

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь»)
о бухгалтерской отчетности
за 2022 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «21» июня 2022 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 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. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно. В результате подачи уточненных деклараций и расчетов в 2022 г. были начислены пени в сумме 7 тыс. руб.

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

В течение 2022 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 04.04.2023 №22, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит-Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2022 г. Выявленные аудиторами недостатки будут исправлены в течение текущего года.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2022 г. Обществом произведено 4883 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 756 512 тыс. руб. Снижение к уровню 2021 г. составил 1 590 т или 25 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2022 г. составила 113 739 тыс. руб. Прирост к уровню 2021 г. составил 54 905 тыс. руб. или 93 %;
- за 2022 г. объем продаж составил 4855 т готовой продукции на сумму 940538 тыс. руб. Снижение к уровню 2021 г. составил 1 606 т или 25 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 602 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 2 585 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

Общество, начиная с 01.01.2022 г., начало применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен альтернативным (перспективным) способом. Была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 г. в соответствии с порядком, предусмотренным п. 49 ФСБУ 6/2020 без пересчета сравнительных остатков. Были скорректированы только входящие данные по основным средствам на 01.01.2022 г.

За отчетный период Обществом введено в эксплуатацию:

- **Основных средств** - на сумму 1 797 тыс. руб., в том числе:
 - машины и оборудование – 1 797 тыс. руб.;
- **Нематериальных активов** - на сумму 66 тыс. руб. в том числе:
 - авторское право – 45 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 19178 тыс. руб. (из них по ФСБУ 6/2020 на сумму 19000 тыс. руб.), в том числе:

- машины и оборудование – 18 538 тыс. руб. (из них по ФСБУ 6/2020 на сумму 18360 тыс. руб.);
- другие виды основных средств – 640 тыс. руб. (из них по ФСБУ 6/2020 на сумму 640 тыс. руб.);

Основные причины выбытия – применение Обществом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также 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 943 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 943 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 5 572 тыс. руб., а именно:

- незавершенное строительство – 4 694 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС - 878 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 2022 г. по договору добровольного страхования застрахованы в Общество с ограниченной ответственностью "Абсолют Страхование"

Сумма затрат по всем видам страхования составила 1 918 тыс. руб.

Инвентаризация имущества

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

один раз в год:

- основных средств и нематериальных активов - на 30 ноября отчетного года;
- материалов, товаров для перепродажи, готовой продукции - на 30 ноября отчетного года;
- денежных средств на счетах - на 31 декабря отчетного года;
- финансовых вложений - на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - на 31 декабря отчетного года;
- расходов будущих периодов - ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами – на 31 декабря отчетного года;

один раз в квартал:

- 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:

- незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства – ежемесячно на последнее число отчетного месяца.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказу:

- № 240 от 14.11.2022 г. «О проведение годовой инвентаризации за 2022 г. по ЗАО «Кондитерская фабрика им. К.» («Красный Октябрь»).

Выявленные недостатки в сумме 932,63 руб. отнесены 01.12.2022 г. на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» в связи с тем, что упаковка не нарушена и не используется с 2013 г.

Выявленные излишки в сумме 9 121,93 руб. оприходованы 01.12.2022 г.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2022 г. не формировался. Сумма ремонта составила 6 455 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2022 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 31.12.2022 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 2022 г. не происходили.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец года составила 172 155 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 | 172 155 | 172 311 | -156 | -0,09 |
| | в т.ч. по покупателям | 167 719 | 112 730 | 54 989 | 48,78 |
| 2. | Кредиторская задолженность | 172 587 | 164 682 | 7 905 | 4,80 |
| | в т.ч. по поставщикам | 80 654 | 98 369 | -17 715 | -18,01 |

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

В 2022 г. дебиторам претензий не предъявлялось.

