

Общему собранию акционеров
Акционерного общества
«Дальреммаш»

**Заключение
Ревизионной комиссии
по результатам проверки
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш»
за 2024 год.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

	стр.
1. Вводная часть	3
2. Аналитическая часть	5 - 10
3. Итоговая часть	10

**Заключение Ревизионной комиссии
по результатам проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2024 год
(далее Заключение)**

1. Вводная часть

Дата и место составления Заключения: 24 апреля 2025 года,
г. Хабаровск, проспект 60-летия Октября, 158.

1. Информация о Ревизионной комиссии

1.1. Персональный состав членов ревизионной комиссии:

Михайлова Ольга Александровна, Маскалев Антон Андреевич.

1.2. Дата и порядок утверждения ее состава:

Решение годового общего собрания акционеров Акционерного общества «Дальреммаш», состоявшегося 14 июня 2024 года (Протокол № 41 от 18.06.2024).

1.3. Нормативные основания ее деятельности:

- Статья 85 «Ревизионная комиссия общества» Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Статья 87 «Заключение ревизионной комиссии общества» Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Устав Акционерного общества «Дальреммаш» в редакции, утвержденной общим собранием акционеров Общества (протокол от 24 июня 2019 года № 36);
- Положение о ревизионной комиссии Акционерного общества «Дальреммаш», утвержденное общим собранием акционеров общества (протокол от 24 июня 2019 года № 36);
- Решение годового общего собрания акционеров Акционерного общества «Дальреммаш» (протокол от 18 июня 2024 года № 41).

1.4. Цель и объект проверки:

Установление достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год, отчета о движении денежных средств за 2024 год и пояснений к ним.

Кроме того, выявление фактов нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2024 года.

2. Общие сведения об Акционерном обществе «Дальреммаш»:

Полное наименование: Акционерное общество «Дальреммаш».

Сокращенное наименование: АО «Дальреммаш» (далее Общество).

Место нахождения Общества: Хабаровский край, г. Хабаровск, проспект 60-летия Октября, 158.

Регистрация Общества:

Согласно свидетельству от 19.08.2002 г. серии 27 № 000635488 о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, выданное Инспекцией Министерства по налогам и сборам России по Железнодорожному району г. Хабаровска, присвоен ОГРН 1022701280722.

Общество поставлено на учет в Инспекции МНС России по Железнодорожному району 19.08.2002, согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации с присвоением ИНН 2724005141 / КПП 272401001

Устав Общества в новой редакции утвержден решением общего собрания акционеров (протокол от 24.06.2019 № 36).

Уставный капитал Общества составляет 148 302 рубля и состоит из 148 302 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью один рубль каждая.

Общее количество физических лиц, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг по состоянию на 31.12.2024 – 234 человек.

Руководитель Общества: генеральный директор Гилев Владимир Николаевич (протокол заседания совета директоров от 12.01.2021 № 1).

Лица, ответственные за подготовку бухгалтерской отчетности Общества:

- главный бухгалтер Архипова Галина Григорьевна занимала указанную должность до 31.07.2024 года (уволена по соглашению сторон);

- ООО «Ваш Кипинг», которое несет ответственность согласно договору на оказание бухгалтерских услуг от 20.09.2024г. № 2009/2024/86.

Сведения об имеющихся лицензиях: отсутствуют в связи с не лицензируемой деятельностью.

Информация о наличии обособленных подразделений: обособленные подразделения отсутствуют.

Сведения о видах деятельности:

Основным видом деятельности Общества является сдача в аренду нежилой недвижимости, находящейся в собственности.

22 ноября 2019 года в ЕГРЮЛ года внесена запись об изменении сведений о юридическом лице содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц о дополнительном виде деятельности: мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг.

Информация об аффилированных лицах Общества: Аффилированными лицами Общества в смысле статьи 4 Закона «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» от 22.03.1991г. № 948-1 являются:

- Гилев В. Н. – единоличный исполнительный орган (генеральный директор),
- Члены совета директоров (протокол № 41 от 18.06.2024 г. годового собрания акционеров Общества): Воронцова Т. А., Гавриленко Е.В., Гилев В.Н., Го А.Н., Тележенко А.А.

