

# ВНЕОЧЕРЕДНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Акционерного общества

«Особое конструкторско-технологическое бюро Кристалл»»

## I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Ревизионная комиссия в составе: Коноваловой Елены Леонидовны, Новоселовой Надежды Сергеевны, Варениченко Надеждой Николаевной в период с 06.12.2021 по 24.12.2021 провела внеочередную ревизионную проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «ОКТБ Кристалл» (далее – Общества) за январь – октябрь 2021 года на основании заявления от 12.10.2021, поступившего в Общество 18.10.2021 от акционера – Изюкова Александра Анатольевича, владеющего в совокупности 10,7% голосующих акций в уставном капитале Общества.

Ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за требуемый акционером период, а именно за ноябрь – декабрь 2020 года не проводится ввиду ее всестороннего и полного проведения в апреле 2021 года предыдущим составом ревизионной комиссии по итогам работы Общества за 2020 год без каких-либо замечаний, поэтому отсутствуют основания усомниться в ее достоверности у ныне действующих членов ревизионной комиссии.

**Основание ревизии:** Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав АО «ОКТБ Кристалл».

**Цель оценки:** выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в бухгалтерском учете Общества за январь – октябрь 2021 года. С 07.05.2018 промежуточная бухгалтерская отчетность Обществом не составляется на основании приказа Минфина от 11.04.2018 №74н и решения Верховного Суда РФ от 29 января 2018 г. № АКПИ17-1010.

Общество, руководствуясь пунктом 51 Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99" сформировало промежуточную бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.10.2021 и передало для проведения проверки в ревизионную комиссию.

Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных промежуточной бухгалтерской отчетности за проверяемый период.

**Проверяемый период:** с 01.01.2021 по 31.10.2021.

**Объект ревизии:** Промежуточная бухгалтерская отчетность за период с 01.01.2021 по 31.10.2021, решения органов управления, регистры

бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Руководствуясь содержанием заявления инициатора проведения внеочередной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества комиссия акцентировала свое внимание на следующие статьи затрат и поступлений Общества:

- затраты на приобретение и ремонт основных средств,
- накладные расходы,
- подотчетные суммы,
- расходы на оплату труда;
- суммы предоставленных и полученных займов,
- нормы расхода и списание материалов в разрезе номенклатуры изделий и утвержденных процентов потерь....

**При проведении проверки (ревизии) были использованы:**

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение Банка России от 27 марта 2020 г. N 714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг";
- Указание Банка России «Об установлении предельных значений размера сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при превышении которых такие сделки могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность» от 31.03.2017 № 4335-У;
- Учетная политика в целях бухгалтерского учета АО «ОКТЬ Кристалл» на 2021 год, утвержденная приказом Общества от 30.12.2020 № 241;
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.

**СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Полное наименование	Акционерное общество «Особое конструкторско-технологическое бюро Кристалл» (АО «ОКТЬ Кристалл»)
Место нахождения (юридический адрес)	424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Строителей, д. 93.
Почтовый адрес	424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Строителей, д. 93
Государственная регистрация (ОГРН)	1021200756378
ИНН	1215027942

Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	отсутствуют
Единоличный исполнительный орган	Траскунов Юрий Геннадьевич, Генеральный директор с 08.04.2020 по настоящее время.
Главный бухгалтер	Шулепова Лариса Викторовна - Главный бухгалтер с 01.11.2008 по настоящее время

Ревизия проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что данные промежуточной бухгалтерской отчетности за январь-октябрь 2021 год не содержит существенных искажений, подтверждаются имеющимся первичным учетным документам, установленным в Обществе нормам, принятым в соответствие с действующим законодательством.

Проверка (ревизия) планировалась и осуществлялась на выборочной основе и включала в себя изучение, на основе тестирования, доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в промежуточной бухгалтерской отчетности информации о заключенных в отчетном периоде сделках с заинтересованностью, о финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правильности оформления первичных учетных документов и отражения их в бухгалтерском учете Общества и т.д.