Претензии предъявлялись контрагентам (кроме дебиторов) на сумму 217 тыс. руб. и удовлетворены на сумму 258 тыс. руб. (в т.ч. за прошлые периоды), списано на убыток Общества на сумму 18 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 135 519 тыс. руб. (в т.ч. за кондитерские изделия 135 355 тыс. руб.);
2. ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский» - 9934 тыс. руб. (в т.ч. за кондитерские изделия 9 933 тыс. руб.);
3. ОАО «РОТ ФРОНТ» - 6 281 тыс. руб. (в т.ч. за кондитерские изделия 5 958 тыс. руб.);
4. ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» - 4 221 тыс. руб. (в т.ч. за кондитерские изделия 1014 тыс. руб.);
5. АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК» - 2 102 тыс. руб. (в т.ч. за кондитерские изделия 2 102 тыс. руб.);

Отраженная на начала года дебиторская задолженность по договору уступки прав денежных требований (цессии) с Компанией с ограниченной ответственностью ДЖЕКСТОН ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД на уступку прав требований по ООО «Столичные кондитеры» в сумме 57223 тыс. руб., в 2022г. была погашена Компанией с ограниченной ответственностью ДЖЕКСТОН ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД в полном объеме.

В отчетном периоде Общество произвело списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 2327 тыс. руб., за счет резерва по сомнительным долгам, имеющегося на начало года в сумме 2 115 тыс. руб.

На конец года Общество не имеет безнадежную просроченную дебиторскую задолженность, и задолженность по которой ведется исполнительное производство, в связи с чем на 31.12.2022 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

Кредиторская задолженность на конец года составила 172 587 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

- | | |
|--|-------------------|
| 1. ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский» - | 17 591 тыс. руб.; |
| 2. ООО «КРЦ «ЭФКО-Каскад» - | 11 268 тыс. руб.; |
| 3. ООО «АГРОИМПЭКС» - | 6 181 тыс. руб.; |
| 4. ОАО «РОТ ФРОНТ»- | 5 887 тыс. руб.; |
| 5. ЗАО «Конфлекс СПб »- | 3 737 тыс. руб.; |
| 6. ООО «Картон-тара»- | 2 860 тыс. руб.; |
| 7. ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика» – | 2 709 тыс. руб.; |
| 8. ООО «Барри Каллебаут НЛ Раша»- | 2 656 тыс. руб.; |
| 9. ООО «Алга Транс» - | 2 506 тыс. руб. |

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 393 тыс. руб.

Кроме того, в 2022 г. оплачены штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров в сумме 41 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 отчетном периоде было приобретено и введено в действие новое оборудование, а также работы по модернизации, действующего оборудования:

1. Введён в эксплуатацию металлодетектор на линию ШЛ-1П №4.
2. Модернизации грузового лифта г/п 2000кг
3. Приобретен и введен в эксплуатацию Сервер HPE ProLiant DL360

В 2022 году были разработаны и выпущены следующие новые виды кондитерских изделий:

1. Вафли неглазированные «Эко-Ботаника» с нежным творогом 1/25.
2. Вафли неглазированные «Эко-Ботаника» с йогуртом и клубникой 1/25
3. Зефир неглазированный «Воздушный поцелуй» с манго и ананасом 1/250.
4. Печенье фигурное «Аленка» с какао 1/155.
5. Печенье фигурное «Аленка» с какао и глазурью 1/190.
6. Печенье сахарное «Коровка» 1/280 (в ассортименте).

