

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Акционерного общества
«Особое конструкторско-технологическое бюро Кристалл»»

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Ревизионная комиссия в составе: Абдулаевой Ирины Игоревны, Алексеевой Анны Сергеевны, Коноваловой Елены Леонидовны в период с 03.04.2024 по 08.04.2024 провела ревизионную проверку финансово-хозяйственной деятельности АО «ОКТБ Кристалл» (далее – Общества) за 2023 год: оценку достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2023 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

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 2023 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 01.01.2023 по 31.12.2023.

Объект ревизии: Годовой отчет за 2023 год, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 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 2023 год, утвержденная приказом Общества от 30.12.2022 № 278;
- 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 отдельным 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

Положениями Федерального закона от 16.04.2022 № 99-ФЗ «О внесении изменений в статью 67.1 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» и статьи 1 Федерального закона от 16.04.2022 № 114-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.01.2023 упразднена обязанность непубличного акционерного общества по обязательному привлечению аудиторской организации для проведения ежегодного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, кроме случаев, когда указанная обязанность предусмотрена для такого

непубличного общества законом. АО «ОКТБ «Кристалл» не подпадает под случаи обязательного проведения аудита, предусмотренные иными законодательными актами Российской Федерации, в частности ФЗ от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Соответственно, с 01.01.2023 аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности непубличного общества проводится в случае, если обязанность по проведению такого аудита предусмотрена законом, либо в случае принятия соответствующего решения уполномоченным органом общества.

В связи с принятым в 2023 году уполномоченным органом Общества (по решению Совета директоров утверждение аудиторской организации выносилось на рассмотрение годового общего собрания акционеров) решением о проведении инициативного аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год и заключенным с аудиторской организацией договором, Общество провело проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год с привлечением независимой аудиторской организации. Годовая бухгалтерская отчетность вместе с аудиторским заключением размещена 02.04.2024 на официальном сайте общества (<https://www.oktb-kristall.ru/otchet>) и на странице Общества на сайте раскрытия информации Интерфакс (<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14145>). Проведение аудиторской проверки и её своевременное раскрытие для всех заинтересованных лиц, включая акционеров компании, вместе с годовой бухгалтерской отчетностью свидетельствует об открытости Общества и ответственном отношении к результатам своей деятельности.

Полное наименование организации	ООО «МеддингФинанс»
Дата проведения общего собрания	16 мая 2023 года
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Протокол Годового Общего собрания акционеров АО «ОКТБ Кристалл» от 17.05.2023 № 30.
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров АО «ОКТБ Кристалл» от 17.05.2023 № 169.
Договор об оказании аудиторских услуг	от 10.11.2023 № АУТ-10112023-27
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимой аудиторской организации о бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Особое конструкторско-технологическое бюро Кристалл» (АО «ОКТБ Кристалл») за 2023 год (подписано 01.04.2024).

Ревизия проводилась таким образом, чтобы получить уверенность в том, что документы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 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.

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 Банка России 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» четкой регламентации формы и содержания 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.

- 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 «МеддингФинанс» от 01.04.2024 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 2023 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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2023 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 производится оплата труда работников в соответствии с действующим на предприятии Положением по оплате труда.

Ревизионная комиссия отмечает со стороны Общества добросовестность и должную осмотрительность в выборе контрагентов, а также исполнительскую дисциплину в отношениях с ними. Обществом своевременно предпринимаются предусмотренные законом меры к урегулированию возникающих разногласий.

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, отмечает, что все возникшие у Общества еще в 2021 году корпоративные споры с одним из акционеров Общества в 2023 году завершены, заявленные требования акционера признаны необоснованными, а с заявителя в пользу Общества взысканы судебные расходы по всем делам, рассмотренным в арбитражных судах, на общую сумму 840 тыс.руб., в том числе в пользу Общества 620 тыс.руб.

По результатам оценки достоверности Отчетности Общества за 2023 год Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за указанный период во всех существенных отношениях, а также в Годовом отчете Общества по результатам деятельности в 2023 году.

Члены ревизионной комиссии:

08 апреля 2024 г.

08 апреля 2024 г.

08 апреля 2024 г.

Абдулаева И.И.

Алексеева А.С.

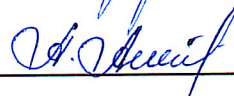
Коновалова Е.Л.

Всего прошито и пронумеровано

_____ страниц _____



Абдулаева И.И.



Алексеева А.С.



Коновалова Е.Л.