В ходе проверки (ревизии) мы выборочно провели сверку данных регистров бухгалтерского учета, первичной учетной документации, промежуточной бухгалтерской отчетности. Проверили порядок организации и осуществления работы Общества, направленной на обеспечение сохранности активов, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Так проверкой установлено, что бухгалтерский учет Общества ведется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером автоматизированно с использованием рабочего плана счетов. В качестве форм первичных учетных документов Обществом используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы, утвержденные приказом руководителя. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией, доверенностью. Все первичные учетные документы имеются в наличии и представлены по первому требованию.

Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода (выборочно по необходимости). Учет выручки осуществляется отдельно по видам деятельности. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. Отдельным приказом по предприятию определен круг лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет (в т.ч. срок

отчетности по выданным подотчетным суммам). Установленный Обществом порядок принятия к учету имущества в качестве объектов основных средств соблюдается, нарушений не выявлено. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Переоценка нематериальных активов не проводилась.

Распределение суммы прибыли осуществляется Обществом исключительно на основании решения собрания акционеров по окончании финансового года.

При проведении проверки (ревизии), нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества, соответствие Отчетности содержанию операций и событий так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству исключительно для того, чтобы получить разумную и достаточную уверенность в том, что промежуточная бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

## **II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ**

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2021 год, в проверяемом периоде соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральным стандартам.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится рабочими комиссиями под руководством и участием центральной инвентаризационной комиссии в соответствии с требованиями действующего законодательства. По состоянию на 31.10.2021 инвентаризация в Обществе не проводилась, ее проведение запланировано, о чем издан соответствующий приказ.

Промежуточная бухгалтерская отчетность за 10 месяцев 2021 года ведется в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Договорные обязательства по приобретению и ремонту основных средств Обществом исполняются своевременно, каких-либо искажений не выявлено. Со своей стороны Общество осуществляет контроль за качеством оказываемых услуг, сроками исполнения договорных обязательств.

Необоснованного и (или) длительного простоя оборудования Обществом не допускалось, ремонты осуществляются в минимальные сроки с оформлением необходимых подтверждающих документов.

Превышение норм расходов и списания материалов, превышения процента потерь, а также фактов нарушения порядка выдачи и учета денежных сумм в подотчет за проверяемый период не выявлено.

Обществом своевременно и в полном объеме производится оплата труда работников в строгом соответствии с нормами трудового

законодательства и с действующим на предприятии Положением по оплате труда.

Ревизионная комиссия отмечает со стороны Общества добросовестность и исполнительскую дисциплину в отношениях с контрагентами.

Фактов нарушения правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на промежуточную бухгалтерскую отчетность и финансовое положение Общества, не выявлено.

За 10 месяцев 2021 году Обществом до сведения Совета директоров и Ревизионной комиссии Общества информация, предусмотренная пунктом 4 статьи 82 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части информации, содержащейся в полученных Обществом уведомлениях от лиц, заинтересованных в совершении Обществом сделок, о наступлении обстоятельств, в силу которых они могут быть признаны заинтересованными в совершении Обществом сделок, не доводилась.

По результатам оценки достоверности представленной промежуточной бухгалтерской отчетности Общества за 10 месяцев 2021 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в промежуточной бухгалтерской отчетности Общества за указанный период во всех существенных отношениях.

Члены ревизионной комиссии:

<u>Коноп</u>	2021	24.12.2021	Коновалова Е.Л.
<u>Новосел</u>	2021	24.12.21	Новоселова Н.С.
<u>Варени</u>	2021	24.12.2021	Варениченко Н.Н.

Всего прошито и  
пронумеровано

Дет

страниц

Коновалова Е.Л.

*Ков*

Новоселова Н.С.

*Новоселова*

Варениченко Н.Н.

*Варениченко*