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 | 493 007 | 55,29 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 215 908 | 24,21 |
| 3. | Отчисления на соц. нужды | 64 506 | 7,23 |
| 4. | Амортизация | 17 001 | 1,91 |
| 5. | Прочие расходы | 101 315 | 11,36 |
| | Итого | 891 737 | 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 2021г. | Отклонения | |
|----|---------------------------------------|--------------|-------------|------------|--------|
| | | | | Абсол. | % |
| 1. | Выручка от реализации, тыс. руб. | 973 279 | 991 505 | -18 226 | -1,84 |
| 2. | Переменные затраты, тыс. руб. | 632 018 | 703 009 | -70 991 | -10,10 |
| 3. | Валовая маржа, тыс. руб. | 341 261 | 288 496 | 52 765 | 18,29 |
| 4. | Постоянные затраты, тыс. руб. | 259 719 | 279 992 | -20 273 | -7,24 |
| 5. | Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб. | 81 542 | 8 504 | 73 038 | 858,87 |
| 6. | Чистая прибыль, тыс. руб. | 89 807 | 45 339 | 44 468 | 98,08 |
| 7. | Рентабельность продаж, % (по ЧП) | 9,23 | 4,57 | 4,66 | |

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. | 959 405 | 1 139 360 | 940 538 | -2% | -18 868 | -17% | -198 823 |
| В том числе | | | | | | | | |
| Шоколад | тыс. руб. | 3 742 | | 3734 | 0% | -8 | | 3 734 |
| Конфеты | тыс. руб. | 271 178 | 276551 | 329234 | 21% | 58 056 | 19% | 52 683 |
| Драже | тыс. руб. | | | | | | | |
| Зефир | тыс. руб. | 94 849 | 100199 | 98830 | 4% | 3 981 | - 1% | -1 369 |
| Мармелад | тыс. руб. | 10 332 | 15224 | 12852 | 24% | 2 520 | -16% | -2 372 |
| Прочие сахаристые | тыс. руб. | 734 | 1299 | 850 | 16% | 116 | -35% | -449 |
| Вафли | тыс. руб. | 240 363 | 268334 | 74098 | -69% | -16 6265 | -72% | -194 236 |
| Печенье | тыс. руб. | 256 473 | 376685 | 345227 | 35% | 88 754 | -8% | -31 458 |
| Торты | тыс. руб. | 80 888 | 99239 | 73688 | -9% | -7 200 | -26% | -25 551 |
| Новогодние подарки | тыс. руб. | 846 | 1829 | 2024 | 139% | 1 178 | 11% | 195 |

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

| № | Наименование | Расходы 2022 г., тыс. руб. | Удельный вес, % |
|----|------------------------------|----------------------------|-----------------|
| 1. | Общепроизводственные расходы | 129 404 | 49,83 |
| 2. | Общехозяйственные расходы | 54 631 | 21,03 |
| 3. | Коммерческие расходы | 75 684 | 29,14 |
| | Итого | 259 719 | 100 |

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 144 924 тыс. руб., в отчетном периоде направлена на выплату дивидендов в сумме 67 496 тыс. руб. и формирование резервного капитала в размере 2267 тыс. руб., в соответствии с Уставом и во исполнение решения общего собрания акционеров ЗАО "Кондитерская фабрика им. К.Самойловой" ("Красный Октябрь ") от 21 июня 2022 года.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 253 317 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. | 419 | 488 | -14 | -69 |
| Среднесписочная численность ППП | чел. | 415 | 482 | -14 | -67 |
| Средняя заработная плата, всего | руб. | 43 233 | 40 974 | +6 | +2 259 |
| Средняя заработная плата ППП | руб. | 43 199 | 40 951 | +5 | +2 248 |
| Выработка на 1 работника ППП | тыс. руб. | 3 173 | 2 535 | +25 | +638 |

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 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, 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:



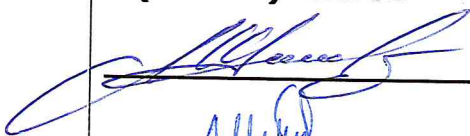
Е.В. Глабова

А.В. Иванов

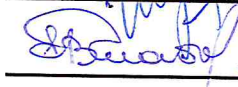
Ю.Н. Шутова

8(8)

Прошито и пронумеровано
8 (восемь) листов

 **А. В. Иванов**

 **Ю. Н. Шутова**

 **Е. В. Глабова**