

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

Общему собранию акционеров
Акционерного общества
«ДАЛЬРЕММАШ»

**Заключение
Ревизионной комиссии
по результатам проверки годовой бухгалтерской
отчетности
Акционерного общества «ДАЛЬРЕММАШ»
за 2021 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	3 - 4
2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	5 - 16
3. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ	16

**Заключение
Ревизионной комиссии
по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «ДАЛЬРЕММАШ» за 2021 год
(далее Заключение)**

1. Вводная часть

1.1. Дата и место составления Заключения: 12 мая 2022 года, г. Хабаровск, проспект 60-летия Октября, 158.

1.2. Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2021 года.

1.3. Ревизионная комиссия в составе:
Кошмина Елена Юрьевна, Михайлова Ольга Александровна.

1.4. Основания проверки:

- решение годового общего собрания акционеров Акционерного общества «Дальреммаш», состоявшегося 17 июня 2021 года «Избрать в ревизионную комиссию Акционерного общества «Дальреммаш» на 2021 год: Кошмина Елена Юрьевна, Михайлова Ольга Александровна» (Протокол № 38 от 21 июня 2021 года);
- (ст. 85 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 02.07.2021 с изм. и доп., вступ. в силу с 13.07.2021).
- устав Акционерного общества «Дальреммаш» от 24 июня 2019 года.

1.5. Цель проверки: установление достоверности бухгалтерской отчетности за 2021 год, ее соответствие действующему российскому законодательству.

1.6. **Объект проверки:** годовая бухгалтерская отчетность, состоящая из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 г., отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2021 г., отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2021, пояснения в бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год Акционерного общества «Дальреммаш» .

1.7. Общие сведения об АО «ДАЛЬРЕММАШ»:

Полное наименование проверяемого лица: Акционерное общество «ДАЛЬРЕММАШ».

Сокращенное наименование проверяемого лица: АО «ДАЛЬРЕММАШ» (далее Общество).

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

Номер и дата регистрационного свидетельства: Общество зарегистрировано инспекцией ФНС по Железнодорожному району г. Хабаровска, о чем выдано свидетельство от 19.08.2002 серии 27 № 000635488, присвоен ОГРН 1022701280722.

Устав Общества в новой редакции утвержден решением общего собрания акционеров (протокол от 24 июня 2019 года № 36).

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

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг по состоянию на 31.12.2021 – 239, в том числе физические лица – 238, участники общей долевой собственности - 1.

Руководитель Общества: генеральный директор Гилев Владимир Николаевич.

Избран на должность решением общего собрания акционеров (впервые - протокол № 14 от 17.01.2006, далее – протокол № 21 от 14.01.2011), протокол № 1 от 12.01.2016 заседания совета директоров сроком на 5 лет, далее – протокол №1 от 12 января 2021 г. заседания совета директоров сроком на 5 лет).

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности Общества: главный бухгалтер Архипова Галина Григорьевна занимает указанную должность в проверяемый период до настоящего времени.

Постановка на налоговый учет осуществлена 25.01.1993, свидетельство серии 27 № 0005287 от 07.07.1999 выдано ГНИ по Железнодорожному району г. Хабаровска, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 2724005141 с кодом причины постановки на учет 272401001.

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

1.9. Информация о наличии обособленных подразделений: обособленные подразделения отсутствуют.

1.10. Сведения о видах деятельности

1.10.1. Согласно уставу:

- производство машин и оборудования для обработки пищевых продуктов (рыбы, морепродуктов, молока, мяса и других);
- изготовление изделий промышленного вооружения для рыболовства;
- изготовление товаров народного потребления;
- производство машин и оборудования для других видов экономической деятельности;
- проектирование и разработка машин и оборудования для обработки пищевых продуктов (мяса, рыбы, морепродуктов, молока и других);
- сдача в наем (аренду) зданий, машин и оборудования.

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности согласно Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц:

- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- 28.93 Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
- 45.20.3 Мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг
- 71.12.12 Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности

1.10.2. Основная деятельность Общества в проверяемом периоде состояла в сдаче в найм (аренду) недвижимого имущества.

