

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика»
о бухгалтерской отчетности
за 2023 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол б/н от «14» июня 2023 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 2023 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 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. За нарушения сроков предоставления отчетности и/или 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. 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 2023 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2023 г. Обществом произведено 17 832,5 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 3 429 503,9 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2022 г. составил 1768,5 т или 9%;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2023 г. составила 303 252 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2022 г. составило 130 169 тыс. руб. или 30%;
- за 2023 г. объем продаж составил 17375,4 т готовой продукции на сумму 3 974 413 тыс. руб. Уменьшение к уровню 2022 г. составило 1 469,3 т или 7,8%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 154 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 28 563 тыс. руб.;
- на валютных счетах 0 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 28 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 140 685 тыс. руб., в том числе:

- здания – 0 тыс. руб.;
- сооружения – 30 298 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 11 093 тыс. руб.;
- транспортные средства – 1 614 тыс. руб.;
- инвентарь – 0 тыс. руб.;
- земельные участки – 0 тыс. руб.;
- другие виды основных средств 97 680 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 223 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 10 532 тыс. руб., в том числе:

- здания – 89 тыс. руб.;
- сооружения - 0 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 9 712 тыс. руб.;
- транспортные средства – 731 тыс. руб.;
- земельные участки - 0 тыс. руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 0 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 2023 г. Обществом направлено на капитальные вложения 158 635 тыс. руб., из них на машины, оборудование 146 700 тыс. руб., транспортные средства – 1 615 тыс. руб., СМР – 10 112, ПИР – 0 тыс. руб., НМА -208 тыс. руб. прочие затраты, связанные с приобретением основных средств - 0 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 51 953 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 2 201 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 49 752 тыс. руб., в т.ч.
- оборудование к монтажу – 47 158 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 853 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов - 208 тыс. руб.;
- прочие 1 533 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 ООО «АБСОЛЮТ СТРАХОВАНИЕ».

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 25.09.2023 № 219 - «О проведении инвентаризации»;
 - Приложение 1 к приказу №219 от 25.09.2023г.
 - Приложение 2 к приказу №219 от 25.09.2023г.
 - от 25.12.2023 № 304 - «О проведении инвентаризации»;
 - от 25.12.2023 № 305 - «О проведении инвентаризации»;
 - от 21.12.2023 № 302 - «О проведении инвентаризации»;
- По итогам инвентаризации недостачи и излишки не выявлены.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2023 г. формировался. Сумма ремонта составила 129 340 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2023 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год краткосрочные кредиты и займы не привлекались.

За отчетный год долгосрочные кредиты и займы привлекались на сумму 58 025 тыс. руб.

За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 554 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным займам – 554 тыс. руб., Проценты по займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 554 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 622 256 тыс. руб., в т.ч.:

Займы: ООО «Поволжье-инвест» - 5 500 тыс. руб.

Паи, акции, доли в уставном капитале:

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

ООО «Рээк-инвест» - 336 987,5 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» 46 000 тыс. руб.

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

ООО «Поволжье-инвест» - 500 тыс. руб.;

Сумма процентов начисленных за 2023 год составила 5 510 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 769 668 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	769 668	964 902	-195 234	-20,23
	в т.ч. по покупателям	709 851	944 631	-234 781	-24,86
2.	Кредиторская задолженность	1 230 205	916 000	314 205	34,3
	в т.ч. по поставщикам	832 994	675 533	157 461	23,31

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

В 2023 г. дебиторам предъявлено претензий и исков на сумму 29 372,4 тыс. руб., из них удовлетворено 23 964 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

ООО «Табыш» - 7 583 руб.

ООО «Сладкая жизнь плюс» - 67 833 тыс. руб.

АО «Тандер» - 5 668 тыс. руб.

ООО «Сладкая жизнь Н.Н.» - 3 244 тыс. руб.

ООО «Почтовая марка» - 21 804 тыс. руб.

ООО «Агроторг» - 8 680 тыс. руб.

ООО «Ашан» - 3 877 тыс. руб.

ООО «Лето торговая компания» - 35 209 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

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

ООО «КПД 101» - 176 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 1 230 205 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

Алгатранс НН ООО – 5 299 тыс. руб.

Аэротех ООО - 6 688 тыс. руб.

Бизнес – Сервис ООО – 11 233 тыс. руб.

Группа Компаний Русагро ООО – 29 017 тыс. руб.

Дукат Компания ООО – 9 636 тыс. руб.

