;
- за 2022 г. объем продаж составил 18 844,7 т готовой продукции на сумму 3 899 873,1 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2021 г. составило 240,7 т или 1,26%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 113 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 11428 тыс. руб.;
- на валютных счетах 0 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 32,7 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 7 048 тыс. руб., в том числе:

- здания – 0 тыс. руб.;
- сооружения - 0 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 5 843 тыс. руб.;
- транспортные средства – 1 205 тыс. руб.;
- инвентарь – 0 тыс. руб.;
- земельные участки – 0 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 213 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 29 827 тыс. руб., в том числе:

- здания – 1 056 тыс. руб.;
- сооружения - 159 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 24 419 тыс. руб.;
- транспортные средства – 329 тыс. руб.;
- земельные участки -733 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 3 131 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 2022 г. Обществом направлено на капитальные вложения 12 313 тыс. руб., из них на машины, оборудование 11 800 тыс. руб., другие основные средства – 0 тыс. руб., СМР, ПИР – 300 тыс. руб., НМА -213 тыс.руб. прочие затраты, связанные с приобретением основных средств - 0 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 40 027 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 3 155 тыс. руб.;

- незавершенное строительство – 36 272 тыс. руб., в т.ч.
- оборудование к монтажу – 32 273 тыс. руб.;
- СМР – 0 тыс. руб.;
- ПИР – 3 247 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 701 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов - 51 тыс. руб.;
- прочие 600 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 АО «Гута - Страхование» и ЮГОРИЯ ГСК АО. Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в СК "Согласие" ООО, АБСОЛЮТ СТРАХОВАНИЕ ООО.

Инвентаризация имущества

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

один раз в год:

- Производственные запасы: сырье, вспомогательные материалы, тара, топливо, запчасти, хозинвентарь на складах, полуфабрикаты собственной выработки.
- Материальные ценности, производственные запасы: сырье, вспомогательные материалы, тара, топливо, запчасти, хозинвентарь, спецодежда, находящаяся в эксплуатации на производственных участках.
- Основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, капитальные вложения
- Расчеты с банками, кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом и внебюджетными фондами, покупателями и поставщиками, подотчетными лицами, работниками, прочими дебиторами и кредиторами.
- Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности.

один раз в месяц:

- Готовая продукция на складах.
- Незавершенное производство.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 26.09.2022 № 266 - «О проведении инвентаризации»;
 - Приложение 1 к приказу №396 от 26.09.2022г.
 - Приложение 2 к приказу №396 от 26.09.2022г.
- от 26.12.2022 № 330 - «О проведении инвентаризации»;
- от 22.12.2022 № 327- «О проведении инвентаризации»;
- от 15.12.2022 № 320 - «О проведении инвентаризации»;

По итогам инвентаризации недостачи не выявлены.

Выявленные излишки в сумме 17 018 рублей оприходованы 31.12.2022 г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2022 г. формировался. Сумма ремонта составила 113 458 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2022 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год краткосрочные кредиты и займы не привлекались.

За отчетный год долгосрочные кредиты и займы не привлекались.

За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 623 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным займам – 623 тыс. руб., Проценты по займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 623 тыс. руб., из них 0 тыс. руб. отнесены на затраты, связанные с приобретением основных средств (оборудования). Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 744 853 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

ООО «Гута Клиник» -36 300 тыс. руб.;

ООО «Поволжье-инвест» - 6 000 тыс. руб.;

ООО «Консалт - сервис» - 10 000 тыс. руб.;

ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ НЕВА АО – 3 850 тыс. руб.;

Паи, акции, доли в уставном капитале:

ЗПИФ «Гута-эстейт» - 279 758,6 тыс. руб.;

ООО «Разк-инвест» - 336 987,5 тыс. руб.;

АО «Конфектор» - 71 947 тыс. руб.

Торговый центр СКФ ООО 10 тыс.руб.

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на 45 000 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

ООО «Консалт - сервис» 36 000 тыс. руб.

АО Анимационная студия «АЛЁНКА» - 9 000тыс. руб.

Сумма процентов начисленных за 2022 год составила 12 431 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 964 902 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 2022 г.	Факт 2021 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	964 902	133 256	831 646	624,1
	в т.ч. по покупателей	944 631	119 266	825 365	692,04
2.	Кредиторская задолженность	902 692	588 180	314 512	53,47
	в т.ч. по поставщикам	675 533	484 197	191 336	39,52

В 2022 г. наблюдалось увеличение уровня кредиторской задолженности и дебиторской задолженности.

В 2022 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 4 065,46 тыс. руб., из них удовлетворено 3 806,82 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «Лента» - 6 390 руб.

ООО «Сладкая жизнь плюс» - 47 777 тыс. руб.

АО «Тандер» - 4 936 тыс. руб.

ООО «Сладкая жизнь Н.Н.» - 15 676 тыс. руб.

ООО «Почтовая марка» - 18 220 тыс. руб.

ООО «Агроторг» - 14 807 тыс. руб.

