

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»
о бухгалтерской отчетности
за 2021 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «08» июня 2021 г.) ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Шедрина Р.В., Гольцева Е.М., Шутовой Ю.Н. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г.

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 2021 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2021 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 2021 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2021 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. За несвоевременную уплату налогов в 2021 г. были начислены пени в сумме 68 тыс. руб. Налоговых проверок, а также проверок по взносам во внебюджетные фонды в 2021 году не было.

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

В течение 2021 г. проведены проверки надзорными органами:

- Территориальный орган (инспекция) по Тамбовской области УМТУ Росстандарта;
- УНК УМВД России по Тамбовской области.

По результатам проверок штрафы и/или пеня не налагались.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 12 января 2022 года №4, заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА», проводилась проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2021 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:

- за 2021 г. Обществом произведено 20 275 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 2 066 950 тыс. руб. Прирост к уровню 2020 г. составил 1 057 т или 5,5 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2021 г. составила 98 430 тыс. руб. Снижение к уровню 2020 г. составил 42 132 тыс. руб. или 29,98 %;
- за 2021 г. объем продаж составил 20 319 т готовой продукции на сумму 2 446 399 тыс. руб. Прирост к уровню 2020 г. составил 1 064 т или 5,53 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств составлял 11 081 тыс. руб.:

- в кассе 377 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 9 566 тыс. руб.;
- на валютных счетах 0 тыс. руб.;
- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 1 138 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 17 156 тыс. руб., в том числе:

- здания – 1 941 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 15 083 тыс. руб.;
- инвентарь – 132 тыс. руб.;

- **Нематериальных активов** - на сумму 314 тыс. руб.

- **Выбыло основных средств** - на сумму 2 943 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 2 368 тыс. руб.;
- транспортные средства - 575 тыс. руб.;

Основные причины выбытия – реализация неиспользуемых транспортных средств, физический и моральный износ машин и оборудования. Списание основных средств проводилось на основании актов на списание.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2021 г. Обществом направлено на капитальные вложения 35 138 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 33 596 тыс. руб., другие основные средства – 0 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 1 205 тыс. руб., прочие затраты, связанные с приобретением основных средств – 337 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 37 662 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 20 676 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 1 340 тыс. руб.;
- оборудование к монтажу - 0 тыс. руб.;
- СМР – 12 347 тыс. руб.;
- ПИР – 1 469 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС - 0 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 1 830 тыс. руб.;
- прочие - 0 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 Ингосстрах СПАО на сумму 19 460 руб. Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в ООО «Абсолют страхование» на сумму 128 руб. и СОГЛАСИЕ СК ООО на сумму 69 820 руб.

Инвентаризация имущества

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

- один раз в год – основных средств, нематериальных активов, товаров, материалов, готовой продукции, денежных средств на счетах и в кассе, финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, расчетов с кредиторами, расчетов будущих периодов;

один раз в квартал – расчетов с дебиторами;

один раз в месяц – незавершенного производства и остатков сырья в кладовых цехов основного производства.

Последняя инвентаризация материальных ценностей Общества проводилась согласно приказам:

- от 27 октября 2021 года №1370 - «О проведении годовой инвентаризации»;
- от 21 декабря 2021 года №1567 – «О проведении инвентаризации в производственных цехах»
- от 27 декабря 2021 года №1567/1 - «О проведении инвентаризации в производственных цехах».

Выявленные недостатки в сумме 595,53 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» и взысканы с материально-ответственных лиц.

Выявленные излишки в сумме 293,46 руб. оприходованы на дату проведения инвентаризаций.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2021 г. не формировался. Сумма ремонта составила 50 320 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2021 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год краткосрочные кредиты и займы не привлекались.
На балансе Общества числится долгосрочный займ на сумму 151 000 тыс. руб., погашено – 0 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты отсутствуют.

За пользование кредитными ресурсами, Обществом начислены проценты к уплате в сумме 6 493 тыс. руб., в т.ч. по долгосрочным кредитам – 6 493 тыс. руб., краткосрочным – 0 тыс. руб. Проценты по кредитам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 6 493 тыс. руб., из них 0 тыс. руб. отнесены на затраты, связанные с приобретением основных средств (оборудования). Фактов нарушения сроков оплаты кредитных платежей и штрафных санкций не допущено.

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 623 819 тыс. руб., в т.ч.:

1. Займы:

- АСТРА-ДЕЛЬТА ПКФ ООО
- ИНКА ООО
- Пензенская КФ ОАО
- НАЗГУЛ СЕРВИС ЛИМИТЕД КО
- ТРИГАР АО
- ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "НЕВА" АО

на сумму 5 020 тыс. руб.
на сумму 22 500 тыс. руб.
на сумму 200 000 тыс. руб.
на сумму 29 250 тыс. руб.
на сумму 38 040 тыс. руб.
на сумму 130 000 тыс. руб.

2. Приобретенные в 2018 году права денежного требования в рамках оказания финансовых услуг ООО «Объединенные кондитеры» на сумму 60 156 тыс. руб., создан резерв под обесценение на сумму 60 156 тыс. руб., балансовая стоимость равна 0.

3. Паи, акции, доли в уставном капитале:

- ОАО «Агроэнерготехмонтаж» на сумму 14 тыс. руб., создан резерв под обесценение на 14 тыс. руб., балансовая стоимость равна 0.
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Гута-Эстейт» на сумму 199 009 тыс. руб.

