

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ»
о бухгалтерской отчетности
за 2022 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол от «08» июня 2022 г.) ОАО «Кондитерская фирма «ТАКФ» (далее – Общество) Ревизионная комиссия в составе Иванова А.В., Глабовой Е.В., Шутовой Ю.Н. провела проверку достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности за 2022 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 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. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно. За несвоевременную уплату налогов и взносов в 2022 г. пени не начислялись. Налоговых проверок, а также проверок по взносам во внебюджетные фонды в 2022 году не было.

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

В течение 2022 г. проведены проверки надзорными органами:

- Управление Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Рязанской и Тамбовской областям;
- Управление Роспотребнадзора по Тамбовской области;
- Главное управление Министерства РФ по делам гражданской обороны, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий по Тамбовской области.

По результатам проверок штрафы и/или пени не налагались.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору от 11 января 2023 года №3, 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 19 131 т продукции, производственная себестоимость произведенной продукции составила 2 305 063 тыс. руб. Снижение объема производства к уровню 2021 г. составило 1 144 т или 5,6 %;

- прибыль до налогообложения по балансу за 2022 г. составила 161 087 тыс. руб. Прирост к уровню 2021 г. составил 62 657 тыс. руб. или 63,66 %;

- за 2022 г. объем продаж составил 18 961 т готовой продукции на сумму 2 807 117 тыс. руб. Снижение объема продаж к уровню 2021 г. составило 1 358 т или 6,7 %.

Анализ баланса

Денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток денежных средств составлял 6 405 тыс. руб.:

- в кассе 340 тыс. руб.;

- на расчетных счетах 5 480 тыс. руб.;

- на валютных счетах 0 тыс. руб.;

- прочие денежные средства (аккредитивы и переводы в пути) 585 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 30254 тыс. руб., в том числе:

- здания – 0 тыс. руб.;

- сооружения – 1 368 тыс. руб.;

- машины и оборудование – 28 886 тыс. руб.;

- транспортные средства – 0 тыс. руб.;

- инвентарь – 0 тыс. руб.;

- земельные участки – 0 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 136 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 2 077 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения - 0 тыс. руб.;

- машины и оборудование – 1 845 тыс. руб.;

- транспортные средства - 47 тыс. руб.;

- другие виды основных средств – 185 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.

Переоценка основных средств - на сумму 20 137 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения - 0 тыс. руб.;

- машины и оборудование – 17 517 тыс. руб.;
- транспортные средства - 0 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 2 620 тыс. руб.

Причина переоценки - на 01.01.2022 после закрытия периода 2021 произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года в соответствии с порядком, предусмотренным п.49 ФСБУ 6/2020.

В 2022 г. Обществом направлено на капитальные вложения 73 082 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 67 657 тыс. руб., другие основные средства – 0 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 3 370 тыс. руб., прочие затраты, связанные с приобретением основных средств – 2 055 тыс. руб.

Незавершенное строительство на конец года составляет 34 986 тыс. руб., а именно:

- оборудование к установке – 21 521 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 1 242 тыс. руб.;
- оборудование к монтажу - 0 тыс. руб.;
- СМР – 8 997 тыс. руб.;
- ПИР – 1 374 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС - 0 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 1 852 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 16 344,11 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 68 445,28 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 26 октября 2022 года № 1059 - «О проведении годовой инвентаризации»;

- от 26 декабря 2022 года №1284 – «О проведении инвентаризации в производственных цехах»

Выявленные недостатки в сумме 363,49 руб. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» и взысканы с материально-ответственных лиц. Излишки не выявлены на дату проведения инвентаризаций.

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2022 г. не формировался. Сумма ремонта составила 49 878 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2022 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

За отчетный год краткосрочные кредиты и займы не привлекались.

На балансе Общества числится краткосрочный займ на сумму 155 720 тыс. руб., в том числе накопленные проценты 4 720 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 (займам) – 0 тыс. руб., краткосрочным – 6 493 тыс. руб. Проценты по кредитам (займам) 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 683 794 тыс. руб., в т.ч.:

Займы:

- АСТРА-ДЕЛЬТА ПКФ ООО	на сумму 5 020 тыс. руб.
- ИНКА ООО	на сумму 17 400 тыс. руб.
- Пензенская КФ ОАО	на сумму 200 000 тыс. руб.
- НАЗГУЛ СЕРВИС ЛИМИТЕД КО	на сумму 29 250 тыс. руб.
- ТРИГАР АО	на сумму 68 365 тыс. руб.
- ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "НЕВА" АО	на сумму 164 750 тыс. руб.

