

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «ТКФ «Ясная Поляна»
о бухгалтерской отчетности
за 2021 год**

На основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава и решения общего собрания акционеров (протокол ГОСА от «28» июня 2021 г. №38) ОАО «Тулльская кондитерская фабрика «Ясная Поляна» (далее – Общество). Ревизионная комиссия в составе Щедрина Р. В., Гольцева Е. М. и 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: УПП. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставлялись своевременно.

Несвоевременной уплаты налогов в 2021 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 2021 г. проверки надзорными органами не проводились.

Выездных проверок МР ИФНС РФ, ФСС и ПФР в 2021 году не проводилось.

В результате камеральных проверок по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, налогу на воду, земельному налогу в 2021 году нарушений не выявлено.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» согласно договору №13 от 2 февраля 2022 г., 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 17 528 тн продукции на сумму 2 613 619 тыс. руб. Рост объема к уровню 2020 г. составил – 1 690 тн или + 11 %;
- прибыль до налогообложения по балансу за 2021 г. составила 91 404 тыс. руб. Снижение к уровню 2020 г. составило -77 607 тыс. руб. или - 46 %;
- за 2021 г. объем продаж составил 17 592 тн готовой продукции на сумму 1 870 092 тыс. руб. Рост к уровню 2020 г. составил + 1 535 тн или + 10 %.

Анализ баланса

денежные средства

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств составлял:

- в кассе 280,2 тыс. руб.;
- на расчетных счетах 3 519,3 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 43 399 тыс. руб., в том числе:

- здания – 5 465 тыс. руб.;
- сооружения – 0 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 6 161 тыс. руб.;
- транспортные средства – 182 тыс. руб.;
- земельные участки – 0 тыс. руб.;
- незав. строительство новой линии по производству ТП- 31 591 тыс. руб.

- **Нематериальных активов** - на сумму 297 тыс. руб.

Выбыло основных средств - на сумму 1 670 тыс. руб., в том числе:

- сооружения – 0 тыс. руб.;
- машины и оборудование – 1 411 тыс. руб.;
- транспортные средства - 182 тыс. руб.;
- другие виды основных средств – 77 тыс. руб.

Выбыло НМА – на сумму 0 тыс. руб.

Основные причины выбытия – реализация, физический и моральный износ. Списание основных средств и НМА проводилось на основании актов на списание.

Лизинговые контракты в отчетном периоде не заключались.

В 2021 г. Обществом направлено на капитальные вложения 15 180 тыс. руб., из них на машины, оборудование и нематериальные активы 7 783 тыс. руб., другие основные средства – 2 142 тыс. руб., СМР, ПИР и НИОКР – 5 255 тыс. руб.

Инвестиции в основной капитал на конец года составляют 21 070 тыс. руб., а именно:

- оборудование к монтажу и установке – 12 591 тыс. руб.;
- приобретение отдельных объектов ОС – 5 255 тыс. руб.;
- приобретение нематериальных активов – 1 082 тыс. руб.;
- прочие – 2 142 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 ООО СК "Согласие".

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 27.10.2021 №802 - «О годовой инвентаризации».

Выявленные недостатки в сумме 167,8 руб. 31.12.2021г. отнесены на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Выявленные излишки в сумме 11 000 руб. оприходованы 31.12.2021 г. отнесены на счет «Прочие доходы и расходы».

Ремонт основных средств

Ремонтный фонд в 2021 г. не формировался. Сумма ремонта составила 41 235 тыс. руб. Ремонт основных средств, проведенный в 2021 г., полностью включен в себестоимость продукции.

Заемные средства

На начало 2021 года в обществе привлеченные займы составляли 23 000 тыс. руб. На конец 2021 года – 23 000 тыс. руб.

Начислено в течение 2021 года процентов по займу на сумму 977,5 тыс. руб.

На конец 2021 года - обязательств по процентам займа на сумму 1 105,7 тыс. руб.

На начало 2021 года числится краткосрочных кредитов на сумму 220 222 тыс. руб. и долгосрочных кредитов на сумму 313 265 тыс. руб.

За отчетный год погашено кредита в сумме 223 203 тыс. руб.

На конец 2021 года числится краткосрочных кредитов на сумму 87 657 тыс. руб.; долгосрочных кредитов на сумму 223 427 тыс. руб.

За пользование кредитными ресурсами Обществом начислены проценты к уплате в сумме 29 042 тыс. руб. В течение 2021 года погашено процентов за пользование кредитом в сумме 29 219 тыс. руб.

