



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО Шоколадная фабрика «Новосибирская»
о бухгалтерской отчетности
за 2022 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 2022 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 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);
- пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчету о финансовых результатах за 2022 год;
- годовой отчет за 2022 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 2022 г. не имело места. Налоговые проверки в 2022 году не проводились.

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

В течение 2022 г. проверки надзорными органами не проводились.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 11.01.2023 г. № 5, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности (за 2022 г.). Выявленные аудиторами нарушения исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2022 г. Обществом произведено 5 416,0 тонн продукции на сумму 2 155 896,9 тыс. руб. Снижение от уровня 2021 г. составило -1 463 тонн или -21,3 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2022 г. составила 159 588 тыс. руб. Увеличение к уровню 2021 г. составило 142 440 тыс. руб. или 830,65 %
- за 2022 г. объем продаж составил 5 404,2 тонн готовой продукции на сумму 1 473 488,9 тыс. руб. Снижение от уровня 2021 г. составило -1 495,7 тонн или 21,7%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 380 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 4 230 тыс. руб.;
- на валютных счетах 2 228 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 629 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 6 698 тыс. руб., в том числе:
 - сооружения – 0 тыс. руб.;
 - машины и оборудование – 6 698 тыс. руб.;
 - инвентарь – 312 тыс. руб.;

- **Нематериальных активов** - на сумму 57 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 852 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 0 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 852 тыс. руб.

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

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2022 г. Обществом направлено на капитальные вложения 2 676 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 1 050 тыс. руб., другие основные средства – 440 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 1 129 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 6 109 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 2 675 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 1 458 тыс. руб.
- оборудование к монтажу – 0 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 1 934 тыс. руб.;
- прочие – 42 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 28.09.2022 г. № 555 - «О проведении годовой инвентаризации ОС»;
- от 28.10.2022 г. № 627 - «О проведении годовой инвентаризации»;
- от 28.11.2022 г. № 692 - «О проведении годовой инвентаризации».

Выявленные недостатки в сумме 43 476,20 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Выявленные излишки в сумме 41 996,16 руб. оприходованы в 4 квартале 2022 г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2022 г. не формировался. Сумма ремонта составила 9 045 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2022 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 5 469 тыс. руб. Проценты по кредитам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 5 418 тыс. руб. Просроченных кредитов и штрафных санкций не выявлено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 429 099 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

3

Дебиторская задолженность на конец года составила 344 068 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	Отклонения	
				абсол.	%
1	Дебиторская задолженность	471 856	360 234	111 622	31,0
	в т.ч. по покупателей	476 942	365 822	111 120	30,4
2	Кредиторская задолженность	180 668	229 357	-48 689	-21,2
	в т.ч. по поставщикам	70 895	164 030	-93 135	-56,8

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

В 2022 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 90 267 тыс. руб. из них оплачено 88 233 тыс. руб., отказались от претензий в связи с урегулированием заявленных требований на 129 тыс. руб, на рассмотрении претензий на сумму 1 904 тыс. руб.

Списано безнадежной дебиторской задолженности в 2022 г. на сумму 264 863,79 руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» – 155 527 тыс. руб
2. ООО «Розница К-1» - 110 579 тыс. руб.
3. ООО «Объединенная кондитерская сеть» - 36 160 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» – 67 643 тыс. руб.
2. ООО «Компания Холидей» - 18 475 тыс.
3. ООО «Объединенная кондитерская сеть» – 25 559 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 180 668 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. АО "Любинский МКК" – 11 185 тыс. руб
2. ОАО «РОТ ФРОНТ»– 6 102 тыс. руб.;
3. ООО "Эфко - Каскад КРЦ" – 8 114 тыс. руб.;

ЗАО «Шоколадная фабрика «Новосибирская»» в 2022 г. заплатило 3 811 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 27 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 рамках плана NPD:

☐ разработан дизайн этикета и POS материалов конфет «Трюфель со вкусом молочный шоколад»;

☐ разработан дизайн этикета конфет «Сонет» (не запущен);

Вне плана NPD:

»

- ☐ разработан дизайн этикета и POS материалов конфет «Фламинго»;
- ☐ проработан дизайн брендированной формы для промоперсонала фабрики;
- ☐ проработан обновленный дизайн фирменного логобука

Запущены в производство новые виды изделий:

- ☐ Конфеты «Фламинго»;
- ☐ Конфеты «Трюфель со вкусом молочный шоколад»

В рамках новогодней программы:

- ☐ проработаны дизайны новогодних подарков ШФН;
- ☐ проработаны дизайны кроя коробки 1 набора в новогоднем оформлении;
- ☐ 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;
- ☐ проработаны дизайны юбилейного логотипа, диплома и благотворительного письма к 80-летию предприятия.