Бенефициарным владельцем Общества является Гилев Владимир Николаевич, гражданство: Россия.

2. Аналитическая часть

Проверка соблюдения законности и обоснованности, совершенных в 2024 году хозяйственных и финансовых операций, правильности их отражения акционерным обществом «Дальреммаш» в годовой бухгалтерской отчетности

Заключение составлено Ревизионной комиссией при следующих обстоятельствах:

- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена Обществом в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.
- Проверка проводилась в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год.

При проведении проверки Ревизионная комиссия руководствовалась:

- Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции приказа Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н);
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подписана 04 апреля 2025 года генеральным директором АО «Дальреммаш» Гилевым В. Н.

Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную Обществом годовую бухгалтерскую отчетность (не в полном объеме, без пояснений) внешним пользователем в марте 2025 года.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов, в соответствии с ст. 346.14 НК РФ.

2.1. Учетная политика.

Из Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год следует, что в отчетном периоде в Обществе применялась учетная политика по бухгалтерскому учету, утвержденная приказом «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» № 67-П от 30.12.2022.

В целях проверки соответствия, изложенных в учетной политике Общества способов ведения бухгалтерского учета требованиям действующего законодательства, проведен ее анализ.

Установлено следующее.

1. В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера, который уволен 31.07.2024. В учетную политику Общества с августа не внесены дополнения о том, кто должен выполнять обязанности по ведению бухгалтерского учета. Не внесены и дополнения после подписания договора с ООО «Кипинг».

При этом, учетной политикой не обозначен порядок взаимодействия с юридическим лицом, которое стало ответственным при оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Не установлен график документооборота и технология обработки учетной информации.

2. Учетная политика не содержит положений по внутреннему контролю за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Требования по обязательному осуществлению внутреннего контроля определены Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому «Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни» (статья 19).

Одной из форм внутреннего контроля является инвентаризация активов и обязательств, обязанность проведения которой установлена ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учетной политикой Общества не установлены: конкретные требования к инвентаризации активов и обязательств; случаи, сроки, порядок обязательного проведения инвентаризации и перечень объектов бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении.

3. В учетной политике не указано, применяет ли Общество упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и какие именно (п. 24 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», п. 17 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 1 Информации Минфина России «Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства»).

4. Отсутствует дополнение к учетной политике о применении с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». ФСБУ 14/2022 устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций. Приведены признаки, характеризующие активы в целях признания его объектом нематериальных активов для целей бухгалтерского учета, и перечень активов, на которые не распространяется ФСБУ.

Утрачивает силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н; Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40).

5. Отсутствует дополнение к учетной политике о применении с 2024 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Расширяется перечень объектов учета, относящихся к капитальным вложениям. Установлено, что фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно.

6. Отсутствует раздел о документообороте и хранении документов бухгалтерского учета. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021) документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем экономического субъекта.

Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:

а) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

Выводы и рекомендации. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, под Учетной политикой организации понимается выбранная

организацией обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности – с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации.

Учетная политика организации, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить:

- выполнение таких основополагающих принципов учета, как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;
- достоверность отчетности, подготавливаемой в организации - бухгалтерской, налоговой, управленческой, статистической;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обусловленных изменениями законодательных и нормативных актов.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании Учетной политики, утверждаются приказом руководителя организации.

Обществу рекомендуется разработать и утвердить Учетную политику в соответствии с действующими нормативными требованиями по бухгалтерскому учету и отчетности.

2.2. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год

К проверке представлены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность за 2024 год (в объеме годовой отчетности согласно приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции приказа Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н);
- главная книга за 2024 год;
- регистры бухгалтерского учета: оборотно - сальдовые ведомости по счетам учета активов и обязательств, доходов и расходов за 2024 год.

В ходе проверки бухгалтерской отчетности за 2024 год проводилась сверка данных главной книги, оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бухгалтерского учета (в максимально возможной аналитике) с данными бухгалтерской отчетности.

Комментарии к порядку составления форм бухгалтерской отчетности за 2024 год изложены в таблице № 1.