Обществу принадлежит недвижимое имущество, право собственности, на которое зарегистрировано в установленном законодательством порядке.

1.10.3. В августе 2019 года введен в эксплуатацию автомоечный комплекс.

22 ноября 2019 года в ЕГРЮЛ 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.

1.11. Информация об аффилированных лицах Общества:

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

- Гилев В. Н. – единоличный исполнительный орган (генеральный директор), член Совета директоров, с долей в уставном капитале 59,9311 %;
- Члены Совета директоров:
- Воронцова Т. А., Гавриленко Е.В., Можарова И.М., Тележенко А.А (с 1.01.2021 по 17.06.2021.;
- Воронцова Т. А., Гавриленко Е.В.; Можарова И.М., Тележенко А.А (с 17.06.2021 по 31.12.2021 и по настоящее время.
- ООО «Каприкон»;
- ООО «Винсент».

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

1.12. Ревизионной комиссией проверены сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, по состоянию на 25.04.2022 об Акционерном обществе «ДАЛЬРЕММАШ».

2. Аналитическая часть

Проверка соблюдения законности и обоснованности совершенных в 2021 году хозяйственных и финансовых операций, правильности их отражения Акционерным обществом ДАЛЬРЕММАШ в годовой бухгалтерской отчетности

Заключение составлено Ревизионной комиссией при следующих обстоятельствах: проверка проводилась в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом "О бухгалтерском учете"; бухгалтерская отчетность составлена руководством Общества в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

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» и другими нормативными документами.

Согласно Закону N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ответственность за организацию бухгалтерского учета организации возложена на руководителя – (генерального директора Общества). Руководитель организует бухгалтерский учет (пункт 1 ст. 7 Закона N 402-ФЗ), возлагает его ведение на главного бухгалтера (пункт 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ), определяет по представлению главного бухгалтера формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета (пункт 4 ст. 9 и п. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ), несет **единоличную** ответственность при наличии разногласий с главным бухгалтером (пункты 1, 8 ст. 7 Закона N 402-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность Организации за 2021 год подписана 23 марта 2022 года генеральным директором АО «ДАЛЬРЕММАШ» Гилевым В. Н.

Годовая бухгалтерская отчетность АО «ДАЛЬРЕММАШ» за 2021 год представлена налоговый орган своевременно.

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

Основной задачей проведения проверки ревизионной комиссией являлось рассмотрение соответствия финансово-хозяйственной деятельности на предмет соблюдения интересов Общества, акционеров, а также соблюдение требований, установленных правовыми актами Российской Федерации.

2.1. Учетная политика.

В соответствии с ПБУ «Учетная политика организации» 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;

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

- достоверность отчетности, подготавливаемой в организации - бухгалтерской, налоговой, управленческой, статистической;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в организации в целом и в ее подразделениях;
- 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, подтверждаются приказом руководителя организации. В проверяемом периоде в Обществе применялась учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету, утвержденная приказом «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» № 56-П от 31.12.2020, по налоговому учету №57-П от 31.12.2020.

В целях проверки соответствия бухгалтерского Общества требованиям действующего законодательства, проведен анализ учетной политики, установленной на 2021 год.

1. Учетная политика АО «Дальреммаш» для целей бухгалтерского учета представлена следующими разделами:

1. Организационные положения

2. Основные средства

3. Нематериальные активы

4. Сырье и материалы

5. Учет затрат. Незавершенное производство.

6. Резервы под обесценение запасов.

7. Финансовые вложения

8. Резервы по сомнительным долгам

9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

10. Оценочные обязательства

11. Доходы и расходы

12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

13. Бухгалтерская отчетность

Учетная политика Общества в целом соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

В проверяемом периоде изменения и дополнения в учетную политику не вносились.

