

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ОАО «ТКФ «Ясная Поляна»  
о бухгалтерской отчетности  
за 2020 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол ГОСА от «22» сентября 2020 г. №37) ОАО «Тульская кондитерская фабрика «Ясная Поляна» (далее – Общество). Ревизионная комиссия в составе Гольцева Е.М., Шутовой Ю.Н., Щедрина Р.В. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2020 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 2020 г. (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах за 2020 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 2020 г.
- отчет о заключенных Обществом в 2020 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 2020 году не было, пени отсутствуют. По результатам проверок доначисления налогов не было.

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

В течение 2020 г. проверки надзорными органами не проводились.

Выездных проверок МР ИФНС РФ, ФСС и ПФР в 2020 году не проводилось.

В результате камеральных проверок по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, налогу на воду, земельному налогу в 2020 году нарушений не выявлено.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору №6 от 20 января 2021 года заключенному с Аудиторской фирмой ЗАО «Аудит Константа», проводилась проверка бухгалтерского учета и

финансовой отчетности за 2020 год. Выявленные аудиторами недостатки исправлены.

**Итоги деятельности характеризуются следующими показателями:**

- за 2020 г. Обществом произведено 15 835 тн продукции на сумму 2 098 472 тыс. руб. Снижение объема к уровню 2019 г. составило - 1000 тн или - 6 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2020 г. составила 169 012 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составило -58 074 тыс. руб. или -26 %;
- за 2020 г. объем продаж составил 16 056 тн готовой продукции на сумму 1 528 552 тыс. руб. Снижение к уровню 2019 г. составил -568 тн или -3 %.

**Анализ баланса  
денежные средства**

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 159,7 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 113 583,1 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 принято к учету:

**Основных средств** - на сумму 109 361 тыс. руб., в том числе:

- здания – 7 877 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 17 571 тыс. руб.;
- транспортные средства – 1 544 тыс. руб.;
- строительство новой линии по производству ТП- 82 369 тыс. руб.

**Нематериальных активов** - на сумму 873 тыс. руб.

**Выбыло основных средств** - на сумму 1 773 тыс. руб., в том числе:

- машины и оборудование – 1 491 тыс. руб.;
- транспортные средства - 221 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 61 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 2020 г. Обществом направлено на капитальные вложения 20 246 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 8 606 тыс. руб., другие основные средства – 2 240 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 9 400 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 16 164 тыс. руб., а именно:

- оборудование к монтажу и установке – 9 263 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 2 301 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 2 300 тыс. руб.;
- прочие – 2 300 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 СК АО «ГУТА-Страхование», ООО СПАО Ингосстрах. Автотранспортные средства согласно закону от 25.04.2002 г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» застрахованы в СК "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 28.10.2020 № 1008 - «О годовой инвентаризации».

Выявленные недостатки в сумме 16 092,24 руб. 31.12.2020г. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Выявленные излишки в сумме 20 000,00 руб. оприходованы 31.12.2020г. отнесены на счет «Прочие доходы и расходы».

### **Ремонт основных средств**

Ремонтный фонд в 2019 г. не формировался. Сумма ремонта составила 38 582 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2020 г., полностью включен в себестоимость продукции.

### **Заемные средства**

За отчетный год погашены кредиты на сумму 231 621 тыс. руб., привлечен займ на сумму 23 000 тыс. руб.

За пользование заемными средствами начислены проценты к уплате в сумме 42 842 тыс. руб., оплачены - 43 186 тыс. руб. Проценты по кредитам и займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль.

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

### **Финансовые вложения**

На балансе Общества числятся долгосрочные финансовые вложения на сумму 1 066 876 тыс. руб., в т.ч.:

- акции на сумму 772 500 тыс. руб.

- паи на сумму 271 922 тыс. руб.