ООО «Барри каллебаут нл раша» - 87 043 тыс. руб.

Провектус Трейдинг Лимитед – 14 212 тыс. руб.

Конфлекс СПб ЗАО – 18 723 тыс. руб.

ООО «Эрконпродукт» - 30 923 тыс. руб.

ООО «Ландиа – принт» - 29 077 тыс. руб.

ООО МАРИЙСКАЯ КАРТОНАЖНАЯ МАНУФАКТУРА – 23 148 тыс. руб.

ООО ПАРАДИГМА ПОЛИГРАФИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ – 7 553 тыс. руб.

ООО Упакаркет и К – 8 796 тыс. руб.

ООО Мастерфуд – 8 565 тыс. руб.

ООО «Эфко – Каскад КРЦ» - 45 551 тыс. руб.

ООО «Полиграфоформление-Флекс» - 8 080 тыс. руб.

ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» в 2023 г. заплатило 2 513,3 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 469,4 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 2023 г. введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 140 685 тыс. руб., в т.ч.:

- оборудование в кондитерском цехе	97 680 тыс. руб.
- оборудование в шоколадном цехе	4 696 тыс. руб.
- оборудование в бисквитном цехе	1 755 тыс. руб.
- реконструкция оборудования	248 тыс. руб.
- прочее оборудование	34 420 тыс. руб.
- транспортные средства	1 614 тыс. руб.
- прочие ОС	272 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 2023г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	2 666 437	71,91
2.	Затраты на оплату труда	449 988	12,14
3.	Отчисления на соц. нужды	135 947	3,67
4.	Амортизация	48 361	1,3
5.	Прочие расходы	407 118	10,98
	Итого	3 707 851	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.	4 040 774	3 916 745	124 029	3,17
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	3 060 661	2 895 363	165 298	5,71
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	980 113	1 021 382	-41 269	-4,04
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	647 190	608 945	38 245	6,28
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	332 923	412 437	-79 514	-19,28
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	238 719	342 269	-103 550	-30,25
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	5,9	9	-3	-34,44

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

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2022г.	2023 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2022 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	3899873,15	3841399,29	3 974 412,8	1,91	74 539,65	3,46	133 013,51
В том числе	тыс. руб.							
Вафли	тыс. руб.	654452,76	595974,197	777 636,9	18,82	123 184,14	30,48	181 662,70
Конфеты вес	тыс. руб.	834924,63	929345,149	809 447,3	-3,05	-25 477,33	-12,90	-119 897,85
Конфеты в коробках	тыс. руб.	105427,86	119860,952	188 542,8	78,84	83 114,94	57,30	68 681,85
Шоколад	тыс. руб.	1383552,13	1340079,942	1 484 484,6	7,30	100 932,47	10,78	144 404,66
Печенье	тыс. руб.	333332,41	301345,826	268 470,2	-19,46	-64 862,21	-10,91	-32 875,63
Зефир	тыс. руб.	192652,287	192687,467	173 485,0	-9,95	-19 167,29	-9,97	-19 202,47
Новогодние подарки	тыс. руб.	256222,967	247174,268	155 972,6	-39,13	-100 250,37	-36,90	-91 201,67
Пряники	тыс. руб.	139308,82	114931,489	116 373,3	-16,46	-22 935,52	1,25	1 441,81

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2023 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	328 478	50,76
2.	Общехозяйственные расходы	114 157	17,64
3.	Коммерческие расходы	204 555	31,6
	Итого	647 190	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 508 978 руб.,

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 177 775 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	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	880	899	- 2,11	-19
Среднесписочная численность ППП	чел.	810	851	-4,82	-41
Средняя заработная плата, всего	руб.	46 273,67	37 359,81	23,86	8913,86
Средняя заработная плата ППП	руб.	46 420,78	37 467,89	23,89	8952,89
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	7 864,91	7 050,76	11,55	814,15
Выработка на 1 работника ППП	т	19,66	20,92	-6,02	-1,26

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.

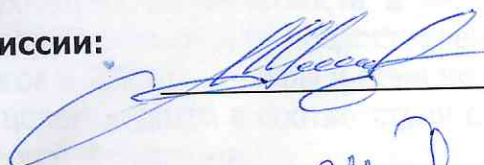
2. Сроки представления отчетности соблюдаются.


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

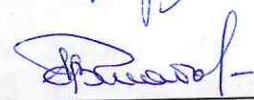
4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2023 г. характеризуется, как удовлетворительное.

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.