

Общему собранию акционеров
Акционерного общества
«ДАЛЬРЕММАШ»

**Заключение
Ревизионной комиссии
по результатам проверки годовой бухгалтерской
отчетности
Акционерного общества «ДАЛЬРЕММАШ»
за 2019 год**

ХАБАРОВСК 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	3 - 4
2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	5 - 16
3. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ	17

**Заключение
Ревизионной комиссии
по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «ДАЛЬРЕММАШ» за 2019 год
(далее Заключение)**

1. Вводная часть

1.1. Дата и место составления Заключения: 15 мая 2020 года,
проспект 60-летия Октября, 158.

г. Хабаровск,

1.2. Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2019 года.

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

1.4. Основания проверки: 1.4. Основания проверки:

- решение годового общего собрания акционеров Акционерного общества «Дальреммаш», состоявшегося 19 июня 2019 года «Избрать в ревизионную комиссию Акционерного общества «Дальреммаш» на 2019 год: Кошмина Елена Юрьевна, Михайлова Ольга Александровна» (Протокол №36 от 24 июня 2019 года);

- (ст. 85 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (в редакции настоящего Федерального закона от 19.07.2018 N 209-ФЗ);

- устав Акционерного общества «Дальреммаш» от 24 июня 2019 года.

1.5. Цель проверки: установление достоверности бухгалтерской отчетности за 2019 год, ее соответствие действующему российскому законодательству.

1.6. Объект проверки: годовая бухгалтерская отчетность, состоящая из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, отчета об изменениях капитала за 2019 год, отчета о движении денежных средств за 2019 год.

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 31.12.2019 – 248, в том числе физические лица – 247, 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.

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.

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 59,8252 %;
- Члены Совета директоров:
- Воронцова Т. А., Лисица С.С., Можарова И.М., Тележенко А.А (с 1.01.2019 по 19.06.2019.;
- Воронцова Т. А., Гавриленко Е.В.; Можарова И.М., Тележенко А.А (с 19.06.2019 по 31.12.2019) и по настоящее время.
-
- ООО «Каприкон»;
- ООО «Винсент».

1.12. Ревизионной комиссией проверены сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, по состоянию на 20.03.2020 об Акционерном обществе «ДАЛЬРЕММАШ».

2. Аналитическая часть

Проверка соблюдения законности и обоснованности совершенных в 2019 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 2019 год подписана 20 марта 2020 года генеральным директором АО «ДАЛЬРЕММАШ» Гилевым В. Н.

Годовая бухгалтерская отчетность АО «ДАЛЬРЕММАШ» за 2019 год представлена налоговый орган своевременно.

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

Ревизионной комиссией не преследовалась цель выявить все искажения бухгалтерской отчетности Общества. Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств Общества также не входил в задачи ревизии. Основной задачей проверки 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, осмоторительность, 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;

- 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, утверждаются 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» № 55-П от 29.12.2018.

В целях проверки соответствия бухгалтерского Общества требованиям действующего законодательства, проведен анализ учетной политики, установленной на 2017 год.

К проверке предоставлены и сплошным методом проверены:

- приказ об учетной политике на 2019 год от 29.12.2018 № 55-П с приложениями.

В состав бухгалтерской учетной политики должны входить (п. 4 ПБУ 1/2008):

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

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.

Замечание № 1.

В Учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества не раскрыт порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Обществу рекомендуется внести дополнения в Учетную политику в части установления методики создания резерва и безусловно выполнять требования российского законодательства о формировании оценочного резерва по обесценению запасов.

Замечание № 2

В учетной политике отсутствует раздел о порядке контроля за хозяйственными операциями.

Рекомендуется: внести дополнение в Учетную политику раздел о Порядке контроля за хозяйственными операциями.

При разработке этого раздела целесообразно руководствоваться рекомендациями Минфина России, содержащимися в Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности".

2.2. Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год

К проверке представлены следующие документы:

- бухгалтерская отчетность за 2019 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);

- бухгалтерская отчетность за 2018 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 04.12.2012 № 154н);

- главная книга за 2018 год; 9год;

- 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 2019 год проводилась сверка данных главной книги, оборотно-сальдовых ведомостей по счетам учета расчетов (в максимально возможной аналитике) с данными бухгалтерской отчетности.

Комментарии к порядку составления форм бухгалтерской отчетности за 2019 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 -06.04.2015 № 57н.)
2	Проверка наличия всех форм отчетности	Предоставлены формы: - бухгалтерский баланс на 31.12.2019; - отчет о финансовых результатах за 2019 год; - отчет об изменениях капитала за 2019 год; - отчет о движении денежных средств за 2019 год; - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, 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 31.12.2018 и 31.12.2019 не выявлены.
6	Сверка остатков данных бухгалтерской отчетности на	Остатки соответствуют, нарушений не

Процедура		Комментарии
	31 декабря предыдущего года с данными на 01 января текущего периода и соответствие их данным бухгалтерской программы	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.
9	Проверка взаимоувязки показателей строк Бухгалтерского баланса с данными Отчета о финансовых результатах	Показатели взаимоувязаны, нарушений 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».	Базовая прибыль на акцию составляет: за 2019 год -28,27 руб., 2018 год – 41,11 руб. 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 взаимоувязки 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 взаимоувязки 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 взаимоувязки 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

Процедура		Комментарии
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 полностью

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

Источники информации:

- Главная книга и ОСВ за 2019 и 2018 год;
- Бухгалтерский баланс за 2019 и 2018 год;
- Отчет об изменениях капитала за 2019 и 2018 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 2018 и 2019 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 2019 год на начало с данными, отраженными по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса и Отчета об изменениях капитала за 2018 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 ОАО «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 2019 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 19.06.2019 (Протокол годового общего собрания акционеров от 24.06.2019 №36).