Паи, акции, доли в уставном капитале:

-Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «ГУТА-ЭСТЕЙТ»
сумма 199 009 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 2022 г.	Факт 2021 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	1 009 194	612 889	396 305	64,66
	в т.ч. по покупателям	965 121	585 758	379 363	64,76
2.	Кредиторская задолженность	779 255	466 625	312 630	66,99
	в т.ч. по поставщикам	607 130	371 301	235 829	63,51

В 2022г. наблюдалось увеличение уровня кредиторской задолженности и увеличение дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на конец года составила 1 009 194 тыс. руб.

В 2022г. дебиторам предъявлено претензий на сумму 18 547 тыс. руб., из них оплачено 15 541 тыс. руб., на рассмотрении претензий на сумму 3 006 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности в сумме 15,7 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 722 831 тыс. руб.;
2. ОАО «Бабаевский КК» - 46 274 тыс. руб.;
3. ПАО «Красный Октябрь» - 41 077 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец года имеют следующие организации:

1. ООО «Объединенные кондитеры» - 170 235 тыс. руб.;
2. ОАО «Бабаевский КК» - 41 073 тыс. руб.;
3. ПАО «Красный Октябрь» - 46 094 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила 779 255 тыс. руб. Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ПАО «Красный Октябрь» - 156 067 тыс. руб.;
2. ОАО «Рот Фронт» - 125 008 тыс. руб.;
3. ОАО «Крахмалопродукт» - 27 068 тыс. руб.

ОАО «Кондитерская фирма ТАКФ» в 2022 г. заплатило 499 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 128 тыс. руб.

Внедрение новой техники и модернизация производства

1. 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.
2. Закуплены и запущены в эксплуатацию два Металлодетектора NOWSYSTEMS NMD530-6510-RB в мучном и вафельном цехах стоимостью 1 593 тыс. руб каждый;
3. Смонтирована система кондиционирования на участке тиражирования в карамельном цехе общей стоимостью 1 139 тыс. руб.;
4. В рамках монтажа мини-линии «Злаковые» закуплены и смонтированы: Формующая машина MMC-400 (16 150 тыс. руб.) и Туннель охлаждения корпусов конфет SW-CT/400 (2 492 тыс. руб.);
5. Произведена замена Подземного газопровода среднего давления по адресу: г. Тамбов, ул. Октябрьская, д. 22, стоимостью 1 369 тыс. руб.;
6. Смонтирована Система кондиционирования участка варки конфетного цеха №1 стоимостью 1 365 тыс. руб.;
7. 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 2022г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	2 059 054	78,74
2.	Затраты на оплату труда	255 660	9,78
3.	Отчисления на соц. нужды	76 795	2,94
4.	Амортизация	52 848	2,02
5.	Прочие расходы	170 591	6,52
	Итого	2 614 948	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 2022 г.	Факт 2021г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	2 830 913	2 466 772	364 141	+15%
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	2 048 403	1844700	203 703	+11%
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	782 510	622 072	160 438	+26%
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	566 545	524766	41 779	+8%
5.	Прибыль (убыток от продаж), тыс. руб.	215 965	97 306	118 659	+122%
6.	Чистая прибыль, тыс. руб.	147 736	75 686	72 050	+95%
7.	Рентабельность продаж, % (по ЧП)	5,2	3,1	2,1	+68%

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	
					%	+/- (тыс. руб.)	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	2 446 399	2 607 862	2 807 117	+15%	360 718	+8%	199 255
В том числе карамель	тыс. руб.							
конфеты	тыс. руб.	352 898	405 305	477 070	+35%	124 172	+18%	71 765
вафли	тыс. руб.	1 443 825	1 244 364	1 428 090	-1%	-15 735	+15%	183 726
пряники	тыс. руб.	371 649	604 361	538 340	+45%	166 691	-11%	-66 021
прочая продукция	тыс. руб.	155 599	219 748	205 200	+32%	49 601	-7%	-14 548
	тыс. руб.	122 428	134 084	158 417	+29%	35 989	+18%	24 333

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2022 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	273 315	48%
2.	Общехозяйственные расходы	88 293	16%
3.	Коммерческие расходы	204 937	36%
	Итого	566 545	100%

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 090 119 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 1 377 687 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.	912,7	933,6	-2,2%	-20,9
Среднесписочная численность ППП	чел.	875	891	-1,8%	-16
Средняя заработная плата, всего	руб.	36 326	33 399	8,8%	2 927
Средняя заработная плата ППП	руб.	36 171	33 412	8,3%	2 759
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	4 869,7	3 630,12	34,15%	1 239,58
Выработка на 1 работника ППП	т	21,78	22,74	-4,2%	-0,96

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 безнадёжной 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.


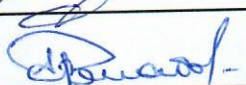
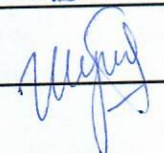
2. Сроки представления отчетности соблюдаются.

3. Данные, содержащиеся в годовом отчете и бухгалтерском балансе за 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:

 _____ Иванов А.В.
 _____ Глабова Е. В.
 _____ Шутова Ю. Н.