

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии по результатам
проверки финансово-хозяйственной деятельности
ПАО «КЭМЗ» за 2023 год

Дата и место составления заключения: 27.04.2024, г. Москва, ул. Образцова, д. 38 стр. 4.

Период проведения ревизионной проверки: с 04.03.2024 по 25.04.2024.

Основание ревизионной проверки: п. 3 статьи 85 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, устав ПАО «КЭМЗ» (далее - Общество).

Состав ревизионной комиссии Общества:

Члены комиссии:

Чемисова Екатерина Анатольевна;

Тараскин Сергей Михайлович;

Фурманова Ольга Викторовна.

Привлеченные специалисты (эксперты):

Усманова Ольга Вячеславовна.

Цель ревизионной проверки: подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете ПАО «КЭМЗ» за 2023 год, проверка наличия фактов нарушений установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нарушениях законодательства при осуществлении финансово – хозяйственной деятельности. Проверка наличия/отсутствия невыполненных заданий государственного оборонного заказа (далее - ГОЗ), инвестиционных проектов по капитальному строительству и техническому перевооружению в рамках ФЦП-1, Постановления Правительства РФ №1867 от 22.10.2022, государственных программ, национальных проектов, контрактов военно-технического сотрудничества (далее - ВТС) и программ по импортозамещению, соблюдение порядка работы с непрофильными активами.

Объект ревизионной проверки: деятельность ПАО «КЭМЗ», финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность и годовой отчет Общества за 2023 год.

Перечень основных нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность Общества: Федеральный закон РФ от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н

(далее - План счетов), Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином РФ (далее - ПБУ), Федеральные стандарты бухгалтерского учета (далее - ФСБУ), Единые принципы корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2023 год организациями Государственной корпорации «Ростех», утвержденные ГК «Ростех» (далее - ЕКУП), международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО) и другие.

Общие сведения об Обществе:

Полное наименование: публичное акционерное общество «Ковылкинский электромеханический завод» (далее - Общество).

Сокращенное наименование: ПАО «КЭМЗ».

Юридический адрес Общества: 431350, Республика Мордовия, г.Ковылкино, ул. Рабочая,16.

Фактический адрес Общества: 431350, Республика Мордовия, г.Ковылкино, ул. Рабочая,16.

ИНН/КПП: 1323010103/132301001

ОГРН: 1021300885869

Виды деятельности Общества: производство радиолокационной, радионавигационной аппаратуры и радиоаппаратуры дистанционного управления.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023: 462 (Четыреста шестьдесят две) тыс. руб., состоит из 346 187 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) руб. каждая, и 115 396 именных бездокументарных привилегированных акций типа А номинальной стоимостью 1 (один) руб. каждая.

Акционеры Общества:

АО «Росэлектроника» - принадлежат 230 791 шт. обыкновенных акций, что составляет 49,99% уставного капитала (Договор доверительного управления АО Концерн «Вега»);

ООО «Радар Л» - принадлежат 46 158 шт. обыкновенных акций, что составляет 9,99% уставного капитала;

Физические лица – 66 144 шт. обыкновенных акций и 101 823 шт. привилегированных акций, что составляет 36,389 % уставного капитала, в том числе владеющие более 2% уставного капитала:

Шемендюк Наталья Владимировна – 37 611 шт. обыкновенных акций, что составляет 8,15% уставного капитала и 40 622 шт. привилегированных акций, что составляет 8,8% уставного капитала.

Ответственными лицами Общества в проверяемом периоде являлись:

Генеральный директор – Ташкин Виктор Иванович.

Главный бухгалтер – Мартышина Елена Ивановна.

Уровень существенности:

Для проверки представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная Обществом «14» февраля 2024 года.

Обществом в 2023 году получена прибыль в размере 74 013 тыс. руб., в связи с чем уровень существенности в соответствии с требованиями учетной политики Общества на 2023 год составляет **22 204 тыс. руб.** и более. (30% от чистой прибыли)

Ответственность за составление и достоверность данных, отраженных в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также ответственность за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащую существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет руководство Общества.

Проверка включала проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовом отчете, отчете о финансовых результатах Общества за 2023 год.

Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. Проверка проведена на выборочной основе.

При формировании мнения о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, отчете о финансовых результатах за 2023 год Общества, ревизионная комиссия принимала во внимание заключение аудита, результаты инвентаризации, проведенной Обществом перед составлением отчетности за 2023 год.

По мнению ревизионной комиссии, информация и документы, полученные в ходе проверки, дают достаточные основания для подготовки выводов и заключения.

Сведения по результатам проведенной проверки:

По результатам проведенных контрольных мероприятий ревизионная комиссия обращает внимание на информацию о фактах нарушения требований, установленных правовыми актами Российской Федерации, локально-нормативных актов ГК «Ростех», порядка ведения бухгалтерского учета и представления отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могут привести к представлению недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности:

1. Риск искажения бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности из-за снижения системы внутреннего контроля в Обществе в части своевременного начисления оценочных обязательств, что может привести к искажению показателей отчетности.

2. Неисполнение мероприятий Программы реструктуризации непрофильных активов, утв. протоколом Совета директоров АО «ОПК» №109 от 29.03.2023, по причинам, не зависящим от Общества.

3. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности в части возможного завышения стоимости незавершенного производства по состоянию на 31.12.2023 на сумму не менее 2 496,7 тыс. руб. в результате превышения стоимости остатков в незавершенном производстве по ряду заказов над ожидаемыми поступлениями в рамках заказов. Влияние на финансовый результат Общества за 2023 год в ходе проведения проверки не определялось.

Результаты ревизионной проверки приведены в Отчете ревизионной комиссии, который не является приложением к настоящему Заключению.

Выводы ревизионной комиссии:

1. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных отчета о финансовых результатах ПАО «КЭМЗ» за 2023 год.

2. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных годового отчета ПАО «КЭМЗ» за 2023 год.

3. Нарушения выполнения договоров, заключенных Обществом в рамках выполнения ГОЗ, государственных контрактов, ВТС за 2023 год, по состоянию на 31.12.2023 не выявлены.

4. Нарушения по текущим инвестиционным проектам по капитальному строительству и техническому перевооружению в рамках ФЦП-1/ГП/НП/ПИ по состоянию на 31.12.2023 не выявлены.

5. Неисполнение мероприятий Программы реструктуризации непрофильных активов, утв. протоколом Совета директоров АО «ОПК» №109 от 29.03.2023, по причинам, не зависящим от Общества.

6. Риск искажения бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности из-за снижения системы внутреннего контроля в Обществе в части своевременного начисления оценочных обязательств, что может привести к искажению показателей отчетности.

7. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности в части возможного завышения стоимости незавершенного производства по состоянию на 31.12.2023 на сумму не менее 2 496,7 тыс. руб. в результате превышения стоимости остатков в незавершенном производстве по ряду заказов над ожидаемыми поступлениями в рамках заказов.

Рекомендации ревизионной комиссии:

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «КЭМЗ» за 2023 год, годовой отчет ПАО «КЭМЗ» за 2023 год.

2. Обязать единоличный исполнительный орган Общества исполнить рекомендации ревизионной комиссии, содержащиеся в настоящем отчете, принять меры, направленные на исключение повторных нарушений в последующие периоды:

2.1. Своевременно и в полном объеме отражать на счетах бухгалтерского учета оценочные обязательства на выплату ежегодного вознаграждения, рассчитанные в соответствии с действующими нормативными локальными актами и согласованными в соответствии с существующими в Обществе регламентами.

2.2. Продолжить мероприятия по реструктуризации непрофильных активов в соответствии с Порядком работы с непрофильными активами ГК «Ростех», утвержденным приказом №17 от 02.03.2022.

2.3. Провести инвентаризацию остатков НЗП по каждому заказу. По результатам проведенной инвентаризации принять решение о передаче излишних ТМЦ на склад (при выявлении), либо создать резерв под обесценение НЗП на сумму превышения остатков НЗП над ожидаемыми поступлениями (выручкой) по заказам в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. Внести корректировки в бухгалтерский учет и отчетность в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Члены ревизионной комиссии:



Е.А. Чемисова



О.В. Фурманова