

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь»)
о бухгалтерской отчетности
за 2023 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «26» июня 2023 г.) ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь») (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Глабовой Е.В., Шутовой Ю.Н. и Иванова А.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. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно. Нарушения по срокам уплаты налогов отсутствуют.

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

В течение 2023 г. проверки надзорными органами (налоговой инспекцией, фондом Соцстраха РФ, управлением Пенсионного фонда) не проводились.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 03.04.2023 №26, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2023 г. Выявленные аудиторами недостатки будут исправлены в течение текущего года.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2023 г. Обществом произведено 4895 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 850599 тыс. руб. Прирост к уровню 2022 г. составил 12 т или 0,2 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2023 г. составила 58661 тыс. руб. Снижение к уровню 2022 г. составил 55078 тыс. руб. или 48 %;
- за 2023 г. объем продаж составил 4881 т готовой продукции на сумму 1034831 тыс. руб. Прирост к уровню 2022 г. составил 25 т или 0,5 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 518 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 941 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

На 31.12.2023 года произведена проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений. Признаков обесценения не выявлено.

В 2023 году произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки принято решение не производить изменения срока полезного использования объектов основных средств

За отчетный период Обществом введено в эксплуатацию:

- **Основных средств** - на сумму 3975 тыс. руб., в том числе:
 - машины и оборудование – 3975 тыс. руб.

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

Выбыло основных средств - на сумму 584 тыс. руб., в том числе:

- транспортные средства – 584 тыс. руб.

Причина выбытия – списание транспортного средства, в связи с наступлением страхового случая, с выплатой страхового возмещения по договору страхования. Списание основного средства проводилось на основании акта на списание.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2023 г. Обществом направлено на капитальные вложения 3143 тыс. руб., из них на машины и оборудование 3143 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 4739 тыс. руб., а именно:

- незавершенное строительство – 3885 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС - 854 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», имущества и гражданской ответственности - в СК АО «ГУТА-Страхование».

Риск Гражданской ответственности юридических лиц при эксплуатации помещений перед третьими лицами застрахованы в СК АО «ГУТА-Страхование»

Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в СК «СОГЛАСИЕ».

Автотранспортные средства в 2023 г. по договору добровольного страхования застрахованы в Общество с ограниченной ответственностью "Абсолют Страхование"

Сумма затрат по всем видам страхования составила 2194 тыс. руб.

Инвентаризация имущества

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

один раз в год:

1. основных средств и нематериальных активов - на 30 ноября отчетного года;
 2. материалов, товаров для перепродажи, готовой продукции - на 30 ноября отчетного года;
 3. денежных средств на счетах - на 31 декабря отчетного года;
 4. финансовых вложений - на 31 декабря отчетного года;
 5. расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - на 31 декабря отчетного года;
 6. расходов будущих периодов - ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года;
 7. расчетов с кредиторами – на 31 декабря отчетного года;
- один раз в квартал:
8. расчетов с дебиторами и кредиторами – на последнее число каждого отчетного квартала (31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года);
- один раз в месяц:
9. незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства – ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказу:

- № 246 от 14.11.2023 г. «О проведение годовой инвентаризации за 2023 г. по ЗАО «Кондитерская фабрика им. К.» («Красный Октябрь»).

По результатам инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2023 г. не формировался. Сумма ремонта составила 9043 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2023 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год привлечение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов не производилось.

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе Общества числились долгосрочные финансовые вложения на сумму 57 тыс. руб. В их составе учтены:

- акции АО «Витабанк» в количестве 555 шт. на общую сумму 1 тыс. руб.;
- доля в уставном капитале Ассоциации «Сделано в Петербурге» на сумму 56 тыс. руб. (12,5% уставного капитала).

Изменения по строке «Финансовые вложения» в 2023 г. не происходили.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 223052 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. | Дебиторская задолженность | 223052 | 172 155 | 50897 | 29,56 |
| | в т.ч. по покупателям | 219423 | 167 719 | 51704 | 30,83 |
| 2. | Кредиторская задолженность | 181735 | 172 587 | 9148 | 5,30 |
| | в т.ч. по поставщикам | 96172 | 80 654 | 15518 | 19,24 |

В 2023 г. наблюдалось увеличение уровня кредиторской и дебиторской задолженности.