2.2. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год

К проверке представлены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность за 2021 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 06.04.2015 № 57н, 06.03.2018 №41-н, 19.04.2019 №61н);

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности

Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

-главная книга за 2021 год; за 2020 год;

-первичные документы по проведению инвентаризации (приказы, инвентаризационные описи, акты инвентаризации, справки к актам инвентаризации, акты сверок расчетов с контрагентами).

В ходе проверки бухгалтерской отчетности за 2021 год проводилась сверка данных главной книги, оборотно-сальдовых ведомостей по счетам учета расчетов (в максимально возможной аналитике) с данными бухгалтерской отчетности.

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 -06.04.2015 № 57н.) Нарушений не выявлено.
2	Проверка наличия всех форм отчетности	Предоставлены формы: - бухгалтерский баланс на 31.12.2021; - отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 г.; - отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2021 г.; - отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2021 г.; - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, в том числе в текстовой форме. Нарушений не выявлено.
3	Проверка полноты заполнения строк форм отчетности, наличия всех необходимых реквизитов	Нарушений не выявлено.
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 раскрыто в приложении № 5 к бухгалтерскому балансу. Нарушений не выявлено.
5	Проверка правильности отнесения финансовых вложений в состав краткосрочных и долгосрочных и отражения в соответствующих строках бухгалтерского баланса	Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 не выявлены.
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 не выявлено.
7	Проверка отражения данных по счетам учета расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, в строках бухгалтерского баланса в «развернутом виде»	Нарушений не установлено.
8	Проверка правильности заполнения бухгалтерского баланса, соответствие показателей баланса остаткам по счетам Главной книги	Нарушений не установлено.
	Проверка взаимоувязки показателей строк	Показатели взаимоувязаны, нарушений

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

Процедура		Комментарии
9	Бухгалтерского баланса с данными Отчета о финансовых результатах	не выявлено.
10	Проверка правильности формирования Отчета о финансовых результатах, соответствие показателей Отчета данным бухгалтерского учета	Нарушений не установлено.
11	Проверка раскрытия в Отчете о финансовых результатах справочной информации по строке «Базовая прибыль (убыток) на акцию».	В Отчете о финансовых результатах данный показатель не раскрыт в связи с невозможностью округления до тысяч рублей
12	Проверка раскрытия в Отчете о финансовых результатах информации по строке «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»	Не требуется
13	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
14	Проверка правильности формирования Отчета об изменениях капитала, соответствие показателей Отчета данным бухгалтерского учета	Нарушений не выявлено.
15	Проверка взаимосвязки показателей Отчета об изменениях капитала с данными Бухгалтерского баланса	Нарушений не выявлено.
16	Проверка правильности формирования Отчета о движении денежных средств, соответствие показателей Отчета данным бухгалтерского учета	Нарушений не установлено.
17	Проверка раскрытия в Отчете о движении денежных средств информации о движении денежных потоков от инвестиционных и финансовых операций	Нарушений не установлено.
18	Проверка взаимосвязки показателей строк Отчета о движении денежных средств с данными Бухгалтерского баланса	Нарушений не установлено.
19	Проверка правильности формирования Приложений к бухгалтерскому балансу, соответствие показателей данным бухгалтерского учета	Нарушений не установлено.
20	Проверка взаимосвязки показателей строк Приложений с данными Бухгалтерского баланса	Нарушений не установлено.
21	Проверка содержания Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, соответствие действующему законодательству, увязка с формами отчетности	Информация раскрыта полностью
22	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
23	Проверка раскрытия в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых Организацией управленческому персоналу	Информация раскрыта не полностью. Не отражено вознаграждение члену совета директоров Гавриленко Е.В. в размере 200 тыс. руб.

2.2.2. Процедуры проверки раздела «капитал и резервы» Бухгалтерского баланса и Отчета о движении капитала

Источники информации:

- Главная книга и ОСВ за 2021 и 2020 год;
- Бухгалтерский баланс за 2021 и 2020 год;
- Отчет об изменениях капитала за 2021 и 2020 год;
- Регистры бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета) по счету учета 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2021 и 2020 год;
- Устав Акционерного общества «Дальреммаш», протоколы собраний акционеров и совета директоров.

