

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ОАО «ТКФ «Ясная Поляна»  
о бухгалтерской отчетности за 2022 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол ГОСА от «28» июня 2022 г. №39) ОАО «Тульская кондитерская фабрика «Ясная Поляна» (далее – Общество). Ревизионная комиссия в составе Глабовой Е. В., Иванова А. В. и Шутовой Ю. Н. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

За истекший период обращений от акционеров и/или 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. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно.

Несвоевременной уплаты налогов в 2022 году не было, уплачены штраф и пени в сумме 4 тыс. руб. По результатам проверок доначисления налогов не было.

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

В течение 2022 г. проверки надзорными органами не проводились.

Выездных проверок МР ИФНС РФ, ФСС и ПФР в 2022 году не проводилось.

В результате камеральных проверок по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, налогу на воду, земельному налогу в 2022 году нарушений не выявлено.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору №8 от 18 января 2023 года заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2022 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

### Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2022 г. Обществом произведено 16 479 тн продукции на сумму 3 507 545 тыс. руб. Снижение объёма к уровню 2021 г. составило – 1 046 тн или – 6 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2022 г. составила 233 285 тыс. руб. Рост к уровню 2021 г. составил + 141 881 тыс. руб. или + 155 %;
- за 2022 г. объем продаж составил 16 503 тн готовой продукции на сумму 2 137 130 тыс. руб. Снижение к уровню 2021 г. составило - 1 088 тн или - 6 %.

### Анализ баланса денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 63,9 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 854,6 тыс. руб.;
- на валютных счетах 0 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 0 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 41 078 тыс. руб., в том числе:
  - здания – 2 722 тыс. руб.;
  - сооружения – 0 тыс. руб.;
  - машины и оборудование – 13 636 тыс. руб.;
  - транспортные средства
  - земельные участки – 0 тыс. руб.;
  - незав. строительство новой линии по производству ТП- 21 719 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 2 289 тыс. руб.

**Выбыло основных средств** - на сумму 11 924 тыс. руб., в том числе:

- сооружения – 0 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 11 665 тыс. руб.;
- транспортные средства - 107 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 152 тыс. руб.

**Выбыло НМА** – на сумму 0 тыс. руб.

Основные причины выбытия – (реализация, физический и моральный износ или другие). Списание основных средств и НМА проводилось на основании актов на списание.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2022 г. Обществом направлено на капитальные вложения 171 844 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 169 951 тыс. руб., другие основные средства – 1 893 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 11 985 тыс. руб.

Инвестиции в основной капитал на конец года составляют 193 559 тыс. руб., а именно:



- оборудование к монтажу и установке – 171 700 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 11 985 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 7 981 тыс. руб.;
- прочие – 1 893 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».

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 – основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, расчетов с кредиторами, расходов будущих периодов, ТМЦ на материальном складе и на складе сырья, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, денежных средств на счетах в банках;

- один раз в месяц – незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства, денежных средств в кассе.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказу от 25.10.2022 №718 - «О годовой инвентаризации».

Выявленные недостатки в сумме 3 203,11 руб. 31.12.2022 г. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей», взысканы с МОЛ.

Излишков по итогам годовой инвентаризации выявлено не было.

### **Ремонт основных средств**

Ремонтный фонд в 2022 г. не формировался. Сумма ремонта составила 44 883 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2022 г., полностью включен в себестоимость продукции.

### **Заемные средства**

На начало 2022 г. в обществе сумма привлеченных займов составила 23 000 тыс. руб.

В течение 2022 г. погашено займов на сумму 3 100 тыс. руб.

На конец 2022 г. сумма привлеченных займов составляет 19 900 тыс. руб.

Начислено в течение 2022 г. процентов по займу в сумме 905,98 тыс. руб.

Погашено в течение 2022 г. процентов по займу в сумме 1 427,07 тыс. руб.

На конец 2022 г. остаток обязательств по процентам займа составляет 584,61 тыс. руб.

На начало 2022 г. числится краткосрочных кредитов на сумму 87 657 тыс. руб. и долгосрочных кредитов на сумму 223 427 тыс. руб.

За отчетный год погашен кредит в сумме 252 210 тыс. руб.

На конец 2022 г. числится краткосрочных кредитов на сумму 69 652 тыс. руб.; долгосрочных кредитов на сумму 159 166 тыс. руб.

