

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**ревизионной комиссии**  
**по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**Акционерного общества «Московский завод «САПФИР»**  
**за период с 01.01.2021 по 31.12.2021**

Москва 2022

## Оглавление

Вводная часть .....	3
Аналитическая часть.....	7
1. Внеоборотные активы.....	7
2. Оборотные активы.....	36
3. Капитал и резервы.....	52
4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.....	54
5. Проверка формирования финансового результата.....	60
6. Анализ и оценка существующих или потенциальных значительных налоговых рисков на основе выборочного анализа хозяйственных операций .....	66
7. Проверка исполнения Советом директоров решений, принятых акционерами .....	66
8. Проверка исполнения генеральным директором Общества решений, принятых акционерами или Советом директоров, а также положений Устава .....	66
9. Проверка исполнения бюджета на 2021 год.....	66
10. Анализ устранения нарушений, выявленных по итогам ревизионной проверки за 2020 год .....	68
11. Прочие вопросы .....	69
Итоговая часть.....	83
Выводы .....	83
Рекомендации и предложения .....	84
Приложение № 1 .....	86

## **Вводная часть**

**Дата и место составления заключения:** 31.03.2022, г. Москва.

**Цель проверки:** подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 и проекте годового отчета Акционерного общества «Московский завод «САПФИР» за 2021 год, порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также соблюдения действующего законодательства Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, проверка исполнения Обществом решений Общего собрания акционеров и Совета директоров, выполнения основных бюджетных показателей.

**Период и место проведения ревизионной проверки:** с 01.03.2022 по 31.03.2022, г. Москва.

**Основание ревизионной проверки:** Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав Акционерного общества «Московский завод «САПФИР», решение годового общего собрания акционеров (протокол от 21.06.2021 №01/2021).

### **Состав ревизионной комиссии:**

Председатель комиссии:

Берекчиян Софья Сергеевна - руководитель направления проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций Холдинга департамента по внутреннему аудиту АО «Швабе».

Члены комиссии:

- ИONOBA ОкCанa МИхaйлOвнa - дИрeктOр пO внУтрeннeмУ aудИтУ АО «Швaбe»;
- Пыхтин Виталий Юрьевич - руководитель направления по внутреннему аудиту департамента по внутреннему аудиту АО «Швабе»;

Привлеченный эксперт:

- Лысенко Андрей Юрьевич – руководитель проектов 1 категории подразделения внутреннего аудита ПАО КМЗ;

Отчет составлен на основании бухгалтерской отчетности за 2021 год, а также документов по запросам.

**Объект ревизионной проверки:** Акционерное общество «Московский завод «САПФИР».

**Перечень основных нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность Общества:** Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», законодательство Российской Федерации о бухгалтерском

учете, федеральные стандарты бухгалтерского учета (далее – ФСБУ), международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО), Единые принципы корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ организациями Государственной корпорации «Ростех» (далее – ГК «Ростех»), отраслевые стандарты и рекомендации в области бухгалтерского учета.

**Общие сведения об Обществе:** дата государственной регистрации Акционерного Общества «Московский завод «САПФИР» 23.02.1994.

**Полное наименование:** Акционерное общество «Московский завод «САПФИР» (далее по тексту – Общество).

**Сокращенное наименование Общества:** АО «МЗ «САПФИР».

**Наименование Холдинга, в состав которого входит организация:** АО «Швабе».

**Юридический адрес Общества:** 117545, г. Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А.

**Фактический адрес Общества:** 117545, г. Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А.

Контактный телефон – (495) 315-73-30. Адрес электронной почты E-mail: info@saphir.ru.

ИНН/КПП: 7726014172/772601001

ОГРН: 1027700508560

Код формы собственности (ОКФС) - 49;

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 12267;

**Основные виды деятельности:** производство фото- и кинооборудования.

**Структура предприятия:** дочерние и зависимые общества отсутствуют.

**Уставный капитал** по состоянию на 31.12.2021 составляет 79 тыс. руб. и состоит из 157 176 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,50 рублей каждая.

Согласно списку владельцев ценных бумаг АО «МЗ «САПФИР» (Регистратор Акционерное общество «РТ-Регистратор», 119049, г. Москва, ул. Донская, д.13, эт.1А, пом. XII, к.11, лицензия № 045-13966-000001, дата выдачи 19.03.2004, бессрочная, выдана ФКЦБ России) по состоянию на 31.12.2021 выпущено эмитентом 157 176 обыкновенных именных акций (вып.1) (рег. номер 1-01-02022-А) номиналом 0,50 руб.