Результаты выполнения:

1. Сверены данные, отраженные по строкам 1310 «Уставный капитал», 1340 «Добавочный капитал», 1360 «Резервный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса за 2021 год на начало с данными, отраженными по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса и Отчета об изменениях капитала за 2021 год на конец. В результате сверки данных расхождений не выявлено.

2. Сверено соответствие отраженного в учете и бухгалтерской отчетности размера уставного капитала учредительным документам. Размер уставного капитала (148 302 руб.), отраженный в учете и бухгалтерской отчетности, соответствует Уставу, зарегистрированному в редакции на 16 ноября 2015 года и в редакции от 24 июня 2019 года.

3. Сверено соответствие отраженного в учете и бухгалтерской отчетности размера добавочного капитала учредительным документам. Величина добавочного капитала (1 213 380 руб.), отраженного в учете и бухгалтерской отчетности, соответствует сумме разницы между ценой размещения и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе увеличения уставного капитала АО «Дальреммаш». Регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг осуществлена ФСФР России в ДФО 28 марта 2013 года за № 20-13-123/пз-и.

4. Сверено соответствие отраженного в учете и бухгалтерской отчетности размера резервного капитала учредительным документам. Показатель резервного капитала (200 000 руб.) соответствует размеру, предусмотренному Уставом Общества (ст.11 Фонды общества, учет и отчетность):

«в Обществе создается резервный фонд в размере не менее 5% уставного капитала общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд составляет не менее 5% от чистой прибыли. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда 200 000 руб.».

5. Изучив и проанализировав протоколы годового общего собрания акционеров, заседаний совета директоров, данные главной книги, ОСВ и бухгалтерских регистров за 2021 год, ревизионная комиссия установила, что в проверяемом периоде по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражалась информация о наличии и движении сумм распределенной прибыли по направлениям, утвержденным общим собранием акционеров 17.06.2021 (Протокол годового общего собрания акционеров от 21.06.2021 №38).

Чистая прибыль, полученная по результатам 2020 финансового года в размере 2938 тыс. руб. решением годового общего собрания акционеров распределена по фондам на общую сумму 2938 тыс. руб. по статьям расхода.

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

Чистая прибыль по итогам 2021 финансового года в размере 21504 тыс. руб. присоединена к прибыли, учтенной по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический бухгалтерский учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организован таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования прибыли.

Остаток прибыли Общества (нераспределенная прибыль) по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 79 575 тыс. руб.

Подлежащая раскрытию в бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала информация, об уставном капитале, добавочном капитале, резервном капитале, нераспределенной и распределенной прибыли, надлежащим образом (полно, достоверно и понятно) раскрыта в бухгалтерской отчетности.

2.2.3. Проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности

Инвентаризация имущества и обязательств проводилась в течение отчетного периода и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год в соответствии с требованиями положений по бухгалтерскому учету на основании приказов:

№ п/п	Дата	№ пр.	Краткое содержание
1	09.02.2021	4-П	О проведении частичной инвентаризации объектов ОС с назначением «Сооружения энергетики»
2	20.04.2021	14-П	О проведении инвентаризации земельных участков
3	12.05.2021	20-П	О проведении инвентаризации и передаче ТМЦ
4	14.09.2021	37-П	О проведении годовой инвентаризации товаро-материальных ценностей, готовой продукции по состоянию на 01 октября 2021 г.
5	04.10.2021	42-П	О проведении инвентаризации и передаче ТМЦ и ОС
6	14.10.2021	46-П	О проведении инвентаризации и передаче ТМЦ и ОС
7	30.12.2021	64-П	О проведении инвентаризации расчетов с покупателями, заказчиками, поставщиками и разными дебиторами и кредиторами по состоянию на 31. 12 2021 г.

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности списана дебиторская задолженность по поставщикам, покупателям и заказчикам с истекшим сроком исковой давности.

