

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ОАО «ТКФ «Ясная Поляна»  
о бухгалтерской отчетности за 2023 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол ГОСА от «27» июня 2023 г. №40) 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 2023 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 2023 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2023 г. (форма № 2);
- отчет об изменениях капитала за 2023 г. (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств за 2023 г. (форма № 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу за 2023 г. (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: УПП. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно.

Несвоевременной уплаты налогов в 2023 году не было, уплачен штраф в сумме 68,2 тыс. руб. По результатам проверок доначисления налогов и пени не было.

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

В течение 2023 г. проверки надзорными органами не проводились.

Выездных проверок ФНС РФ и СФР РФ в 2023 году не проводилось.

В результате камеральных проверок по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, налогу на воду, земельному налогу в 2023 году нарушений не выявлено.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору №10 от 24 января 2024 года заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2023 год. Выявленные

аудиторами недостатки исправлены.

**Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:**

- за 2023 г. Обществом произведено 14 940 тн продукции на сумму 3 785 321 тыс. руб. Снижение объема к уровню 2022 г. составило – 1 539 тн или – 9 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2023 г. составила 331 100 тыс. руб. Рост к уровню 2022 г. составил + 97 815 тыс. руб. или + 42 %;
- за 2023 г. объем продаж составил 14 898 тн готовой продукции на сумму 2 160 088 тыс. руб. Снижение к уровню 2022 г. составило - 1 606 тн или - 10 %.

**Анализ баланса  
денежные средства**

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 144,2 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 3 164,2 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 1 207 072 тыс. руб., в том числе:

- здания – 7 296 тыс. руб.;
- сооружения – 2 604 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 1 193 457 тыс. руб.;
- транспортные средства – 2 763 тыс. руб.;
- земельные участки – 0 тыс. руб.;
- незав. строительство новой линии по производству ТП- 21 719 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 8 773 тыс. руб.

- **Выбыло основных средств** - на сумму 15 058 тыс. руб., в том числе:

- сооружения – 0 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 11 524 тыс. руб.;
- транспортные средства – 1 945 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 1 589 тыс. руб.

- **Выбыло НМА** – на сумму 283 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 2023 г. Обществом направлено на капитальные вложения 74 037 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 69 494 тыс. руб., другие основные средства – 4 543 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 27 627 тыс. руб.

Инвестиции в основной капитал на конец года составляют 87 664 тыс. руб.,



а именно:

- оборудование к монтажу и установке – 55 129 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 27 627 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 365 тыс. руб.;
- прочие – 4 543 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 27.10.2023 №680 - «О годовой инвентаризации».

Недостач по итогам годовой инвентаризации выявлено не было.

Выявленные излишки в сумме 15 275,92 руб. оприходованы 29.12.2023 г. на склад сырья

### **Ремонт основных средств**

Ремонтный фонд в 2023 г. не формировался. Сумма ремонта составила 52 974 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2023 г., полностью включен в себестоимость продукции.

### **Заемные средства**

На начало 2023г. в обществе сумма привлеченных займов составила 19 900 тыс. руб.

В течение 2023 г. погашено займов на сумму 10 500 тыс. руб.

В течение 2023 г. привлечено займов на сумму 70 000 тыс. руб.

На конец 2023 г. сумма привлеченных займов составляет 79 400 тыс. руб.

Начислено в течение 2023 г. процентов по займу в сумме 953,46 тыс. руб.

Погашено в течение 2023 г. процентов по займу в сумме 0 тыс. руб.

На конец 2023г. остаток обязательств по процентам займа составляет 1 538,07 тыс. руб.

На начало 2023 г. числится краткосрочных кредитов на сумму 69 652 тыс. руб. и долгосрочных кредитов на сумму 159 166 тыс. руб.

За отчетный год погашен кредит в сумме 69 591 тыс. руб.

На конец 2023 г. числится краткосрочных кредитов на сумму 114 765 тыс. руб.; долгосрочных кредитов на сумму 185 653 тыс. руб.

За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 8 230,61 тыс. руб. В течение 2023 г. погашено процентов за пользование кредитом в сумме 8 246, тыс. руб.

Проценты по кредиту и займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 951,46 тыс. руб.

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

### Финансовые вложения

На балансе Общества на конец 2023 года числятся:

1. Долгосрочные финансовые вложения на сумму 579 096 тыс. руб. В их составе учтены:

- акции на сумму 272 500 тыс. руб.
- паи на сумму 271 922 тыс. руб.
- выданные займы на сумму 34 674 тыс. руб.

### Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец 2023 г. составила 371 616 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2023 г. составила 585 607 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 2023 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	109 910	371 616	+261 706	+238,11
	в т.ч. по покупателям	85 202	354 750	+269 548	+316,36
2.	Кредиторская задолженность	529 315	585 607	+56 292	+10,63
	в т.ч. по поставщикам	421 562	438 004	+16 442	+3,9

В 2023 г. наблюдался рост уровня, как кредиторской задолженности, так и дебиторской задолженности.

Сумма претензий, предъявленных к ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» в 2023 г. составила:

1. Основной долг – 73 756 тыс. руб.
2. Штрафные санкции – 459 тыс. руб.