Чистая прибыль, полученная по результатам 2018 финансового года в размере 6097 тыс. руб. решением годового общего собрания акционеров распределена по фондам на общую сумму 6097 тыс. руб., в том числе:

- фонд капитальных вложений и ремонта основных средств – 1150 тыс. руб.;
- фонд погашения убытков от продажи готовой продукции – 700,6 тыс. руб.;
- фонд социальной сферы - 900 тыс. руб.;
- фонд потребления – 500 тыс. руб.;
- дивиденды – 1 186,416 тыс. руб.;
- вознаграждения членам совета директоров, связанных с исполнением ими своих обязанностей, - 1 650 тыс. руб.
- вознаграждения и компенсация расходов ревизору на сумму 10,0 тыс. руб.

По дебету счета 84 отражено использование прибыли по фондам:

- фонд капитальных вложений и ремонта основных средств – 254 046,36 руб.;
- нераспределенный фонд (резерв) – 226 175,36 руб.;
- фонд погашения убытков – 729 370,53 руб.;
- фонд потребления – 766 128,69 руб.;
- фонд социальной сферы – 900 006,37 руб.
- дивиденды – 1 186 416 руб.;
- вознаграждения членам совета директоров, связанных с исполнением ими своих обязанностей, - 1 650 000 руб.
- вознаграждения и компенсация расходов ревизору на сумму 10 000 руб.

Чистая прибыль по итогам 2019 финансового года в размере 4 193 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 по состоянию на 01 января 2020 года составил 64 573 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 2019 год в соответствии с требованиями положений по бухгалтерскому учету на основании приказов:

№ пп	Дата	№ пр.	Краткое содержание
1	27.08.2019	16-П	О проведении инвентаризации
2	27.08.2019	17-П	О проведении инвентаризации кассы
3	02.09.2019	22-П	О проведении инвентаризации кассы
4	13.09.2019	23-П	О проведении годовой инвентаризации о/с по состоянию на 01.10.2019 г.
5	13.09.2019	24-П	О проведении годовой инвентаризации ТМЦ, готовой продукции по состоянию на 01.10.2019 г.
7	30.12.2019	36-П	О проведении дополнительной инвентаризации

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
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.
	Проверка наличия забалансового учета списанной дебиторской	Забалансовый учет

Процедура		Комментарии
14.6	задолженности в течение 5 лет с момента списания	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	Нет операций
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 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 31.12.2019 года отсутствуют.

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

Процедуры проверки законодательства представлены в таблице № 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 20.03.2020.
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»

Процедура		Комментарии
		в совершении обществом сделки» Федерального закона «Об акционерных обществах». Единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор) не наделен полномочиями указанных выше вопросов. Фактически процедура одобрения крупных 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 24.06.2019 № 36 Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган утвержден решением совета директоров Общества (протокол 12.01.2016 № 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 20.03.2020.
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

Процедура		Комментарии
		«Об акционерных обществах» (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 2018 год	Заключения ревизионной комиссии по результатам проверки годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год представлены акционерам Общества при подготовке к проведению годового общего собрания акционеров, которое состоялось 19.06.2019 ,
15.	Утверждена ли годовая бухгалтерская отчетность общим собранием акционеров Общества	Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2018 год утверждена годовым общим собранием акционеров (Протокол от 24.06.2019 №36).
16.	Зарегистрированы ли в установленном порядке изменения, внесенные в устав Общества в течение проверяемого периода	Устав Общества в новой редакции зарегистрирован 27.06.2019 , 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 2018 год – 85038 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 08.08.2014 (протокол № 16). В 2019 году Обществом не совершались сделки, признаваемые крупными, а также сделки, в отношении которых распространяется порядок одобрения крупных сделок.
3.	Оценка экономической целесообразности крупных сделок (в понимании законодательства, а также сделок с существенными оборотами)	В 2019 году Обществом не совершались сделки, признаваемые крупными
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 08.08.2014 и 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.

2.2.7. Налоговая нагрузка Общества

Приказом ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@ утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Данной Концепцией определены критерии налоговых рисков, по которым в результате анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, проводимого налоговыми органами, осуществляется отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок. Назначить и провести выездную проверку (ВНП) ИФНС может в отношении любой организации в любое время. Кандидатов на ВНП налоговики отбирают на основе информации об их деятельности и Концепции системы планирования ВНП (Письмо Минфина от 15.02.2017 N 03-02-07/1/8547).

Вероятность назначения выездной проверки высока, если организация, например (разд. 4 Концепции, Письмо Минфина от 14.02.2017 N 03-02-08/7955):

- сотрудничает с недобросовестными контрагентами (фирмами-однодневками).
- **имеет низкую налоговую нагрузку;**
- отражает в налоговой отчетности убытки на протяжении двух и более лет (п. 2 Критериев оценки рисков выездных проверок);
- **имеет низкую рентабельность;**
- **выплачивает зарплату ниже среднеотраслевого уровня в регионе.** Каждая организация может самостоятельно определить, попадает ли его деятельность в зону с высоким налоговым риском или нет.

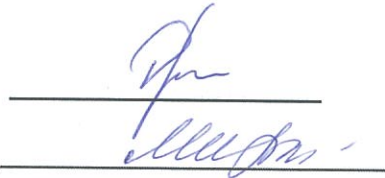
Рекомендуется: ежегодно Обществу самостоятельно определять, попадает ли его финансово-хозяйственная деятельность в зону с высоким налоговым риском или нет, анализируя критерии налоговых рисков, утвержденные Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок.

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 2019 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2019 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