

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, корпоративного управления ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»¹ по состоянию на 16.01.2026

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах»², а также во исполнение Положения о внутреннем аудите ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»³.

Внутренний аудит в Обществе организован в соответствии с нормами и принципами, закрепленными в законодательных и нормативных правовых актах Российской Федерации, с учетом общепризнанных практик и стандартов деятельности в области внутреннего аудита.

Ответственность за создание и эффективное функционирование системы управления рисками, внутреннего контроля в Обществе несет исполнительный орган ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ». Совет директоров Общества играет ключевую роль в определении принципов и подходов к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, осуществляет надзор за её эффективной работой, утверждает внутренние документы Общества, определяющие политику в области внутреннего контроля и управления рисками.

Информация о функционировании системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления доводится до сведения высшего руководства Общества путем предоставления внутренним аудитом независимых и объективных гарантий и консультаций.

Функцию внутреннего аудита ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» осуществляет внутренний аудитор⁴. Независимость и объективность внутреннего аудита обеспечивается функциональной подотчетностью внутреннего аудитора Совету директоров и административной подотчетностью Единоличному исполнительному органу Общества. Ограничения, препятствующие эффективному выполнению задач внутреннего аудитора, в том числе ограничения в ресурсах, объеме работ или полномочиях отсутствуют.

Основное назначение внутреннего аудита - это содействие Совету директоров Общества и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании его финансово-хозяйственной деятельности путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного

¹ Далее - также или ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ», или «Общество».

² Информационное письмо Банка России от 01 октября 2020 г. N ИН-06-28/143.

³ Утверждено решением Совета директоров ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ». Протокол № б/н от 28 марта 2022 г.

⁴ Далее - также или «ОВА».

управления, как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Внутренний аудитор осуществляет работу в соответствии с:

- действующим законодательством Российской Федерации;
- действующими внутренними политиками и процедурами Общества, применяемыми в построении и поддержании функционирования внутреннего аудита в Обществе.

Внутренним аудитором проведена оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, эффективности корпоративного управления во исполнение Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Данная работа проводилась в соответствии с нормативно-методическими и организационно-распорядительными документами Общества. При оценке уровня организации и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками внутренний аудитор изучил существующие в Обществе бизнес-процессы, организационную структуру и сопутствующую нормативную документацию, которые дают основание сделать вывод, что все компоненты внутреннего контроля и применимые принципы не только присутствуют в Обществе, но и работают.

Действующая система внутреннего контроля и управления рисками обеспечивает разумную уверенность в достижении поставленных целей и предотвращении (минимизация) рисков, возникающих в ходе деятельности Общества по направлениям:

- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности, в том числе сохранность активов;
- достоверность, полноту и своевременность бухгалтерской, финансовой и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства и требований внутренних нормативных документов Общества.

Основываясь на результатах проведенной оценки, внутренний аудитор имеет достаточные основания для подтверждения того, что в целом действующая система внутреннего контроля и управления рисками организована в соответствии с требованиями законодательства и соответствует масштабам деятельности Общества, обеспечивает объективное представление о разумности и приемлемости принимаемых Обществом рисков, адекватна характеру и масштабу осуществляемых операций, функционирует эффективно.

При проведении оценки эффективности корпоративного управления внутренний аудит руководствовался Кодексом корпоративного управления⁵, письмом Банка России о раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления⁶.

Оценка корпоративного управления осуществлялась путем анализа основных компонентов практики корпоративного Общества, анализа внутренних документов и

⁵ Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» (одобрен Правительством Российской Федерации 13 февраля 2014 г.)

⁶ Письмо Банка России от 27 декабря 2021 №ИН-06-28/102 «О раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления».

существующих бизнес-процессов. Основные компоненты практики корпоративного управления Общества:

- структура акционерного капитала и права акционеров;
- работа органов управления и контроля;
- раскрытие компанией информации о своей деятельности и обеспечение ее достоверности;
- деятельность акционерного общества в интересах иных заинтересованных сторон и корпоративная социальная ответственность.

Покомпонентная оценка корпоративного управления позволяет сфокусироваться на реализации возможностей, стоящих перед Обществом. Каждый элемент инфраструктуры в ходе проведения оценки анализируется на соответствие лучшим практикам корпоративного управления. При проведении проверки и анализа компонентов инфраструктуры корпоративного управления основной акцент сделан на проверку выполнения основной цели корпоративного управления - обеспечение интересов акционеров Общества.

Основываясь на результатах проведенной оценки, внутренний аудитор имеет достаточные основания для подтверждения того, что система корпоративного управления Общества нацелена на обеспечение прав и интересов акционеров, повышение эффективности и уровня прозрачности деятельности, сохранение и приумножение акционерного капитала. Основные требования и принципы функционирования системы корпоративного управления прописаны и регулируются Уставом⁷ и внутренними документами Общества. По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления установлено, что в соответствии с заданными критериями целевого состояния элементов, система корпоративного управления соответствует принципам и рекомендациям, заложенным в Кодексе корпоративного управления.

Результаты оценки подтверждают эффективность и надежность функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. На основании проведенной оценки установлено, что процедуры внутреннего контроля и управления рисками интегрированы в финансово-хозяйственную деятельность Общества на всех уровнях управления и осуществляется без существенных недостатков, которые могут повлиять на комплексную эффективность деятельности Общества и достоверность отчетности. Руководство Общества уделяет особое внимание организации и поддержанию эффективного функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления. Наличие у Общества надежной и эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля, а также надлежащего корпоративного управления характеризуется защитой интересов акционеров, инвесторов, партнеров и других заинтересованных лиц посредством непрерывного мониторинга за функционированием средств контроля и выполнением мероприятий по управлению рисками со стороны менеджмента. Нарушения, ошибки и недостатки в деятельности Общества, которые могут помешать

⁷ Утвержден годовым Общим собранием акционеров ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ», Протокол от 25 июля 2014 года

интересам акционеров или оказать влияние на его финансовую устойчивость, не установлены. Деятельность Общества осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и внутренних нормативных актов ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ».

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Иванов А.В.', written in a cursive style.

Иванов А.В.