Проценты по кредиту и займам в отчетном периоде уменьшили налоговую базу по налогу на прибыль на 30 020 тыс. руб.

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

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся:

1. Долгосрочные финансовые вложения на сумму 564 522 тыс. руб. В их составе учтены:

- акции на сумму 272 500 тыс. руб.
- паи на сумму 271 922 тыс. руб.
- выданные займы на сумму 20 100 тыс. руб.

2. Краткосрочные финансовые вложения на сумму 2 954 тыс. руб. В их составе учтены выданные займы на сумму 2 954 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на конец 2021 года составила 89 664 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец 2021 года составила 387 782 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 2021 г.	Отклонения	
				абсол.	%
1.	Дебиторская задолженность	128 964	89 664	-39 300	- 30,47
	в т.ч. по покупателям	100 352	76 687	-23 665	- 23,58
2.	Кредиторская задолженность	370 103	387 782	17 679	+ 4,78
	в т.ч. по поставщикам	308 097	297 371	-10 726	- 3,48

В 2021 г. наблюдался рост уровня кредиторской задолженности и снижение уровня дебиторской задолженности.

Сумма претензий, предъявленных к ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» в 2021 году составила:

1. Основной долг – 89 732 тыс. руб., 18 тыс. евро, 177 тыс. дол. США.

2. Штрафные санкции – 2 366 тыс. руб., 0,8 тыс. евро, 0,015 тыс. дол. США.

В 2021 году дебиторам ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» предъявлено претензий на сумму 9 963 тыс. руб.

Проведено списание безнадежной дебиторской задолженности за счет ранее созданных Резервов по сомнительным долгам в сумме 535 тыс. руб.

Наибольшую текущую дебиторскую задолженность на конец 2021 года имеют следующие организации:

1. АО Аэромар – 4 915 тыс. руб.
2. ИП Корнева – 9 493 тыс. руб.;
3. ОАО Бабаевский КК– 4 581 тыс. руб.;
4. ООО Агроторг – 4 211 тыс. руб.;
5. ООО АСТЕРОС ТРЕЙД – 3 345 тыс. руб.

Просроченную дебиторскую задолженность на конец 2021 года имеют следующие организации:

1. ООО Объединенные кондитеры – 2 136,62 тыс. руб.
2. Бабаевский КК ОАО– 4 371,75 тыс. руб.;
3. МАРИНА-ПЛЮС ООО – 2 167,09 тыс. руб.
4. ЕнисейЛогистика ООО– 1 224,40 тыс. руб.;
5. ИП Волков В.Е. – 1 321,48 тыс. руб.

Наибольшая кредиторская задолженность имеется перед следующими организациями:

1. ООО «Сабуровский комбинат хлебопродуктов» - 50 003 тыс. руб.;
2. АО АЛЬФА-БАНК (ООО «ЭФКО-Каскад КРЦ») – 19 894 тыс. руб.;
3. ООО «Эрконпродукт» - 52 560 тыс. руб.;
4. ООО «ЭФКО- Каскад КРЦ» - 13 240 тыс. руб.;
5. ООО «Картон-тара» - 20 288 тыс. руб.;
6. ООО СОВКОМБАНК ФАКТОРИНГ (ООО «Русское пчеловодство») – 22 688 тыс. руб.;
7. ООО ТД «Оскольская мука» - 9 768 тыс. руб.
8. ООО «ФлексоПринт» - 22 847 тыс. руб.

ОАО «ТКФ «Ясная Поляна» в 2021 г. начислило 1 904 тыс. руб. в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров, из них оплачено 493,9 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом списано кредиторской, депонентской задолженности на 278,36 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.

В 2021 г. были реализованы следующие проекты:

Служба по энергетике:

1. Модернизация схемы питания воздушной компрессорной станции: приобретение 3/4 и материалов для реконструкции (сборка щита распределительного) ПР питания компрессоров, прокладка кабельных трасс, греющего кабеля на осушитель сжатого воздуха;
2. Модернизация системы подачи сжатого воздуха: приобретение и установка осушителя, магистрального воздушного фильтра;

3. Модернизация э/щитовой крекерной линии для коммутации точек питания линии «Сладкие пельмени»;

4. Замена глубинного насоса в артезианской скважине.

Служба главного механика:

1. Замена грузового лифта.

2. Замена стационарного сварочного аппарата РМУ.

3. Кассеты пекарские и тиражные (TECON, Сувенирка).