Таблица 1. Основные владельцы ценных бумаг Общества

№ п/п	Наименование	Количество акций		Общее количество акций (шт.)	Удельный вес, %
		Обыкновенные акции (шт.)	Привилегированные акции (шт.)		

1.	Акционерное общество «Швабе»	100 758	-	100 758	64,11
2.	Гиндин Д.А.	42 616	-	42 616	27,11
3.	Ежов В.П.	4 109	-	4 109	2,61
4.	Акционеры (физические лица), доля которых в уставном капитале составляет менее 2%	9 693	-	9 693	6,17
	<b>ИТОГО:</b>	<b>157 176</b>	<b>-</b>	<b>157 176</b>	<b>100</b>

Акционером, владеющим более 20% акций уставного капитала - является АО «Швабе», доли в уставном капитале (УК) которого принадлежат Государственной корпорации «Ростех» - 99,7924% от уставного капитала АО «Швабе», 0,2076% от УК АО «Швабе» Российская Федерация в лице Государственной корпорации «Ростех».

**Ответственными лицами Общества** в проверяемом периоде являлись:

Генеральный директор – с 15.06.2019 по настоящее время – Кузнецов Сергей Алексеевич;

Главный бухгалтер – с 28.06.2016 по настоящее время – Андрианова Галина Михайловна.

#### **Учетная политика**

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2021 год утверждена Приказом Генерального директора от 30.12.2020 №113-03. Изменения учетной политики на 2021 год утверждены Приказами Генерального директора Общества от 24.05.2021 №51-03, от 27.08.2021 №85-03. Учетная политика составлена с учетом Единых принципов учетной политики Холдинга АО «Швабе» для целей бухгалтерского учета, утвержденных Приказом АО «Швабе» от 25.12.2019 №219 (с изменениями).

Учетной политикой на 2021 год принято решение о применении норм ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, начиная с отчетности за 2021 год. Влияние норм ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 на показатели бухгалтерской отчетности за 2021 год представлены в соответствующих разделах заключения.

#### **Программное обеспечение**

Бухгалтерский и налоговый учеты осуществляются с применением бухгалтерской программы конфигурации «1С: Управление производственным предприятием, версия 8.3», учет заработной платы ведется в программе 1С:ЗУП, версия 8.3». Отправка налоговой, бухгалтерской, статистической отчетности, ПФ, ФСС осуществляется по телекоммуникационным каналам связи, оператор – «СКБ Контур».

## **Инвентаризация**

В соответствии с приказом Генерального директора № 97-03 от 30.09.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств, результаты которой отражены в актах инвентаризации.

В ходе инвентаризации материально-производственных запасов на 01.11.2021 выявлены (со складов №502, №503, №531 УМТС, со склада №504, №507 ОВК и К, со склада №519 ПДО) не востребоваанные для нужд производства, а также пришедшие в негодность вследствие длительного хранения материальные ценности на общую сумму 140 699,61 руб.

Также выявлено неиспользуемое оборудование и МБП, пришедшее в негодность, с нулевой остаточной стоимостью.

По результатам проведенной инвентаризации активов и обязательств составлен протокол заседания инвентаризационной комиссии от 18.11.2021 №1, согласно которому не востребоваанные и пришедшие в негодность материальные ценности списаны на убытки Общества.

## Аналитическая часть

Ревизионной комиссией проведен расчет уровня существенности. Уровень существенности, рекомендованный ГК «Ростех» в размере 30% от чистой прибыли (строка 2400 Отчета о финансовых результатах за 2021 год), составляет 146 669,7 тыс. руб. (488 899 тыс. руб.\*30%).

### 1. Внеоборотные активы

Сумма внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021 составляет 456 005 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 составляет 399 835 тыс. руб.

В составе внеоборотных активов учтены нематериальные активы, результаты исследований и разработок, основные средства, финансовые вложения, отложенные налоговые активы.

Таблица 2. Внеоборотные активы (тыс. руб.)

Показатель	01.01.2021	31.12.2021
Нематериальные активы	11 956	16 007
Результаты исследований и разработок	134 062	114 394
Основные средства	238 485	255 480
Отложенные налоговые активы	14 743	53 089
Финансовые вложения	589	17 035
<b>Итого</b>	<b>399 835</b>	<b>456 005</b>

В учетной политике указано, что Общество проверяет НМА, основные средства, капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Руководством ГК «Ростех» по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов на конец отчетного периода.