ООО «Ашан» - 4 569 тыс. руб.

ООО «Лето торговая компания» - 24 013 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «КООП Логистик НН» - 840 тыс. руб.

ООО «КПД 101» - 198,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 902 692 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

Белруспродукт ООО – 5 086 тыс. руб.

Бизнес – Сервис ООО – 6 483 тыс. руб.

Мука НН ООО – 5 502 тыс. руб.

ООО «Барри каллебаут нл раша» - 60 402 тыс. руб.

Дербентский Винно – коньячный комбинат ООО – 5 419 тыс. руб.

Любинский молочноконсервный комбинат АО – 9 565 тыс. руб.

ООО «Эрконпродукт» - 6 196 тыс. руб.

ООО «Ландиа – принт» - 30 664 тыс. руб.

МАРИЙСКАЯ КАРТОНАЖНАЯ МАНУФАКТУРА ООО – 20 587 тыс. руб.

ПАРАДИГМА ПОЛИГРАФИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ ООО – 9 466 тыс. руб.

Студия центр ООО – 6 084 тыс. руб.

ХОБОТОВСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ КРАХМАЛОПРОДУКТ ОАО – 11 069 тыс. руб.

ООО «Эфко – Каскад КРЦ» - 2 7453 тыс. руб.

ООО «Полиграфоформление-Флекс» - 18 298 тыс. руб.

ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» в 2022 г. заплатило 3 333,6 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.
В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 344,9 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2022 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 2022 г. введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 7 048 тыс. руб., в т.ч.:

- оборудование в кондитерском цехе	0 тыс. руб.
- оборудование в шоколадном цехе	2 021 тыс. руб.
- оборудование в бисквитном цехе	3 651 тыс. руб.
- реконструкция зданий и сооружений	0 тыс. руб.
- прочее оборудование	171 тыс. руб.
- транспортные средства	1 205 тыс. руб.
- прочие ОС	0 тыс. руб.

Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2

№	Наименование	Расходы 2022г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	2 567 439	73,28
2.	Затраты на оплату труда	386 558	11,03
3.	Отчисления на соц. нужды	116 578	3,33
4.	Амортизация	47 927	1,37
5.	Прочие расходы	385 190	10,99
	Итого	3 503 692	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 2022 г.	Факт 2021 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	3 916 745	2 950 054	966 691	32,77
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	2 895 363	2 453 763	441 600	18,00
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	1 021 382	496 291	525 091	105,8
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	608 945	540 315	68 630	12,7
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	412 437	-44 024	456 461	1 036,85
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	342 269	-49 161	391 430	796,22
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	9			

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

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2021 г.	2022 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2021 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	2906961,48	3578615,627	3899873,15	34,16	992911,67	8,97	321257,52
В том числе	тыс. руб.							
Вафли	тыс. руб.	555 916,79	727171,131	654452,76	17,72	98 535,97	-10,00	-72718,37
Конфеты вес	тыс. руб.	658 595,98	792116,933	834924,63	26,77	176 328,65	5,4	42807,697
Конфеты в коробках	тыс. руб.	73 100,52	94028,375	105427,86	44,22	32 327,34	12,12	11399,485
Шоколад	тыс. руб.	949 605,56	1220366,446	1383552,13	45,70	433 946,57	13,37	163185,68
Печенье	тыс. руб.	249 101,94	303259,591	333332,41	33,81	84 230,47	9,92	30072,819
Зефир	тыс. руб.	154 522,86	159060,724	192652,287	24,68	38 129,43	21,12	33591,563
Новогодние подарки	тыс. руб.	164 729,49	110350,031	256222,967	55,54	91 493,48	132,19	145872,93
Пряники	тыс. руб.	101 388,34	172262,396	139308,82	37,40	37 920,48	-19,13	-32953,57

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2022 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	295 558	48,54
2.	Общехозяйственные расходы	106 259	17,45
3.	Коммерческие расходы	207 128	34,01
	Итого	608 945	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 045 251 тыс. руб.,
Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 540 718 тыс. руб.

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

Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Факт 2022 г.	Факт 2021 г.	Отклонения от 2020 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	899	948	-5,2	-49
Среднесписочная численность ППП	чел.	851	922	-7,7	-71
Средняя заработная плата, всего	руб.	37 359,81	33 142,21	12,7	4 217,6
Средняя заработная плата ППП	руб.	37 467,89	33 329,83	12,4	4 138,06
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	7 050,76	4852,17	45,3	2 198,59
Выработка на 1 работника ППП	т	20,92	20,42	2,4	0,5

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

1. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях избежания возникновения безнадежной задолженности и непроизводительных судебных издержек при нарушении контрагентами своих договорных обязательств.

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

3. 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.

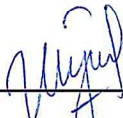
3. Данные, содержащиеся в годовом отчете и бухгалтерском балансе за 2022г. достоверно отражают результаты деятельности Общества.

4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2022 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 2022 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.