Технический отдел: Тестомес с обогревом (инвестпроект «Сладкие пельмени»)

Служба КИПиА:

1. Весы платформенные 4D-PM (складское хозяйство) в кол-ве 2 шт.

2. Металлодетектер (участок упаковки крекера).

3. ПСДВ2- 20 проточный смеситель- дозатор воды.

4. Динамические весы (участок упаковки крекера).

5. Система дистанционного мониторинга температуры и влажности на складах ГП, сырья.

Анализ финансовых результатов

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

Затраты предприятия имеют следующую структуру:

Таблица 2.

№	Наименование	Расходы 2021 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Материальные затраты	960 657	55,30
2.	Затраты на оплату труда	349 915	20,14
3.	Отчисления на соц. нужды	104 792	6,03
4.	Амортизация	29 555	1,70
5.	Прочие расходы	292 177	16,83
	Итого	1 737 094	100,00

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 2021 г.	Отклонения	
				Абсол.	%
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	1 528 552	1 870 092	+341 540	+22%
2.	Переменные затраты, тыс. руб.	944 793	1 288 242	+343 449	+36%
3.	Валовая маржа, тыс. руб.	583 759	581 850	-1 909	-0,3%
4.	Постоянные затраты, тыс. руб.	413 347	448 852	+35 505	+9%
5.	Прибыль/убыток от продаж, тыс. руб.	170 412	132 998	-37 414	-22%
5.	Чистая прибыль, тыс. руб.	129 726	64 636	-65 089	-50%
6.	Рентабельность продаж, %	8,5%	3,5%	-5	

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	
					%	+/-	%	+/-
Объем продаж, всего	тыс. руб.	1 528 552	1 953 620	1 870 092	22%	341 541	-4%	-83 528
Сахаристые кондитерские изделия	тыс. руб.	107 353	137 057	97 484	-9%	-9 869	-29%	-39 572
Конфеты	тыс. руб.	7 710	12 385	4 627	-40%	-3 083	-63%	-7 758
Зефир	тыс. руб.	93 697	116 417	87 642	-6%	-6 055	-25%	-28 775
в т.ч. глазированный	тыс. руб.	17 181	18 108	17 428	1%	247	-4%	-679
Мармелад	тыс. руб.	5 945	8 254	5 214	-12%	-731	-37%	-3 040
Мучнистые кондитерские изделия	тыс. руб.	1 421 199	1 816 563	1 772 608	25%	351 409	-2%	-43 955
Печенье	тыс. руб.	76 543	146 105	83 402	9%	6 859	-43%	-62 703
Крекеры и галеты	тыс. руб.	239 796	286 129	237 076	-1%	-2 719	-17%	-49 052
Пряники и коврижки	тыс. руб.	1 104 860	1 384 330	1 452 130	31%	347 270	5%	67 800

Постоянные затраты Общества имеют следующую структуру:

Таблица 5.

№	Наименование	Расходы 2021 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
1.	Общепроизводственные расходы	208 369	46%
2.	Общехозяйственные расходы	77 694	17%
3.	Коммерческие расходы	162 789	37%
	Итого	448 852	100%

Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 1 538 782 тыс. руб., в отчетном периоде на выплату дивидендов начислено 481 931,85 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на конец отчетного года - 1 121 489 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного года составили 1 179 530 тыс. руб.

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

Таблица 6.

Показатели	Ед. изм.	Факт 2020 г.	Факт 2021 г.	Отклонения от 2020 г.	
				%	+/-
Среднесписочная численность, всего	чел.	896	830	-7,4%	-66
Среднесписочная численность ППП	чел.	889	819	-7,8%	-70
Средняя заработная плата, всего	руб.	29 599	35 835	+21%	+6 236
Средняя заработная плата ППП	руб.	29 609	35 855	+21%	+6 246
Выработка на 1 работника ППП	тыс. руб.	2 362	3 193	+35%	+831
Выработка на 1 работника ППП	т	17,82	21,41	+20%	+3,59

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. Повышать производительность труда и снижать зарплатоемкость кондитерских изделий за счет механизации технологических процессов производства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проверки и анализа документов Общества Ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

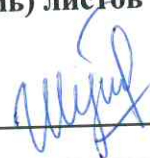
1. Учет в Обществе в целом ведется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, в том числе «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом об учетной политике Общества.
2. Сроки представления отчетности соблюдаются.
3. Данные, содержащиеся в годовом отчете и бухгалтерском балансе за 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:

Ю.Н. Шутова

Прошито и пронумеровано
8 (восемь) листов



Ю.Н. Шутова