При этом само Руководство ГК «Ростех» по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов не утверждено в составе учетной политики в виде приложения.

Обществом проводились по состоянию на 31.12.2021 тесты на обесценение внеоборотных активов. Признаки обесценения внеоборотных активов на конец 2021 года не выявлены.

Комиссия **рекомендует** утвердить Порядок проведения тестов на обесценение внеоборотных активов в составе учетной политики.

#### *Нематериальные активы (НМА)*

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Сумма нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 составляет 16 007 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 составляет 11 956 тыс. руб.

Таблица 3. Нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2021	31.12.2021
Первоначальная стоимость	14 868	20 511
Амортизация (накопленная)	(2 930)	(4 504)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>11 938</b>	<b>16 007</b>
<b>Затраты на приобретение НМА</b>	18	-
<b>Итого</b>	<b>11 956</b>	<b>16 007</b>

В составе нематериальных активов учитываются: исключительные права патентообладателя на изобретение, на полезную модель, исключительные права на топологии интегральных микросхем.

В состав нематериальных активов включены затраты на приобретение НМА по состоянию на 01.01.2021 в размере 18 тыс. руб., на 31.12.2021 подобные затраты отсутствуют.

В течение проверяемого периода Обществом приняты к учету 14 объектов нематериальных активов общей стоимостью 5 689 тыс. руб. Среди них: патент на изобретение в количестве 1 единицы на сумму 590 тыс. руб., патенты на полезную модель в количестве 12 единиц на общую сумму 5 010 тыс. руб., свидетельство о государственной регистрации топологии интегральной микросхемы в количестве 1 единицы на сумму 89 тыс. руб.

В 2021 году списаны 7 патентов на полезную модель, из которых только один патент имел остаточную стоимость в размере 22,16 руб. Списание патентов произведено на основании Акта о списании НМА от 22.12.2021 в связи с окончанием срока действия патентов и непригодности их к дальнейшему применению.

Виды нематериальных активов Общества представлены в таблице 4.

Таблица 4. Виды нематериальных активов (тыс. руб.)

№ п/п	Нематериальные активы	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	
			01.01.2021	31.12.2021
	<b>Товарные знаки, всего:</b> <i>в том числе:</i>	<b>X</b>	-	-
	<b>Патенты на изобретения, всего:</b> <i>в том числе:</i>	<b>X</b>	<b>1 310</b>	<b>1 900</b>
1.	Из "Клеевая эпоксидная композиция"	27.07.2012	9	9
2.	Из "Планарный фотодиод на антимониде индия"	20.09.2012	10	10
3.	Из "Прицельный комплекс круглосуточного и всепогодного действия"	10.10.2020	428	428
4.	Из "Способ измерения эквивалентной температуры"	10.10.2013	10	10



№ п/п	Нематериальные активы	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	
			01.01.2021	31.12.2021
5.	Из "Способ изготовления pin-фотодиодов с охранным кольцом на высокоомном p-кремнии"	23.03.2015	7	7
6.	Из "Способ изготовления планарных pin-фотодиодов большой площади на высокоомном p-кремнии"	24.03.2015	7	7
7.	Из "Способ изготовления слоев p-типа проводимости на кристаллах InAs"	28.02.2015	191	191
8.	Из "Способ изготовления слоев p-типа проводимости на кристаллах InGaAs"	11.08.2015	186	186
9.	Из "Способ изготовления слоев p-типа проводимости на кристаллах InSb"	20.06.2013	10	10
10.	Из "Способ поверки пирометров в рабочих условиях"	20.08.2013	10	10
11.	Из "Способ формирования диэлектрического слоя на поверхности кристалла InAs"	04.02.2019	344	344
12.	Из Входной узел напольной камеры	20.12.2011	10	10
13.	Из Приемник излучения	27.10.2009	8	8
14.	Из Регистрирующее устройство, используемое при измерении функции концентрации энергии излучения	20.05.2010	9	9
15.	Из Способ изготовления меза-структуры CdHgTe	20.10.2008	7	7
16.	Из Способ изготовления планарного p-n перехода на основе высокоомного кремния p-типа проводимости	20.03.2009	7	7
17.	Из Способ изготовления фотодиода на антимониде индия	27.12.2007	7	7
18.	Из Способ изготовления фотодиодов на антимониде индия	27.12.2007	7	7
19.	Из Способ изготовления фотодиодов на кристаллах антимонида индия n-типа проводимости	20.08.2008	7	7
20.	Из Способ контроля степени загрязнения защитного окна устройств теплового контроля	10.05.2012	10	10
21.	Из Способ определения коэффициента диффузии примесных атомов в полупроводнике	10.01.2011	10	10
22.	Из фотодиод на антимониде индия	10.05.2008	7	7
23.	Из Электропроводящий клей	10.11.2012	9	9
24.	Из "Тепло-телевизионная стереоскопическая система"	07.10.2021	-	590
	<b>Патенты на полезную модель, всего:</b> <i>в том числе:</i>	<b>X</b>	<b>11 710</b>	<b>16 674</b>
1.	ПМ " Газовая криогенная машина"	13.10.2015	127	127