За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 21 616,69 тыс. руб. В течение 2022 г. погашено процентов за пользование кредитом в сумме 21 875,60 тыс. руб.

Проценты по кредиту и займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 21 616,69 тыс. руб.

Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

### **Финансовые вложения**

На балансе Общества числятся:

1. Долгосрочные финансовые вложения на сумму 575 746 тыс. руб. В их составе учтены:

- акции на сумму 272 500 тыс. руб.
- паи на сумму 271 922 тыс. руб.
- выданные займы на сумму 31 324 тыс. руб.

### **Дебиторская и кредиторская задолженности**

Дебиторская задолженность на конец 2022 г. составила 109 910 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2022 г. составила 529 315 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  | 109 910      | 89 664       | +20 246    | +22,58 |
|    | в т.ч. по покупателям      | 85 202       | 76 687       | +8 515     | +11,1  |
| 2. | Кредиторская задолженность | 529 315      | 387 782      | +141 533   | +36,5  |
|    | в т.ч. по поставщикам      | 421 562      | 297 371      | +124 191   | +41,76 |

В 2022 г. наблюдался рост уровня как кредиторской задолженности, так и дебиторской задолженности.

Сумма претензий, предъявленных к ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» в 2022 г. составила:

1. Основной долг – 85 833 тыс. руб.
2. Штрафные санкции – 1 129 тыс. руб.

В 2022 г. дебиторам ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» предъявлено претензий на сумму 7 622 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности за счет ранее созданных Резервов по сомнительным долгам в сумме 216 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец 2022 г. имеют следующие организации:



1. АО Аэромар – 4 669 тыс. руб.
2. ИП Корнева – 15 220 тыс. руб.;
3. Рот Фронт ОАО - 9 959 тыс. руб.;
4. ООО Агроторг – 5 558 тыс. руб.;
5. Сладкая Жизнь Плюс ООО – 4 125 тыс. руб.
6. Объединенные кондитеры ООО -7 616 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец 2022 г. имеют следующие организации:

1. Рот Фронт ОАО – 4 219,31 тыс. руб.;
2. МАРИНА-ПЛЮС ООО – 2 167,09 тыс. руб.
3. Пензенская кондитерская фабрика ЗАО - 1 419,84 тыс. руб.
4. ИП Волков В.Е. – 1 321,48 тыс. руб.
5. ТАКФ Кондитерская фирма г. Тамбов ОАО - 1 146,74 тыс. руб.
6. ООО Объединенные кондитеры – 1 058,2 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Сабуровский комбинат хлебопродуктов» - 17 923 тыс. руб.;
2. АО АЛЬФА-БАНК (ООО «ЭФКО- Каскад КРЦ») – 6 459 тыс. руб.;
3. ООО «Эрконпродукт» - 16 176 тыс. руб.;
4. ОАО «Воронежская КФ» - 19 634 тыс. руб.;
5. ООО «Картон-тара» - 18 485 тыс. руб.;
6. ООО «Объединенные кондитеры» – 16 965 тыс. руб.;
7. ОАО «РотФронт»- 20 504 тыс. руб.;
8. ОАО «Бабаевский КК»- 187 848 тыс. руб.

ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» в 2022 г. начислило 671,2 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров, из них оплачено 548,2 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 2 818 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 2022 г. были реализованы следующие проекты:

- Служба по энергетике: Модернизация э/щитовой крекерной линии для коммутации точек питания линии «Сложные мучные»;

- Служба главного механика:

1. Замена насосного оборудования

2. Замена лифтов готовой продукции - 2шт

- Технический отдел: Установка Вертикального упаковочного автомата (инвестпроект «Сладкие пельмени»);

- Служба КИПиА: Металлодетектер (участок упаковки зефира).

## 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     | 1 068 235                 | 56,51           |
| 2. | Затраты на оплату труда  | 363 999                   | 19,25           |
| 3. | Отчисления на соц. нужды | 108 475                   | 5,74            |
| 4. | Амортизация              | 33 414                    | 1,77            |
| 5. | Прочие расходы           | 316 144                   | 16,73           |
|    | <b>Итого</b>             | <b>1 890 267</b>          | <b>100,00</b>   |