В 2023 г. дебиторам ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» предъявлено претензий на сумму 1 284,6 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности за счет ранее созданных Резервов по сомнительным долгам в сумме 9,9 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец 2023 г. имеют следующие организации:

1. ООО Агроторг – 5 332 тыс. руб.
2. ИП Корнева – 18 295 тыс. руб.;
3. Рот Фронт ОАО – 6 766 тыс. руб.;
4. Пензенская кондитерская фабрика ЗАО – 5 667 тыс. руб.;
5. Сладкая Жизнь Плюс ООО – 4 402 тыс. руб.
6. Объединенные кондитеры ООО -279 127 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец 2023 г. имеют следующие организации:

1. ИП Скабелкина В.Н. – 242,47 тыс. руб.;
2. Фреш Маркет ООО – 1,61 тыс. руб.
3. ИП Волков В.Е. – 1 321,48 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Сабуровский комбинат хлебопродуктов» - 43 671 тыс. руб.;
2. АО АЛЬФА-БАНК (ООО «ЭФКО-Каскад КРЦ») – 29 823 тыс. руб.;
3. ООО «Эрконпродукт» - 35 173 тыс. руб.;
4. ООО «Группа компаний Русагро» - 18 170 тыс. руб.;
5. ООО «Картон-тара» - 16 230 тыс. руб.;
6. ООО «Рускурс Компания» – 25 950 тыс. руб.;
7. ОАО «РотФронт» - 22 116 тыс. руб.;
8. ОАО «Бабаевский КК» - 82 677 тыс. руб.

ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» в 2023 г. начислило 811 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров, из них оплачено 733 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 1 726 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. были реализованы следующие проекты:

- Служба главного механика:

1. Монтаж и пНР линии «Сложные мучные»

2. Монтаж и пНР участков хранения и подачи муки, сахара, жидких

компонентов

- Служба КИПиА: Металлодетектер (участок упаковки крекера).

## Анализ финансовых результатов

Формирование себестоимости продукции осуществлялось согласно учетной политике Общества на отчетный год.

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2.

№	Наименование	Расходы 2023 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	930 024	51,03
2.	Затраты на оплату труда	397 721	21,82
3.	Отчисления на соц. нужды	120 296	6,6
4.	Амортизация	39 380	2,16
5.	Прочие расходы	335 050	18,39
	<b>Итого</b>	<b>1 822 471</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 2023 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	2 137 130	2 160 088	+ 22 958	+1%
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	1 444 651	1 327 787	- 116 864	-8%
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	692 479	832 301	+ 139 822	+20%
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	445 616	494 684	+ 49 068	+11%
5.	Прибыль убыток от продаж, тыс. руб.	246 863	337 617	+ 90 754	+37%
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	181 120	260 603	+79 483	+44%
6.	Рентабельность продаж, %	8,47	12,1%		

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

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2022 г.	2023 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2022 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
<b>Объем продаж, всего</b>	тыс. руб.	<b>2 137 130</b>	<b>2 351 187</b>	<b>2 160 088</b>	<b>1%</b>	<b>22 958</b>	<b>-8%</b>	<b>-191 099</b>
<b>Сахаристые кондитерские изделия</b>	тыс. руб.	<b>116 851</b>	<b>119 312</b>	<b>122 318</b>	<b>5%</b>	<b>5 467</b>	<b>3%</b>	<b>3 006</b>
Конфеты	тыс. руб.	16 547	26 899	27 194	64%	10 647	1%	295
Зефир	тыс. руб.	95 717	89 605	92 461	-3%	-3 256	3%	2 856
в т.ч. глазированный	тыс. руб.	19 345	14 456	18 175	-6%	-1 170	26%	3 719
Мармелад	тыс. руб.	4 587	2 808	2 663	-42%	-1 923	-5%	-144
<b>Мучнистые кондитерские изделия</b>	тыс. руб.	<b>2 020 279</b>	<b>2 231 875</b>	<b>2 037 770</b>	<b>1%</b>	<b>17 491</b>	<b>-9%</b>	<b>-194 105</b>
Печенье	тыс. руб.	7 022	104 879	114 714	1 534%	107 692	9%	9 835
Крекеры и галеты	тыс. руб.	289 915	262 062	227 555	-22%	-62 360	-13%	-34 508
Пряники и коврижки	тыс. руб.	1 723 035	1 836 760	1 675 949	-3%	- 47 086	-9%	-160 811
Прочие мучнистые	тыс. руб.	307	28 173	19 552	6 268%	19 245	-31%	-8621



Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2023 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	263 021	53%
2.	Общехозяйственные расходы	86 406	18%
3.	Коммерческие расходы	145 257	29%
	<b>Итого</b>	<b>494 684</b>	<b>100%</b>

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 363 798 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов не направлялась. Нераспределенная прибыль на конец отчетного года – 1 624 401 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 643 973 тыс. руб.

Динамика основных показателей по труду и заработной плате выглядит следующим образом:

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2022 г.	Факт 2023 г.	Отклонения от 2022 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	748,82	684,24	- 8,62	-64,57
Среднесписочная численность ППП	чел.	746,02	669,33	-10,28	-76,69
Средняя заработная плата, всего	руб.	40 928,81	51 116,48	+24,89	10 187,67
Средняя заработная плата ППП	руб.	40 916,50	51 123,10	+24,94	10 206,6
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	4 700,81	5 228,32	+11,22	527,51
Выработка на 1 работника ППП	т	22,32	29,02	+30,02	6,7

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 2023 г. 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:



Е.В. Глабова



А.В. Иванов



Ю.Н. Шутова



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

 **А. В. Иванов**

 **Ю. Н. Шутова**

 **Е. В. Глабова**