В 2023 г. дебитору предъявлено претензия на сумму 15 тыс. руб. и пока не оплачена.

Претензии предъявлялись контрагентам (кроме дебиторов) на сумму 1250 тыс. руб. и удовлетворены на сумму 1242 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 187629 тыс. руб. (в т.ч. за кондитерские изделия 187463 тыс. руб.);
2. ОАО «РОТ ФРОНТ» - 15273 тыс. руб. (в т.ч. за кондитерские изделия 9766 тыс. руб.);
4. ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» - 6959 тыс. руб. (в т.ч. за кондитерские изделия 6351 тыс. руб.);
5. АО «ТАНДЕР» - 2102 тыс. руб. (в т.ч. за кондитерские изделия 2102 тыс. руб.);
6. АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК» - 1426 тыс. руб. (в т.ч. за кондитерские изделия 1426 тыс. руб.).

В отчетном периоде Общество произвело списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 317 тыс. руб.

На конец года Общество не имеет безнадежную просроченную дебиторскую задолженность, и задолженность по которой ведется исполнительное производство, в связи с чем на 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

Кредиторская задолженность на конец года составила 181735 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

- | | |
|--|------------------|
| 1. ООО «Нурек» - | 9 655 тыс. руб.; |
| 2. ООО «КРЦ «ЭФКО-Каскад» - | 8 642 тыс. руб.; |
| 3. ООО «Полиграфоформление-ФЛЕКСО»- | 7 613 тыс. руб.; |
| 4. ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский» - | 7 497 тыс. руб.; |
| 5. Филиал Компании с ограниченной ответственностью ПРОВЕКТУС ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД в городе Москве - | 7 183 тыс. руб.; |
| 6. ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»- | 7 096 тыс. руб.; |
| 7. ПАО «МОСКОВСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ»- | 5 370 тыс. руб.; |
| 8. ООО «Рэмос-Альфа»- | 4 144 тыс. руб. |

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 37 тыс. руб.

Кроме того, в 2023 г. оплачены штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров в сумме 1 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 отчетном периоде было приобретено и введено в действие новое оборудование, а также работы по модернизации, действующего оборудования:

1. Введен в эксплуатацию ротор формующий "Eco-botanica" для выпуска крупнозлакового печенья;
2. Приобретен и введен в эксплуатацию ротор формующий "Коровка", что позволяет обеспечить выпуск печенья нового формата ;
3. Приобретена и введена в эксплуатацию водоохлаждающая холодильная установка для охлаждения шоколадной глазури ;
4. Приобретена и введена в эксплуатацию аппаратная платформа UserGale D200, для информационной безопасности;
5. Приобретен и введен в эксплуатацию Сервер HPE ProLiant DL360;
6. Приобретен и введен в эксплуатацию Принтер Kyocera ECOSYS P3260dn;
7. Модернизация узла учета газа;
8. Модернизация системы оповещения, обеспечивающая своевременное оповещение сотрудников предприятия о возникшей опасности.

В 2023 году были разработаны и выпущены следующие новые виды кондитерских изделий:

1. ВАФЛИ_Felicita_Barquillos_ellenados_sabor_cheesecake_con_limon_Испания 1/25
2. ВАФЛИ_Felicita_Barquillos_rellenados_sabor_yogur_de_fresa_Испания 1/25
3. КОНФ_ВЕС_Грильяж_в_шоколадной_глазури 1/250.
4. МАРМЕЛАД_Чудо_Ягода_Летний_бум_со_вкусом_вишня_тархун-лимон_арбуз_1/200
5. МАРМЕЛАД_Чудо_Ягода_Сочные_тропики_со_вкусом_питахайя_манго-апельсин_пина-колада_1/200.

Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2.

| № | Наименование | Расходы 2023г., тыс. руб. | Удельный вес, % |
|----|--------------------------|---------------------------|-----------------|
| 1. | Материальные затраты | 533 601 | 53,52 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 258 123 | 25,89 |
| 3. | Отчисления на соц. нужды | 77 975 | 7,82 |
| 4. | Амортизация | 12 741 | 1,28 |
| 5. | Прочие расходы | 114 502 | 11,49 |
| | Итого | 996 942 | 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 2022г. | Отклонения | |
|----|---------------------------------------|--------------|-------------|------------|--------|
| | | | | Абсол. | % |
| 1. | Выручка от реализации, тыс. руб. | 1 068 320 | 973 279 | 95 041 | 9,77 |
| 2. | Переменные затраты, тыс. руб. | 708 655 | 632 018 | 76 637 | 12,13 |
| 3. | Валовая маржа, тыс. руб. | 359 665 | 341 261 | 18 404 | 5,40 |
| 4. | Постоянные затраты, тыс. руб. | 288 287 | 259 719 | 28 568 | 10,99 |
| 5. | Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб. | 71 378 | 81 542 | -10 164 | -12,46 |
| 6. | Чистая прибыль, тыс. руб. | 47 146 | 89 807 | -42661 | -47,50 |
| 7. | Рентабельность продаж, % (по ЧП) | 4,41 | 9,23 | -4,82 | |

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

Таблица 4.

| Показатели | Ед. изм. | 2022 | 2023 | | Отклонения | | | |
|----------------------------|------------------|---------|-----------|-----------|------------|---------|----------|---------|
| | | Отчет | План | Отчет | от 2022 г. | | от плана | |
| | | | | | % | +/- | % | +/- |
| Объем продаж, всего | тыс. руб. | 940 538 | 1 003 550 | 1 034 831 | 10% | 94 293 | 3% | 31 281 |
| В том числе | тыс. руб. | | | | | | | |
| Шоколад | тыс. руб. | 3 734 | - | 9 538 | 155% | 5 804 | | 9 538 |
| Конфеты | тыс. руб. | 329 234 | 402 457 | 407 103 | 24% | 77 869 | 1% | 4 646 |
| Драже | тыс. руб. | | | | | | | |
| Зефир | тыс. руб. | 98 830 | 135 123 | 127 483 | 29% | 28 653 | -6% | -7 640 |
| Мармелад | тыс. руб. | 12 852 | 15 819 | 15 821 | 23% | 2 969 | 0% | 2 |
| Прочие сахаристые | тыс. руб. | 850 | 1 084 | 1 098 | 29% | 248 | 1% | 14 |
| Вафли | тыс. руб. | 74 098 | 59 720 | 86 267 | 16% | 12 169 | 44% | 26 547 |
| Печенье | тыс. руб. | 345 227 | 331 856 | 300 844 | -13% | -44 383 | -9% | -31 012 |
| Торты | тыс. руб. | 73 688 | 57 491 | 85 787 | 16% | 12 099 | 49% | 28 296 |
| Новогодние подарки | тыс. руб. | 2 024 | - | 890 | -56% | -1 134 | | 890 |

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

| № | Наименование | Расходы 2023 г., тыс. руб. | Удельный вес, % |
|----|------------------------------|----------------------------|-----------------|
| 1. | Общепроизводственные расходы | 147 598 | 51,20 |
| 2. | Общехозяйственные расходы | 52 101 | 18,07 |
| 3. | Коммерческие расходы | 88 588 | 30,73 |
| | Итого | 288 287 | 100 |

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 182213 тыс. руб., в отчетном периоде выплаты за счет прибыли не производились.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 300 463 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. | 413 | 419 | -2% | -6 |
| Среднесписочная численность ППП | чел. | 408 | 415 | -2% | -7 |
| Средняя заработная плата, всего | руб. | 52 477 | 43 233 | +21% | +9244 |
| Средняя заработная плата ППП | руб. | 52 464 | 43 199 | +21% | +9265 |
| Выработка на 1 работника ППП | тыс. руб. | 3 749 | 3 173 | +18% | +576 |
| Выработка на 1 работника ППП | т | 11,94 | 11,74 | +2% | +0,20 |

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь») предлагается:

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

2. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях исключения фактов возникновения безнадежной задолженности и 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 и недостатков.

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 2023г. 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:



Е.В. Глабова



А.В. Иванов

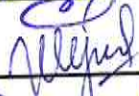


Ю.Н. Шутова

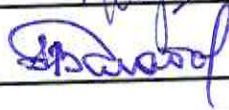
Прошито и пронумеровано
9 (девять) листов



А. В. Иванов



Ю. Н. Шутова



Е. В. Глабова