№ п/п	Нематериальные активы	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	
			01.01.2021	31.12.2021
2.	ПМ "Активно-импульсный телевизионный прибор ночного видения для подводного наблюдения"	05.10.2020	289	289
3.	ПМ "Активно-импульсный телевизионный прибор ночного видения для вождения с двумя задержками"	05.07.2021	-	422
4.	ПМ "Активно-импульсный телевизионный прибор ночного видения с зеркально-линзовым объективом"	08.11.2021	-	431
5.	ПМ "Активно-импульсный телевизионный прибор ночного видения с переменным увеличением"	07.06.2021	-	408
6.	ПМ "Активно-импульсный телевизионный прибор ночного видения с дневным телевизионным каналом"	11.12.2019	390	390
7.	ПМ "Активно-импульсный телевизионный прибор ночного видения со стробоскопом"	04.12.2019	379	379
8.	ПМ "Активно-импульсный телевизионный прибор ночного видения"	03.04.2019	267	267
9.	ПМ "Активно-импульсный телевизионный прибор ночного видения"	06.06.2019	260	260
10.	ПМ "Бинокль для дневного и ночного наблюдения"	03.09.2018	231	231
11.	ПМ "Датчик температуры"	11.04.2017	154	154
12.	ПМ "Двухканальные очки ночного видения"	03.09.2018	220	220
13.	ПМ "Двухканальный комбинированный прибор ночного видения с радиолокационным каналом"	13.04.2020	309	309
14.	ПМ "Двухканальный монокуляр ночного видения"	07.09.2020	312	312
15.	ПМ "Дневно-ночной бинокль с зеркально-линзовым объективом"	23.09.2021	-	422
16.	ПМ "Дневно-ночной бинокль-дальномер"	11.09.2019	332	332
17.	ПМ "Дневно-ночной монокуляр 2"	14.10.2021	-	399
18.	ПМ "Дневно-ночной монокуляр 3"	23.09.2021	-	395
19.	ПМ "Дневно-ночной монокуляр 4"	23.09.2021	-	395
20.	ПМ "Дневно-ночной монокуляр"	13.09.2021	-	395
21.	ПМ "Дневной монокуляр с ночным каналом и с каналом ультрафиолетового диапазона "	04.02.2020	294	294
22.	ПМ "Импульсный лазерный осветитель"	04.02.2019	285	285
23.	ПМ "Источник питания"	03.04.2018	322	322
24.	ПМ "Комбинированный регенеративный теплообменник газовой криогенной машины"	06.05.2019	318	318
25.	ПМ "Комбинированный регенеративный теплообменник ГКМ"	01.03.2018	346	346

