

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 Николаевны в период с 18.04.2022 по 25.04.2022 провела очередную ревизионную проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «ОКТБ Кристалл» (далее – Общества) за 2021 год: оценку достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2021 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Ревизия бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год проведена с учетом заключения от 24.12.2021 внеочередной ревизии за 10 (Десять) месяцев 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).

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 Годовом отчете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год.

Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных Отчетности, которая позволяет акционерам делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Общества и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом АО «ОКТБ Кристалл» ответственность за подготовку и достоверное представление Отчетности несет Единоличный исполнительный орган Общества.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Объект ревизии: Годовой отчет за 2021 год, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год, решения органов управления, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности Общества.

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. № 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 «ОКТБ 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 «ОКТБ 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

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	ООО «ПрофитАудит»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Протокол Годового Общего собрания акционеров АО «ОКТБ Кристалл» от 28.06.2021 № 28
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров АО «ОКТБ Кристалл» от 25.06.2021 № 151
Договор об оказании аудиторских услуг	от 25.10.2021 № б/н
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Особое конструкторско-

Ревизия проводилась таким образом, чтобы получить уверенность в том, что документы финансовой (бухгалтерской) Отчетности за 2021 год не содержат существенных искажений, соответствуют имеющимся первичным учетным документам, установленным в Обществе нормам, принятым в соответствии 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 Отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Особое внимание уделялось периоду ноябрь-декабрь 2021 года, т.к. предыдущий период изучался, по результатам которого составлялось внеочередное заключение ревизионной комиссии.

В ходе проверки (ревизии) выборочно проведена сверка данных регистров бухгалтерского учета, первичной учетной документации, бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверен порядок организации и осуществления работы Общества, направленной на обеспечение сохранности активов, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества. На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проведен анализ финансового положения и финансового состояния Общества.

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

Комиссия также выборочно провела проверку полноты раскрытия информации:

- в Годовом отчете Общества на соответствие требованиям Положения от 27 марта 2020 г. № 714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг".

Комиссия отмечает, что, несмотря на отсутствие в Положении Банка России от 27 марта 2020 г. № 714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" жестких требований к форме и содержанию годового отчета, Общество, руководствуясь многолетней практикой, составило

развернутый годовой отчет, достоверно раскрывающий все существенные условия жизнедеятельности Общества, отчет Совета директоров о проделанной работе за истекший корпоративный год.

На момент подготовки настоящего заключения Годовой отчет, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, предварительно не утвержден Советом директоров Общества.

- в бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и стандартам бухгалтерского учета.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности Отчетности полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «ПрофитАудит» от 23.03.2022 о достоверном отражении финансового положения и финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаки недостоверности отчетности в котором не установлены.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

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

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится центральной инвентаризационной комиссией в соответствии с требованиями действующего законодательства. Инвентаризация проведена в полном объеме, без искажений и нарушений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2021 году велась 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 неправомерной выдачи денежных сумм в подотчет за проверяемый период не выявлено. В Обществе велся строгий учет и контроль за движением денежных средств.

Обществом своевременно и в полном объеме производится оплата труда работников в строгом соответствии 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 Отчетность Общества, не выявлено.

Комиссия, несмотря на отсутствие отражения информации, как в аудиторском заключении, так и в Годовом отчете Общества за рассматриваемый период времени, не может не отметить возникшие у Общества в 2021 году репутационные риски, связанные с рассмотрением в арбитражном суде споров по искам одного из акционеров Общества. Сам факт наличия таких споров вне зависимости от итогового результата негативно сказывается на деловой репутации. К тому же происходит постоянное отвлечение ресурсов Общества (человеческих и материальных) на подготовку ответов на запросы данного акционера (только за 2021 год в адрес Общества было направлено 18 запросов) и его адвоката, ответов по запросам Банка России и подготовку материалов в следственные органы, прокуратуру и суд. По итогам рассмотрения в 2021 году ни одно из исковых заявлений, а также заявлений об оспаривании действия (бездействия) Общества судом не было удовлетворено, т.е. действия Общества признаны законными и обоснованными. Тем не менее, акционеры Общества должны быть проинформированы о наличии в Обществе корпоративного спора, способного отрицательно повлиять на положительный деловой имидж предприятия, тем самым объективно оценить возникшие риски.

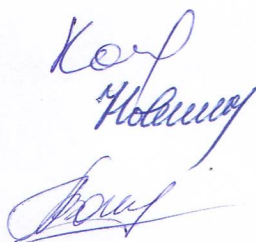
По результатам оценки достоверности Отчетности Общества за 2021 год Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за указанный период во всех существенных отношениях.

Члены ревизионной комиссии:

28.04 2022г.

28.04 2022г.

28.04 2022г.



Коновалова Е.Л.

Новоселова Н.С.

Варениченко Н.Н.

Всего прошито и
пронумеровано

Три

_____ страниц _____

Коновалова Е.Л.

Е.Л. Коновалова

Новоселова Н.С.

Н.С. Новоселова

Варениченко Н.Н.

Н.Н. Варениченко