

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АО «Кардымовский МКК»
о бухгалтерской отчетности
за 2022 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «22» мая 2023 г.) АО «Кардымовский МКК» (далее – Общество) 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 и 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: УПП Версия 8.2). 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 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 не проводились.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору № 24 от 05 апреля 2022 г., заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2022 г. Обществом произведено 2 939 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 853 974 тыс. руб. Увеличение

к уровню 2022 г. составило – 80 т или – 2,8%;

- прибыль до налогообложения по балансу за 2022 г. составила 20 018 тыс. руб. Снижение к уровню 2021 г. составило -21 863 тыс. руб. или -52,2%;

- за 2022 г. объем продаж составил 2 428 т готовой продукции на сумму 764 648 тыс. руб. Снижение к уровню 2021 г. составило 483 т или 16,6%.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 22,4 тыс. руб.;

- на расчетных счетах 199 035,4 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 4 537 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 287 тыс. руб.;

- транспортные средства – 4 250 тыс. руб.;

- Выбытия основных средств не было.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2022 г. Обществом направлено на капитальные вложения 4 537 тыс. руб., (на машины, оборудование и нематериальные активы).

Незавершенное строительство на конец года составляет 2 242 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке - 703 тыс. руб.;

- незавершенное строительство – 1 539 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 СК 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:

- основных средств и нематериальных активов, товаров, материалов, денежных средств на счетах финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расходов будущих пе-

риодов - 1 раз в год;

- расчетов с дебиторами и кредиторами - на последнее число каждого отчетного квартала;

- денежных средств в кассе - ежеквартально на последнее число отчетного квартала;

- готовой продукции, незавершенного производства и остатков в кладовых цехов основного производства - ежеквартально на последнее число отчетного квартала.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 31.10.2022 №115 - «О проведении годовой инвентаризации»;

- от 30.12.2022 №139 - «О проведении инвентаризации денежных средств».

Недостач и излишков не выявлено.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2022 г. не формировался. Сумма ремонта составила 7 228 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2022 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год привлечено краткосрочных кредитов и займов на сумму 62 520 тыс. руб., погашено – 85 000 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты погашены в полном объеме.

Долгосрочные кредиты не привлекались. За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 3 036 тыс. руб., в т.ч. по краткосрочным – 3 036 тыс. руб. Проценты по кредитам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 3 036 тыс. руб. Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на сумму 254 800 тыс. руб., в т. ч.: займы ЗАО «Агрофирма «Рыльская» - 254 800 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 86 055 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	Факт 2021	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	86 055	356 631	-270 576	-76
	в т.ч. по покупателей	46 573	319 295	-272 722	-85
2.	Кредиторская задолженность	110 342	30 988	79 354	256
	в т.ч. поставщиков	99 045	24 888	74 157	298

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

В 2022 г. дебиторам претензии не предъявлялись.

Списание безнадежной дебиторской задолженности в 2022г. проведено на сумму 48,7 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ПАО «Красный Октябрь»	10 451 тыс. руб.
2. ОАО «РОТ ФРОНТ»	13 632 тыс. руб.
3. ОАО КК Бабаевский	5 250 тыс. руб.
4. ОАО «Воронежская КФ»	3 929 тыс. руб.
5. ЗАО «Пензенская КФ»	2 287 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Вермонд»	2 395 тыс. руб.;
2. ООО «Астория»	3 330 тыс. руб.;
3. ООО «СмолФокс»	2 511 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 110 342 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО МПЗ ЛАНТА	52 293 тыс. руб.
2. АО «ДАНОН РОССИЯ»	26 918 тыс. руб.
3. ООО «Русский торговый дом»	10 758 тыс. руб.
4. ООО «Империял»	4 646 тыс. руб.
4. ООО «Глобал Фарм»	1 597 тыс. руб.

АО «Кардымовский МКК» в 2022 г. штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров не выплачивало.

В отчетном периоде Обществом списание кредиторской, депонентской задолженности не проводилось.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2022 году мероприятия по внедрению новой техники, модернизации производства, освоению новых видов продукции не осуществлялись.

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	765 901	89,7
2.	Затраты на оплату труда	51 752	6,1
3.	Отчисления на соц. нужды	15 601	1,8
4.	Амортизация	4 022	0,5
5.	Прочие расходы	16 347	1,9
	Итого	853 623	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.	766 341	773 051	-6 710	-0,9
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	677 250	657 633	19 617	3,0
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	89 091	115 418	-26 327	-22,8
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	75 626	75 700	-74	-0,1
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	13 465	39 718	-26 253	-66,1
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	15 884	15372	512	3,3
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	2	2	0	

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	
					%	+/- (тыс. руб.)	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	771 312	893 891	764 648	-1	-6 664	-14	-129 242
В том числе	тыс. руб.							
- Сухие молочные продукты	тыс. руб.	771 312	893 891	764 648	-1	-6 664	-14	-129 242

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2022 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	24 620	32,6
2.	Общехозяйственные расходы	29 336	38,8
3.	Коммерческие расходы	21 670	28,7
	Итого	75 626	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 527 714 тыс. руб., в отчетном периоде направлена на развитие производства.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 548 094 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.	115	115	0	0
Среднесписочная численность ППП	чел.	93	92	1,1	1
Средняя заработная плата, всего	руб.	37 580	29 813	26,1	7 767
Средняя заработная плата ППП	руб.	34 933	25 828	35,3	9 105
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	9 207	7 521	22,4	1 686
Выработка на 1 работника ППП	т	32	31	3,2	0,5

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности АО «Кардымовский МКК» предлагается:

1. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней в будущем.
2. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях избежание возникновения безнадежной задолженности и непроизводительных 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.
4. Разработать комплекс мер по совершенствованию производства и увеличению выручки от реализации продукции.


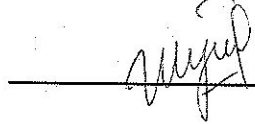

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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 2020 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, отчете о заключенных Обществом в 2022 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.

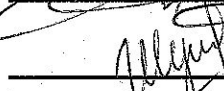
Члены Ревизионной комиссии:

 Иванов А.В.
 Шутова Ю.Н.
 Глабова Е.В.

Прошито и пронумеровано
6 (шесть) листов



А. В. Иванов



Ю. Н. Шутова



Е. В. Глабова