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.    | 2 137 130    | 1 870 092   | +267 038   | +14%  |
| 2. | Переменные затраты, тыс. руб.       | 1 444 651    | 1 288 242   | +156 409   | +12%  |
| 3. | Валовая маржа, тыс. руб.            | 692 479      | 581 850     | + 110 629  | +19%  |
| 4. | Постоянные затраты, тыс. руб.       | 445 616      | 448 852     | -3 236     | -1%   |
| 5. | Прибыль убыток от продаж, тыс. руб. | 246 863      | 132 998     | +113 865   | +86%  |
| 5. | Чистая прибыль, тыс. руб.           | 181 120      | 64 636      | +116 484   | +180% |
| 6. | Рентабельность продаж, %            | 8,47         | 3,46%       |            |       |

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    |                |
|                                   |           |                  |                  |                  | %          | +/-            | %           | +/-            |
| <b>Объем продаж, всего</b>        | тыс. руб. | <b>1 870 092</b> | <b>2 214 474</b> | <b>2 137 130</b> | <b>14%</b> | <b>267 058</b> | <b>-3%</b>  | <b>-77 344</b> |
| <b>Сахаристые кондит. изделия</b> | тыс. руб. | <b>97 484</b>    | <b>159 563</b>   | <b>116 851</b>   | <b>20%</b> | <b>19 367</b>  | <b>-27%</b> | <b>-42 712</b> |
| <i>Конфеты</i>                    | тыс. руб. | 4 627            | 30 971           | 16 547           | 258%       | 11 920         | -47%        | -14 424        |
| <i>Зефир</i>                      | тыс. руб. | 87 642           | 122 413          | 95 717           | 9%         | 8 075          | -22%        | -26 696        |
| <i>в т.ч. глазированный</i>       | тыс. руб. | 17 428           | 23 940           | 19 345           | 11%        | 1 916          | -19%        | -4 596         |
| <i>Мармелад</i>                   | тыс. руб. | 5 214            | 6 179            | 4 587            | -12%       | -628           | -26%        | -1 592         |
| <b>Мучнистые кондит. изделия</b>  | тыс. руб. | <b>1 772 608</b> | <b>2 054 911</b> | <b>2 020 279</b> | <b>14%</b> | <b>247 691</b> | <b>-2%</b>  | <b>-34 632</b> |
| <i>Печенье</i>                    | тыс. руб. | 83 382           | 33 632           | 7 022            | -92%       | -76 359        | -79%        | -26 610        |
| <i>Крекеры и галеты</i>           | тыс. руб. | 237 076          | 276 950          | 289 915          | 22%        | 52 839         | 5%          | 12 965         |
| <i>Пряники и коврижки</i>         | тыс. руб. | 1 452 130        | 1 744 329        | 1 723 035        | 19%        | 270 905        | -1%         | -21 294        |



Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

| №  | Наименование                 | Расходы 2022 г., тыс. руб. | Удельный вес, % |
|----|------------------------------|----------------------------|-----------------|
| 1. | Общепроизводственные расходы | 230 966                    | 52%             |
| 2. | Общехозяйственные расходы    | 78 238                     | 18%             |
| 3. | Коммерческие расходы         | 136 412                    | 31%             |
|    | <b>Итого</b>                 | <b>445 616</b>             | <b>100%</b>     |

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 121 489 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась. Нераспределенная прибыль на конец отчетного года - 1 363 798 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 383 370 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.      | 748,82       | 829,76       | - 9,76                | -80,94   |
| Среднесписочная численность ППП    | чел.      | 746,02       | 818,51       | -8,91                 | -72,49   |
| Средняя заработная плата, всего    | руб.      | 40 928,81    | 35 835,34    | +14,21                | 5093,47  |
| Средняя заработная плата ППП       | руб.      | 40 916,50    | 35 854,76    | +14,12                | 5 061,74 |
| Выработка на 1 работника ППП       | тыс. руб. | 4 700,81     | 3 173,45     | +48,13                | 1527,36  |
| Выработка на 1 работника ППП       | т         | 22,32        | 20,29        | +10,00                | 2,03     |

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» предлагается:

1. Продолжать соблюдать сроки начисления и уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и пеней.

2. Продолжать работу с кредиторами/дебиторами Общества в целях избежания 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.

5. Повышение производительности труда и снижение зарплатоемкости кондитерских изделий за счет механизации технологических процессов производства.

## 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**



Прошито и пронумеровано  
**8 (восемь) листов**

\_\_\_\_\_ **А. В. Иванов**

\_\_\_\_\_ **Ю. Н. Шутова**

\_\_\_\_\_ **Е. В. Глабова**