На балансе Общества числятся краткосрочные финансовые вложения на сумму 1650 тыс. руб., в т.ч.:

- Авиационная Инвестиционная Компания АО на сумму 1 650 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного года и сравнение с предыдущим периодом приведены в таблице 1.

Таблица 1.

№	Наименование показателя	Факт 2021 г.	Факт 2020 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	612 889	538 638	74 251	13,78
	в т.ч. по покупателям	585 758	503 292	82 466	16,39
2.	Кредиторская задолженность	466 625	464 796	1 829	0,40
	в т.ч. по поставщикам	371 301	388 117	-16 816	-4,34

В 2021 г. наблюдалось увеличение уровня кредиторской задолженности и увеличение дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на конец года составила 612 889 тыс. руб.

В 2021 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 38 298 тыс. руб., из них оплачено 38 237,6 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму 60,4 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 137 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

- 1.ООО «Объединенные кондитеры» - 340 564,4 тыс. руб.;
- 2.ОАО «Бабаевский КК» - 50 653,1 тыс. руб.;
- 3.ООО «Марина плюс» - 10 632,6 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

- 1.ООО «Объединенные кондитеры» - 147 265,3 тыс. руб.;
- 2.ОАО «Бабаевский КК» - 50 653,1 тыс. руб.;
- 3.ООО «Марина плюс» - 10 632,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 466 625 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

- 1.ОАО «Крахмалопродукт» - 25 325,2 тыс. руб.;
- 2.ООО «Картон Тара» - 24 914,7 тыс. руб.;
- 3.ООО КРЦ «Эфко Каскад» - 24 876 тыс. руб.

ОАО «Кондитерская фирма ТАКФ» в 2021 г. заплатило 333,9 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 435,3 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

В 2021 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.

1. Закончено строительство Помещения зарядки батарей электропогрузчиков для склада готовой продукции.
2. Начато строительство Помещения зарядки батарей электропогрузчиков для склада сырья, находящегося по адресу: г. Тамбов, ул. Ипподромная, д. 12.
3. Закуплены и смонтированы два Лазерных маркиратор Markem Image SmartLaser C350 для нанесения нестираемой информации о сроках годности на продукцию стоимостью 3 798 тыс. руб.
4. Закуплена и смонтирована система разворота продукта в Вафельном №1 цехе для выпуска новых видов готовой продукции стоимостью 4 716 тыс. руб.
5. Проводилось точечное обновление оборудования в основных и вспомогательных подразделениях.

Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2.

№	Наименование	Расходы 2021г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	1 848 633	78,02
2.	Затраты на оплату труда	243 575	10,28
3.	Отчисления на соц. нужды	73 465	3,1
4.	Амортизация	36 693	1,55
5.	Прочие расходы	167 100	7,05
	Итого	2 369 466	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 2021 г.	Факт 2020г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	2 466 772	2 042 256	424 516	+20,79%
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	1 844 700	1 383 591	461 109	+33,33%
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	622 072	658 665	-36 593	-5,56%
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	524 766	497 374	27 392	+5,51%
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	97 306	161 291	-63 985	-39,67%
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	75 686	105 006	-29 320	-27,93%
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	3,1	5,1		

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

Таблица 4.

Показатели	Ед. изм.	2020 г.	2021 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2020 г.		от плана	
					%	+/- (тыс. руб.)	%	+/-
					+20,69%	419 352	-1,85%	-46 094
Объем продаж, всего	тыс. руб.	2 027 047	2 492 493	2 446 399				
В том числе	тыс. руб.							
карамель	тыс. руб.	307 329	383 813	352 898	+14,83%	45 569	-8,06%	-30 915
конфеты	тыс. руб.	1 207 093	1 416 133	1 443 826	+19,62%	236 733	+1,96%	27 693
вафли	тыс. руб.	289 982	381 414	371 649	+28,17%	81 667	-2,56%	-9 765
пряники	тыс. руб.	128 572	165 053	155 599	+21,02%	27 027	-5,73%	-9 454
прочая продукция	тыс. руб.	94 071	146 080	122 427	+30,15%	28 356	-16,20%	-23 653

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2021 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	241 096	45,95
2.	Общехозяйственные расходы	81 447	15,52
3.	Коммерческие расходы	202 223	38,53
	Итого	524 766	100

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 014 388 тыс. руб., в отчетном периоде направлена на развитие Общества, а именно: вся сумма ежегодно в размере чистой прибыли предприятия направляется на капитальные вложения в течение длительного периода с момента образования Общества на основании решений годовых общих собраний акционеров.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 130 486 тыс. руб.

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

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2021 г.	Факт 2020 г.	Отклонения от 2020 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	933,6	955,7	-2,32	-22,1
Среднесписочная численность ППП	чел.	891	916	-2,73	-25
Средняя заработная плата, всего	руб.	33 399	28 991	15,21	4 408
Средняя заработная плата ППП	руб.	33 412	28 887	15,67	4 525
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	3 630,12	3 007,49	20,71	622,63
Выработка на 1 работника ППП	т	22,74	20,99	8,34	1,75

На основании проведенной проверки бухгалтерской отчетности ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» предлагается:

1. Соблюдать сроки уплаты налогов для недопущения наложения штрафов и

пеней в будущем.

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. Увеличить объемы продаж более маржинальной продукции, для повышения прибыльности общества.

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 2021 г. достоверно отражают результаты деятельности Общества.

4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2021 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 2021 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.

Председатель Ревизионной комиссии:


Шутова Ю. Н.

Прошито и пронумеровано
8 (восемь) листов



Ю.Н. Шутова