

**Заключение ревизионной комиссии о достоверности данных, содержащихся
в годовом отчёте и годовой бухгалтерской отчетности
ПАО «Сиблитмаш» по результатам проверки годовой бухгалтерской
отчётности и годового отчета ПАО «Сиблитмаш» за 2019 год.**

Учётная политика ПАО «Сиблитмаш» на 2019 год была разработана на основании:

1. Федерального закона «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.
2. Налогового Кодекса РФ;
3. Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утвержденного приказом Минфина России № 34Н от 29.07.1998 г.;
4. Положения по бухгалтерскому учёту ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32Н;
5. Положения по Бухгалтерскому учёту ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 года № 33Н, а также других Положений по бухгалтерскому учёту.

Согласно приказу ПАО «Сиблитмаш» по учетной политике на 2019 год определено, что для целей налогообложения выручка от продажи продукции, работ, услуг определяется по отгрузке.

Учёт и отчетность ПАО «Сиблитмаш»

Выборочно проверены кассовые отчёты, банковские документы, документы по приходу и расходу материальных ценностей, расчёты с подотчётными лицами, расчеты с дебиторами и кредиторами, затраты на производство, реализацию готовой продукции, материалов, товаров, использование прибыли и уплате налогов в соответствии с Федеральным Законом №402 ФЗ от 06.12.2011 г «О бухгалтерском учёте», ПАО «Сиблитмаш» ведет бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций путём двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта.

Кроме того, на основании Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, в ПАО «Сиблитмаш» сформирован рабочий план счетов с выделением отдельных субсчетов для доказательства ведения акционерным обществом отдельного учёта доходов и расходов в целях расчёта налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, рабочий план счетов бухгалтерского учёта ПАО «Сиблитмаш» содержит применяемые на предприятии счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учёта. Все хозяйственные операции, проводимые ПАО «Сиблитмаш», оформлены первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учёт. Первичные учетные документы составлены на основании типовых унифицированных форм, утвержденных Постановлением Госкомстата России. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта ПАО «Сиблитмаш» была проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г №49. По результатам инвентаризации отнесено на прочие доходы 19 580 тыс. рублей

Кассовые операции.

Акционерное общество ведет кассовую книгу по установленной форме в соответствии с типовыми унифицированными формами.

Порядок ведения кассовой книги соответствует установленному порядку ведения кассовых операций в РФ, утвержденному Положением Банка России от 12.10.2011 г №373-П.

Остаток наличных денежных средств в кассе не превышает лимита, установленного Акционерным обществом в соответствии с Положением Банка России №373-П.

Расчёты наличными денежными средствами с другими организациями производятся с соблюдением предельного размера расчётов наличными деньгами по одной сделке на основании Указания ЦБ РФ от 28.04.08г. №2003-У. Приходные и расходные кассовые ордера оформлены в соответствии с установленным порядком и содержат все необходимые реквизиты.

В соответствии со статьёй 2 Федерального закона от 22.05.2003 года №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов», приём наличных денежных средств при осуществлении расчетов за реализуемые товары, работы, услуги производится с применением контрольно-кассовой техники (кассы-онлайн) в соответствии с федеральным законом № 290-ФЗ от 03.07.2016г.

Выдача наличных денежных средств под отчёт не всегда производится при условии полного отчёта конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Учет материально-производственных запасов.

Нормативной базой учёта материально-производственных запасов являются следующие документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности, приказ Минфина России №34Н от 29.07.1998 года;

2. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 5/2001 «Учёт материально-производственных запасов», утвержденное приказом Министерства Финансов РФ от 26.03.2007 г., №26Н. Материалы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на их приобретение. Имеются случаи несвоевременного оприходования на склад материалов, в связи с отсутствием подтверждающих документов (счёт-фактур и товарных накладных), в связи с этим, налог на добавленную стоимость несвоеременно возмещается из бюджета.

Учёт затрат на производство и реализацию продукции осуществляется в соответствии с Положением по бухучету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В целях налогообложения прибыли, производственные затраты корректировались с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов.

Затраты на производство и реализацию продукции, работ, услуг за 2019 год составили 1 216 307 тыс. рублей

Сверхнормативные расходы по командировкам за 2019 год составили 464 тыс. рублей. Оплата за негативное воздействие на окружающую среду составила 12 тыс. рублей. Затраты по бесплатному питанию составили 696 тыс. руб.

Остаток готовой продукции и товаров для перепродажи на 01.01.2020 г. составляет 190499 тыс. руб. По мере поступления оплаты от заказчиков, производится отгрузка продукции.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. В налоговом учете оценка незавершенного производства и готовой продукции определяется в соответствии со ст. 319 НК РФ.

По результатам хозяйственной деятельности налоги и сборы начислялись на основании Федеральных законов по оплате налогов и разработанных на их основе положений ФНС России, а также в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Сверка начисленных и уплаченных налогов с Налоговой инспекцией произведена по состоянию на 01.01.2020 года. Уплачено всего налоговых платежей в бюджет и во внебюджетные фонды на сумму 258 085 тыс. руб.

В 2019 году было оплачено штрафов по хоздоговорам и Постановлениям на сумму 1309 тыс.руб.

Прочие непроизводственные расходы в связи с оплатой пени за просрочку налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды составили 1874 тыс. руб. Оплата за целевые сборы, членские взносы и благотворительные пожертвования составила 1193 тыс. руб.

Отчётность в налоговую инспекцию сдавалась своевременно в установленные сроки.

Результаты проведенной проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись в соответствии с действующим законодательством.

В процессе проверки нами не было обнаружено нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учёта и подготовки бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность составлена с соблюдением нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет при совершении финансово-хозяйственных операций.

Ревизионная комиссия, на основании проверки бухгалтерского баланса и приложений к нему в формах № 2, 3, 4, табличных пояснений, текстовых Пояснений за 2019 год, подтверждает достоверность данных содержащихся в бухгалтерской отчетности общества, и рекомендует бухгалтерскую отчетность общества за 2019 год к утверждению.

Ревизионной комиссией проверен годовой отчет Общества за 2019 год (проект).

В ходе проверки проводилась сверка данных, содержащихся в годовом отчете Общества с информацией, содержащейся в учредительных документах Общества, в протоколах органов управления Общества, а также с отчетными финансово-экономическими показателями Общества, в том числе с данными бухгалтерского учета и отчетности ПАО «Сиблитмаш» по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2019 отчетном году и другими документами Общества. Установлено, что указанная в годовом отчете Общества, информация, в том числе, финансово-экономические показатели соответствуют информации и показателям, содержащимся в проверенных документах Общества

и в отчетных данных по финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 отчетный год.

В процессе проверки нами установлено, что годовой отчет Общества за 2019 год, выносимый на предварительное утверждение Совета директоров ПАО «Сиблитмаш» и на утверждение годового Общего собрания акционеров ПАО «Сиблитмаш», содержит необходимые сведения, предусмотренные гл. 70 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного Банком России 30.12.2014г. № 454-П.

Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете ПАО «Сиблитмаш» за 2019 год.

Председатель комиссии



С.П.Коробицын

Члены комиссии:

М.В.Волчек

Л.Н.Пайвина

С.И.Поронько

О.А.Байкова