В 2022 году ЗАО Шоколадная фабрика «Новосибирская» принимала участие в региональном и федеральном уровне конкурса «100 лучших товаров России»:

- ☐ Дипломант Зефир «Воздушный поцелуй» с Клубникой,
- ☐ Дипломант Зефир «Воздушный поцелуй» с Брусникой,
- ☐ Дипломант Зефир «В шоколадной глазури» («Экстра») во флоу-паке
- ☐ Новинка Зефир «В шоколадной глазури» («Экстра») во флоу-паке

Так же в 2022 году предприятие удостоено награды – 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»

Иная маркетинговая деятельность:

- Спонсорство и благотворительность;
- Участие в местных, всероссийских, международных конкурсах и выставках;
- Проведение маркетинговых акций;
- Размещение в СМИ;
- Размещение рекламных материалов в торговых точках, рекламных поверхностях;
- Изготовление и размещение торгового оборудования

Основные технические мероприятия, выполненные в 2022 году

№ п/п	Наименование проекта	Эффект
1.	Проведение ремонтных работ в остановочный период (июль 2022г.).	Безаварийная работа оборудования
2.	Перенос и запуск глазировочной линии зефира с монтажом нового охлаждающего шкафа	Обеспечение технологических требований производства продукции

3.	Установка металлодетектора на глазировочную машину зефира	Безопасность выпуска продукции.
4.	Установка мукопросеивателя с мешкоопрокидывателем в ШО	Безопасность выпуска продукции.
5.	Подготовка к остановочному ремонту (январь 2022г).	Сокращение времени аварийного простоя оборудования.
6.	Выполнение мероприятий по подготовке к осенне-зимнему периоду 2022-2023 годов (согласно графика).	Предотвращение аварийной остановки в осенне-зимний период.
7.	Ремонтные работы в складах	Безаварийная эксплуатация здания
8.	Теплоизоляция трубопроводов МРО, КШО, ШВО	Подготовка к аудиту FSSC
9.	Проведение планового текущего обслуживания воздушного компрессора «Атлас Копко».	Выполнение требований эксплуатации оборудования. Сокращение времени аварийного простоя оборудования.
10.	Гос. поверка приборов КИПиА паровых котлов ДЕ 10/14 ст. №1, ст. №2 и ДКВР 10/13 ст.№3 котельной.	Выполнение требований промышленной безопасности.
11.	Экспертиза промышленной безопасности экономайзера парового котла ДКВР 10/13 ст.№3.	Замена изношенного оборудования
12.	Проверка и гос. поверка датчиков стационарных газоанализаторов по СО и СН4	Выполнение требований промышленной безопасности.
13.	Поверка и гос. поверка приборов коммерческого узла учета газа на ГРУ котельной.	Выполнение требований Пром. безопасности и стандартов метрологических средств измерений
14.	Режимно-наладочные испытания газового теплогенератора «Steamtherm-125» работающего на природном газе	Выполнение требований промышленной безопасности.
15.	Режимно-наладочные испытания газового автомата ОВА-2 по выпечке вафельного листа работающего на природном газе	Выполнение требований промышленной безопасности.
16.	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 2022г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	1 191 816	70,8
2.	Затраты на оплату труда	259 342	15,4
3.	Отчисления на соц. нужды	78 344	4,7
4.	Амортизация	18 528	1,1
7.	Прочие затраты	134 225	8,0
	Итого	1 682 255	100,00

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.	1 823 872	1 714 032	109 840	6
2	Переменные затраты, тыс. руб.	1 300 293	1 320 560	-20 266	-2
3	Валовая маржа, тыс. руб.	523 579	393 472	130 106	33
4	Постоянные затраты, тыс. руб.	348 468	361 696	-13 228	-4
5	Прибыль (убыток) от продаж	175 111	31 777	143 335	451
6	Чистая прибыль, тыс. руб.	142 671	10 654	132 017	1 239
7	Рентабельность продаж, %	7,8	0,6		

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

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2021 г.	2022 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	Отчет		План	
Объем продаж, всего	тыс. руб.	1 445 074	1 697 339	1 473 489	1,97%	28 415	-13,19%	-223 850
В том числе по товарным группам:	тыс. руб.							
- конфеты весовые		1 038 537	1 185 208	978 830	-5,75%	-59 707	-17,41%	-206 377
- конфеты в коробках	тыс. руб.	198 872	241 705	224 396	12,83%	25 524	-7,16%	-17 309
- зефир	тыс. руб.	163 808	217 778	223 767	36,60%	59 959	2,75%	5 988
- мармелад	тыс. руб.	2 295	4 274	3 439	49,82%	1 143	-19,55%	-836
- шоколад	тыс. руб.	2 068	0	70	-96,62%	-1 998		70
- новогодние подарки	тыс. руб.	39 493	48 373	42 987	8,85%	3 494	-11,14%	-5 387

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2022 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	134 108	38,5
2.	Общехозяйственные расходы	75 811	21,8
3.	Коммерческие расходы	138 549	39,8
	Итого	348 468	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 972 426 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась.

Чистые активы предприятия на конец отчетного года составили 980 665 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 2021 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	652	726	-10,2	-74
Среднесписочная численность ППП	чел.	646	713	-9,4	-67
Средняя заработная плата, всего	руб.	33348	31192	6,9	2156
Средняя заработная плата ППП	руб.	33376	31298	6,6	2078
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3336,4	2557,7	30,4	778,7
Выработка на 1 работника ППП	т	8,38	9,65	-13,2	-1,27

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

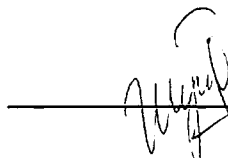
В результате проверки и анализа документов Общества Ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

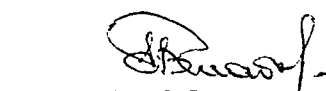
1. Учет в Обществе ведется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, в том числе «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н и Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом 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 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 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
8 (восемь) листов

А. В. Иванов

Ю. Н. Шутова

Е. В. Глабова