Результаты инвентаризации ТМЦ, готовой продукции, основных средств отражены в учете. Процедуры проверки инвентаризации активов и обязательств представлены в таблице № 2.

Таблица №2

	Процедура	Комментарии
	Проверка правильности оформления инвентаризации активов и отражения результатов инвентаризации в учете	
1.	Соответствие состава инвентаризационной комиссии приказу	Соответствует
2.	У материально-ответственного лица получена расписка о сдаче приходно-расходных документов в бухгалтерию	Соответствует
3.	Срок проведения инвентаризации соответствует приказу	Соответствует
4.	Ошибки и исправления подписаны всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом	Отсутствуют исправления

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

Процедура		Комментарии
5.	На каждой странице подведены итоги	Соответствует
6.	В инвентаризационных описях нет незаполненных строк	Соответствует
7.	Расписка материально-ответственных лиц об отсутствии претензий и принятии ценностей на отв. хранение имеется	Соответствует
8.	Инвентаризационные описи подписаны всеми членами комиссии	Соответствует
9.	Наличие, состояние и оценка объектов инвентаризации проверяются	Соответствует
10.	Используются унифицированные формы оформления инвентаризации (Постановление Госкомстата РФ 18.08.09 № 88)	Соответствует
11.	Сличительные ведомости (при отклонениях) составляются	Соответствует
12.	На выявленные негодные/испорченные ценности составляются акты	Соответствует
13.	Выявленные излишки материальных ценностей приходятся в бухгалтерском учете в составе доходов по рыночным ценам	Соответствует
14.	Проверка полноты и правильности проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете:	
14.1	Проверка наличия и правильности проведения инвентаризации расчетов, в том числе установление порядка в учетной политике, наличие приказа руководителя о проведении инвентаризации, создании инвентаризационной комиссии, периодичность проведения инвентаризации расчетов	Нарушения не установлены
14.2	Проверка правильности оценки сумм кредиторской и дебиторской задолженности по расчетам с банками, бюджетом (указанные суммы должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны данным указанных контрагентов)	Акты сверок имеются
14.3	Проверка наличия на балансе предприятия дебиторской задолженности, срок исковой давности которой истек	Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списана на прочие расходы Общества
14.4	Проверка наличия всех оснований, необходимых для списания дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (наличие инвентаризации указанной задолженности, письменного обоснования списания, приказа руководителя)	Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, произведено при наличии всех оснований
14.5	Проверка правильности применения счета, на который списывается дебиторская задолженность с учетом положений учетной политики для целей бухгалтерского учета о создании резерва по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам формировался. Списание дебиторской задолженности за счет резерва производилось.
14.6	Проверка наличия забалансового учета списанной дебиторской задолженности в течение 5 лет с момента списания	Забалансовый учет списанной дебиторской задолженности осуществляется
14.7	Проверка правильности отражения в учете сумм, поступивших в счет погашения дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы как безнадежной к поступлению	Нарушений не выявлено.
14.8	Проверка правильности отражения в учете списания кредиторской и дебиторской задолженности	Списание кредиторской и дебиторской задолженности отражено в бухгалтерском учете с соблюдением требуемых нормативных

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

Процедура		Комментарии
		актов
14.9	Наличие актов сверки, подтверждающих задолженность, отраженную в актах инвентаризации как «подтвержденная»	В основном задолженность подтверждена актами сверки
14.10	Проверка правильности проведения инвентаризации финансовых вложений и расчетов по кредитам.	Финансовые вложения и кредиты по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.