- выданные займы на сумму 22 454 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

### Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец 2020 года составила 128 964 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2020 года составила 370 103 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 2020 г.	Факт 2019 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	128 964	641 632	-512 668	-79,9
	в т.ч. по покупателям	100 352	457 971	-357 619	-78,1
2.	Кредиторская задолженность	370 103	416 646	-46 543	-11,2
	в т.ч. поставщиков	308 097	208 789	99 308	47,1

В 2020 г. наблюдалось снижение уровня кредиторской и дебиторской задолженности.

В 2020 г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 285 528,3 тыс. руб., из них удовлетворено 261 322,52 тыс. руб., отказано в удовлетворении претензий на сумму 24 206,20 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности за счет ранее созданных Резервов по сомнительным долгам в сумме 17 691,46 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец 2020 года имеют следующие организации:

- 1) ООО Объединенные кондитеры – 15 097 тыс. руб.
- 2) ИП Корнева – 4647 тыс. руб.;
- 3) ОАО Бабаевский КК – 5242 тыс. руб.;
- 4) ООО Лента – 6076 тыс. руб.;
- 5) ООО Аскон – 4502 тыс. руб.
- 6) ООО «РБЕ» – 3145 тыс. руб.
- 7) ОАО Рот Фронт – 4930 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на конец 2020 года имеют следующие организации:

- 1) ООО Объединенные кондитеры – 11 778,77 тыс. руб.
- 2) Бабаевский КК ОАО – 4 037,36 тыс. руб.;
- 3) Рот Фронт ОАО – 2 271,1 тыс. руб.
- 4) Марина-Плюс ООО – 2 167,09 тыс. руб.
- 5) Кузбасс Логистик Трейд ООО – 1 449,99 тыс. руб.;
- 6) ИП Волков В.Е. – 1 321,48 тыс. руб.
- 7) Аскон ООО – 1 174,46 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:



1. ООО «Сабуровский комбинат хлебопродуктов» - 41 181 тыс. руб.;
2. ООО «БОКС» - 10 837 тыс. руб.;
3. ООО «Эрконпродукт» - 22 818 тыс. руб.;
4. ООО «ЭФКО- Каскад КРЦ» - 12 204 тыс. руб.;
5. ООО ТД «Русский хлеб» - 15 123 тыс. руб.;
6. ООО «Русское пчеловодство» - 9 544 тыс. руб.;
7. ЗАО «Рузово» - 15 915 тыс. руб.
8. ОАО Луковичский мукомольный завод 10 989 тыс. руб.
9. АО ТД ОК Русал 11 377 тыс. руб.

ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» в 2020 г. начислило 2 683 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров, из них оплачено 4 898 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 253,78 тыс. руб.

### **Внедрение новой техники и модернизация производства**

В 2020 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 2020 г. были реализованы следующие проекты:

Службой РСУ:

1. Реконструкция напольного покрытия под установку линии сложного печенья. Устройство чистового пола.
2. Реконструкция кровли здания склад№1 (кирпич).

Службой главного механика:

1. Модернизация крекерной линии (приобретение и монтаж просеивателя на линию подачи муки).
2. Изготовление дополнительных оттисков и штампов для автомата «ОРИОН».
3. Монтаж закрытого котла на участке переработки брака линии по производству зефира.

Службой КИПиА :

1. Весы электронные напольные (цех № 2) - 3 шт.
2. Металлодетектер (участок упаковки пряников TECON) -1шт.

Отделом главного энергетика:

1. Поставка и монтаж системы отведения производственных сточных вод от варочного оборудования линии ДМХ цеха №1;
2. Устройство теплоизоляции трубопроводов инженерных сетей и запорно-регулирующей арматуры линии ДМХ цеха №1;
3. Поставка и монтаж холодильных камер (3 шт.) для производственных подразделений.

### Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2

№	Наименование	Расходы 2020г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	708 580	52,18
2.	Затраты на оплату труда	286 694	21,11
3.	Отчисления на соц. нужды	85 670	6,3
4.	Амортизация	31 401	2,31
5.	Прочие расходы	245 795	18,1
	<b>Итого</b>	<b>1 358 140</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 2020 г.	Факт 2019 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	1 528 552	1 630 966	-102 414	-6,28
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	944 793	1 012 639	-67 846	-6,70
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	583 759	618 327	-34 568	-5,59
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	413 347	415 389	-2 042	-0,49
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	129 726	175 667	-45 941	-26,15
6.	Рентабельность продаж, %	8,5%	10,8%	-0,02	-21,30

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

Таблица 4

Показатели	Ед. изм.	2019 г.	2020 г.		Отклонения			
		Отчет	План	Отчет	от 2019 г.		от плана	
					%	+/-	%	+/-
<b>Объем продаж, всего</b>	тыс. руб.	<b>1 630 966</b>	<b>1 538 164</b>	<b>1 528 552</b>	<b>-6</b>	<b>-102 414</b>	<b>-1</b>	<b>-9 612</b>
<b>Сахаристые кондитерские изделия</b>	тыс. руб.	<b>171 322</b>	<b>100 979</b>	<b>107 353</b>	<b>-37</b>	<b>-63 969</b>	<b>6</b>	<b>6 373</b>
<i>Конфеты</i>	тыс. руб.	10 978	7 705	7 710	-30	-3 268	0	5
<i>Зефир</i>	тыс. руб.	151 850	85 887	93 697	-38	-58 153	9	7 810
<i>в т.ч. глазированный</i>	тыс. руб.	21 867	14 354	17 181	-21	-4 686	20	2 827
<i>Мармелад</i>	тыс. руб.	8 493	7 387	5 945	-30	-2 548	-20	-1 442
<b>Мучнистые кондитерские изделия</b>	тыс. руб.	<b>1 459 644</b>	<b>1 437 184</b>	<b>1 421 199</b>	<b>-3</b>	<b>-38 446</b>	<b>-1</b>	<b>-15 985</b>



Вафли	тыс. руб	0	0	0	0	0	0	0
Печенье	тыс. руб	4 478	115 775	76 543	1 609	72 065	-34	-39 232
Крекеры и галеты	тыс. руб	257 444	226 493	239 796	-7	-17 648	6	13 303
Пряники и коврижки	тыс. руб	1 197 723	1 094 916	1 104 860	-8	-92 862	1	9 944

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5

№	Наименование	Расходы 2020 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	182 708	44%
2.	Общехозяйственные расходы	82 497	20%
3.	Коммерческие расходы	148 142	36%
	<b>Итого</b>	<b>413 347</b>	<b>100%</b>

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 2 008 939 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов направлено 599 883,8 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 596 922 тыс. руб.

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

Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Факт 2020 г.	Факт 2019 г.	Отклонения от 2019 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	896	982	8,8	-86
Среднесписочная численность ППП	чел.	889	970	8,4	-81
Средняя заработная плата, всего	руб.	29 599	30 857	4,1	-1 258
Средняя заработная плата ППП	руб.	29 609	30 880	4,1	-1 271
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2 362	2 260	-4,5	102
Выработка на 1 работника ППП	т	17,82	17,36	-2,6	0,46

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.

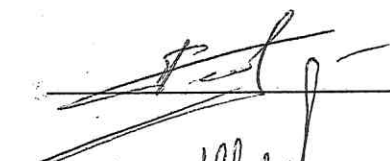
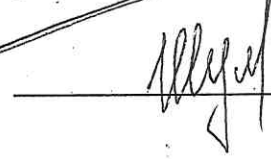
2. Сроки представления отчетности соблюдаются.

3. Данные, содержащиеся в годовом отчете и бухгалтерском балансе за 2020 г. достоверно отражают результаты деятельности Общества.

4. Финансовое состояние Общества на 31 декабря 2020 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 2020 г. сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и предлагает их для утверждения Общим годовым собранием акционеров Общества.**


Члены Ревизионной комиссии:

 Гольцев Е. М.  
 Шутова Ю. Н.  
Щедрин Р.В.



Прошито и пронумеровано  
8 (восемь) листов

 Е.М. Гольцев

 Ю.Н. Шутова