2.2.1. Процедуры проверки отчетности представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

	Процедура	Комментарии
	Соответствие бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства	
1	Проверка соответствия форм отчетности требованиям нормативных актов (соответствие приказу Минфина от 02.07.2010 № 66н)	Формы отчетности соответствуют приказу Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции приказа Минфина РФ от -19.04.2019 № 61н.)

Процедура		Комментарии
2	Проверка наличия всех форм отчетности	Предоставлены формы: - бухгалтерский баланс на 31.12.2024; - отчет о финансовых результатах за 2024 год; - отчет об изменениях капитала за 2024 год; - отчет о движении денежных средств за 2024 год; - пояснения к бухгалтерскому балансу в табличной и текстовой форме. Все формы в наличии.
3	Проверка полноты заполнения строк форм отчетности, наличия всех необходимых реквизитов	Существенных нарушений нет.
4	Проверка правильности квалификации задолженности на краткосрочную и долгосрочную и ее отражения в соответствующих строках бухгалтерского баланса	Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности не выявлялись. Правильность квалификации не установлена.
5	Проверка правильности отнесения финансовых вложений в состав краткосрочных и долгосрочных и отражения в соответствующих строках бухгалтерского баланса	Финансовые вложения в виде депозитных средств отражены по строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» согласно мнению аудиторской компании.
6	Сверка остатков данных бухгалтерской отчетности на 31 декабря предыдущего года с данными на 01 января текущего периода и соответствие их данным бухгалтерской программы	Остатки соответствуют, нарушений нет
7	Проверка взаимоувязки показателей строк Бухгалтерского баланса с данными Отчета о финансовых результатах	Показатели взаимоувязаны, нарушений нет
8	Проверка правильности формирования Отчета о финансовых результатах, соответствие показателей Отчета данным бухгалтерского учета	Нарушений нет.
9	Проверка раскрытия в Отчете о финансовых результатах справочной информации по строке «Базовая прибыль (убыток) на акцию».	Базовая прибыль на акцию составляет за 2024 год – 43,43 руб. В Отчете о финансовых результатах данный показатель не раскрыт в связи с невозможностью округления до тысяч рублей
10	Проверка раскрытия в Отчете о финансовых результатах информации по строке «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»	Не требуется

Процедура		Комментарии
11	Сопоставление показателей по строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы», 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы», 2400 «Чистая прибыль» Отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период при их наличии за аналогичный период предыдущего года	Показатели сопоставимы, нарушений нет
12	Проверка взаимоувязки показателей Отчета об изменениях капитала с данными Бухгалтерского баланса	Расхождений нет
13	Проверка раскрытия в Отчете о движении денежных средств информации о движении денежных потоков от инвестиционных и финансовых операций	Показателей нет
14	Проверка взаимоувязки показателей строк Отчета о движении денежных средств с данными Бухгалтерского баланса	Расхождений нет
15	Проверка содержания Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, соответствие действующему законодательству, увязка с формами отчетности	Информация раскрыта полностью
16	Проверка раскрытия в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах (в том числе перечень лиц, признаваемых Организацией связанными сторонами, информация об основных хозяйственных операциях Организации со связанными сторонами, объем таких операций и др.)	Информация раскрыта полностью
17	Проверка раскрытия в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых Организацией своему управленческому персоналу	Информация раскрыта полностью
18	Проверка раскрытия в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности информации о событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (событий после отчетной даты), в том числе краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном	Информация раскрыта полностью


Процедура		Комментарии
	выражении (например, дивиденды, решение о реорганизации, чрезвычайная ситуация в результате которой уничтожена значительная часть активов; крупная сделка по приобретению или выбытию ОС, финансовых активов и др.)	
19	Проверка раскрытия в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности (ими являются имеющие место по состоянию на отчетную дату факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность)	Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.


3. Итоговая часть

По мнению Ревизионной комиссии, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Фактов существенного нарушения установленного законодательством порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нормативных актов при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности, не установлено.

Ревизионная комиссия:





О.А.Михайлова

А.А. Маскалев