2.2.4. Соблюдение законодательства (кроме бухгалтерского учета и налогового законодательства)

Процедуры проверки законодательства представлены в таблице № 3

Таблица № 3

Процедура		Комментарии
	Проверка учредительных документов Общества и соблюдения законодательства об акционерных обществах	
1.	Проверка соответствия учредительных документов Общества организационно-правовой форме.	Соответствуют
2.	Проверка соответствия учредительных документов действующему законодательству Российской Федерации	Соответствуют
3.	Наличие обязательных сведений об Обществе и его деятельности в учредительных документах	Нарушений не установлено
4.	Наличие документов о внесении изменений и дополнений в учредительные документы, подтвержденных выпиской из ЕГРЮЛ	Свидетельства о внесении изменений в учредительные документы, а также протоколы, решения, свидетельства, заявления и другие документы подтверждены Сведениями из ЕГРЮЛ от 24.04.2022.
5.	Наличие у Общества лицензий на виды деятельности, подлежащие обязательному лицензированию в соответствии с действующим законодательством	Лицензируемые виды деятельности отсутствуют
6.	Соблюдение порядка формирования уставного капитала	Нарушений не установлено
7.	Исполнение Обществом требований законодательства о государственной регистрации	Нарушений нет
8.	Наличие документов, подтверждающих регистрацию Общества во внебюджетных фондах	Документы в наличии
9.	Наличие в уставе ограничений для исполнительного органа общества по сумме сделок с имуществом общества, соответствие с фактическим состоянием дел	Статей 7 Устава Общества предусмотрено, что к компетенции Совета директоров относятся вопросы одобрения крупных сделок в случаях, в соответствии с главой X «Крупные сделки» и главой XI «Заинтересованность в совершении обществом сделки» Федерального закона «Об акционерных обществах». Единичный исполнительный орган Общества (генеральный директор) не наделен полномочиями указанных выше вопросов. Фактически процедура одобрения крупных

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

Процедура		Комментарии
		сделок и сделок, в которых имеется заинтересованность, соблюдается в соответствии с законодательством.
10.	Проверка полномочий органов управления Общества в течение проверяемого периода	Органами управления Общества являются согласно Уставу: Общее собрание акционеров; Совет директоров; Генеральный директор. Полномочия органов управления установлены Уставом Общества, утвержденным общим собранием акционеров 11.11.2015. и Уставом в новой редакции от 24.06.2019. Состав совета директоров утвержден общим собранием акционеров от 21.06.2021 № 38 Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган утвержден решением совета директоров Общества (протокол 12.01.2016 № 1) сроком на 5 лет, далее (протокол 12.01.2021 № 1) сроком на 5 лет.
11.	Проверка соблюдения законодательства при выпуске акций	Дополнительный выпуск ценных бумаг Общества зарегистрирован 09 февраля 2012 года. РО ФСФР России в ДФО ФСФР осуществило регистрацию отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг (приказ от 28.03.2013 № 20-13-123/пз-и).
12.	Проверка соответствия сведений, содержащихся в учредительных документах Общества сведениям выписки из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ)	Сведения, содержащиеся в учредительных документах Общества, соответствуют сведениям выписки из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) от 24.04.2022.
13.	Проверка соответствия учредительных документов Общества с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»,	Размер уставного капитала (148 302 руб.) соответствует размеру, установленному статьей 26 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

Процедура		Комментарии (не менее 100 тыс. руб.)
14.	Проверка наличия в Организации ревизионной комиссии в т.ч.	
14.1	- предусмотрено ли Уставом Организации создание ревизионной комиссии)	Статьей 10 Устава, утвержденного общим собранием Общества (протокол от 24.06.2019 № 36), предусмотрено избрание ревизионной комиссии в составе двух человек.
14.2	- имеются ли заключения ревизионной комиссии по результатам проверки годового отчета за 2020 год	Заключения ревизионной комиссии по результатам проверки годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год представлены акционерам Общества при подготовке к проведению годового общего собрания акционеров, которое состоялось 17.06.2021,
15.	Утверждена ли годовая бухгалтерская отчетность общим собранием акционеров Общества	Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год утверждена годовым общим собранием акционеров (Протокол от 21.06.2021 №38).
16.	Зарегистрированы ли в установленном порядке изменения, внесенные в устав Общества в течение проверяемого периода	Устав Общества в новой редакции зарегистрирован 04 июля 2019 года, в отчетном периоде на годовом общем собрании акционеров утвержден устав в новой редакции (Протокол от 24.06.2019 №36).
17.	Сопоставимость стоимости чистых активов по отношению к размеру уставного капитала Общества	Чистые активы за 2019 г. - 83758 тыс. руб.; за 2020 год - 81932 тыс. руб.; за 2021 г. - 98289 тыс. руб и превышают уставный капитал.

2.2.5. Анализ хозяйственных договоров (в том числе со связанными сторонами)

Процедуры анализа хозяйственных договоров представлены в таблице № 4

Таблица № 4

Процедуры		Комментарии
1.	Проверка существующего порядка заключения договоров, наличие их регистрации, контроля за исполнением	Порядок соблюдается. Регистрация договоров осуществляется.
2.	Установление крупных сделок и сделок с заинтересованностью, проверка наличия документов об одобрении таких сделок, выполнения порядка их одобрения	Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, одобрены решением совета директоров 31.12.2019 (протоколы № 17 и №18). В 2021 году Обществом совершена сделка по отчуждению имущества,

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

		признаваемая крупная сделка оформлена в соответствии со ст. 79 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».
3.	Оценка экономической целесообразности крупных сделок (в понимании законодательства, а также сделок с существенными оборотами)	В 2021 году Обществом совершена сделка, признаваемая крупной. Целесообразность сделки одобрена решением совета директоров Общества (Протокол от 21.12.2021 г. №24). Задолженность покупателя на конец отчетного периода отсутствует. Нарушений условий договора купли-продажи не выявлено.
4.	Проверка сделок со связанными сторонами (перечень, вид хозяйственной операции, оценка условий сделок (рыночные условия), экономическая целесообразность)	Связанными сторонами Общества являются юридические лица: ООО «Каприкон». Основанием для признания указанной организацией в качестве связанных сторон являются сделки, в отношении которых имеется заинтересованность. Все договора со связанными сторонами подписаны генеральным директором Общества Гилевым В. Н. Условия и объемы операций рассмотрены и утверждены советом директоров Общества 31.12.2019. ООО «Винсент» Основанием для признания указанной организацией в качестве связанных сторон являются сделки, в отношении которых имеется заинтересованность. Все договора со связанными сторонами от лица АО «Дальреммаш» подписаны представителем по доверенности Воронцовой Т.А. Условия и объемы операций рассмотрены и утверждены советом директоров Общества 31.12.2019. Нарушений не установлено
5.	Проверка соответствия порядка отражения хозяйственных операций в бухгалтерском (налоговом) учете условиям договоров	Нарушений не установлено
6.	Установление наличия и регистрации договоров аренды земельных участков.	Нарушений не установлено
7.	Установление наличия договоров аренды недвижимого имущества и анализ существенных условий таких договоров на предмет несоответствия нормам действующего законодательства	Нарушений не установлено

2.2.6. Отдельные вопросы трудового законодательства

2.2.6.1. В ходе проверки не выявлено нарушений трудового законодательства в части оплаты труда.

2.2.6.2. Согласно данным, предоставленным специалистом по кадрам, перед некоторыми работниками у Общества - у работодателя числится значительная "задолженность" по отпускам: (например, Тележенко А.А. , Парфенов В.Г. Климов Г.Г, Гилев В.Н.,, по тем же работникам была выявлена задолженность по отпускам в предыдущем году.

2.2.7. Проверка расчетов с бюджетом

Заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Дальреммаш» за 2021 год

По состоянию на 31.12.2021 задолженность перед бюджетом по уплате единого налога при УСНО – 959 981,00 руб.

По состоянию на 31.12.2021 задолженность перед бюджетом по уплате транспортного налога отсутствует.

По состоянию на 31.12.2021 кредиторская задолженность по налогу на землю - 179 718,00, являющаяся текущей.

По состоянию на 31.12.2021 кредиторская задолженность по налогу на имущество отсутствует, числится переплата 366 124,00 руб.

При проверке расчетов с бюджетом не выявлено существенных нарушений определения налоговой базы, применения ставок для целей исчисления налогов.

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 2021 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2021 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





Кошмина Е.Ю.

Михайлова О.А