№ п/п	Нематериальные активы	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	
			01.01.2021	31.12.2021
26.	ПМ "Корпус приемника излучения "	10.08.2011	7	-
27.	ПМ "Криостат для приемника излучения"	13.10.2015	156	156
28.	ПМ "Криостат для приемника излучения"	27.01.2014	9	9
29.	ПМ "Криостат для приемников излучения"	12.09.2018	256	256
30.	ПМ "Лазерный дальномер"	17.04.2018	321	321
31.	ПМ "Матричное фотоприемное устройство"	31.08.2015	114	114
32.	ПМ "Матричный приемник излучения"	03.08.2018	243	243
33.	ПМ "Матричный приемник излучения"	20.04.2012	7	7
34.	ПМ "Многоплощадочный планарный кремниевый pin-фотодиод"	20.03.2013	9	9
35.	ПМ "Многофункциональный активно-импульсный телевизионный прибор ночного видения"	05.09.2019	328	328
36.	ПМ "Многоэлементный кодовый приемник"	08.04.2014	5	5
37.	ПМ "Многоэлементный кремниевый фотодод"	19.06.2018	282	282
38.	ПМ "Монокюляр"	21.04.2021		419
39.	ПМ "Охлаждаемый планарный фотодиод на основе кристаллов антимонида индия"	01.10.2019	412	412
40.	ПМ "Пирометр с подавлением помех от биений модулятора"	20.11.2011	7	-
41.	ПМ "Планарный одно- или многоплощадочный фотодиод из антимонида индия"	06.05.2019	330	330
42.	ПМ «Планарный многоплощадочный кремниевый фотодиод»	25.03.2016	105	105
43.	ПМ «Планарный многоплощадочный кремниевый фотодиод»	14.01.2016	138	138
44.	ПМ "Прибор ночного видения - дальномер с цветным изображением" "	19.11.2020	294	294
45.	ПМ «Прибор ночного видения с теплообнаружителем»	08.07.2019	269	269
46.	ПМ "Прибор ночного вождения автотранспорта"	25.05.2020	309	309
47.	ПМ "Приемник излучения с радиационным охлаждением"	20.12.2011	7	-
48.	ПМ "Приемник излучения с термоэлектрическим охлаждением"	21.07.2015	187	187
49.	ПМ "Приемник излучения"	13.10.2015	110	110
50.	ПМ "Приемник инфракрасного излучения"	10.09.2013	9	9
43.	ПМ "Прицел для легкого стрелкового оружия"	11.08.2020	291	291
44.	ПМ "Псевдобинокулярные очки ночного видения с передачей"	05.11.2020	295	295

№ п/п	Нематериальные активы	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	
			01.01.2021	31.12.2021
	изображения"			
45.	ПМ "Псевдобинокулярный ночной бинокль с дневным каналом"	06.10.2020	289	289
46.	ПМ "Псевдобинокулярный ночной бинокль с функцией измерения дальности"	21.04.2021	-	419
47.	ПМ "Псевдобинокулярный ночной бинокль со встроенными осветителями"	11.05.2021	-	419
48.	ПМ "Стойкий к коротковолновому облучению одно-или многоплощадный планарный фотодиодный кристалл из "	11.06.2021	-	489
49.	ПМ "Тепловизорный прибор с тремя каналами наблюдения"	02.12.2020	358	358
50.	ПМ "Трехканальный импульсный лазерный осветитель"	19.11.2020	295	295
51.	ПМ "Узел заслонки напольной камеры"	20.03.2012	7	-
52.	ПМ "Устройство оптическое для анализа биологических микрочипов"	11.05.2016	105	105
53.	ПМ "Устройство управления питанием встраиваемого компьютера"	02.03.2018	355	355
54.	ПМ "Фотоприемное устройство с хладопроводом"	04.09.2017	227	227
55.	ПМ "Фотоприемное устройство"	25.03.2016	34	34
56.	ПМ "Фотоприемное устройство"	02.05.2017	229	229
57.	ПМ "Фоторезистор на основе CdHgTe"	27.03.2013	9	9
58.	ПМ "Фоторезистор на основе InSb"	10.10.2012	7	7
59.	ПМ "Экран для приемников излучения"	20.04.2012	7	-
60.	ПМ «Комбинированный ночной монокуляр»	07.12.2020	360	360
61.	ПМ «Малоразмерный планарный диодный датчик температуры на кремнии»	20.12.2011	7	-
62.	Пм «Приемник инфракрасного излучения с термоэлектрическим охладителем»	10.01.2012	7	-
63.	ПМ "Фотоприемник, криостатируемый радиационным холодильником"	25.03.2016	79	79
	<b>Свидетельства о государственной регистрации топологий интегральных микросхем, всего:</b> <i>в том числе:</i>	<b>x</b>	<b>1 848</b>	<b>1 937</b>
1.	ТИМС "16-ти площадочный кремниевый фотодиод"	02.10.2015	43	43
2.	ТИМС "Интегральная плата двухспектрального фотоприемного устройства"	03.10.2016	91	91
3.	ТИМС "Фоточувствительный элемент двухспектрального многоэлементного охлаждаемого"	04.05.2016	41	41

№ п/п	Нематериальные активы	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	
			01.01.2021	31.12.2021
	фотодиода"			
4.	ТИМС 96-площадочный кольцевой кремниевый pin- фотодирд	21.03.2016	56	56
5.	ТИМС Интегральная плата двухспектрального многоканального ФПУ	01.02.2018	203	203
6.	ТИМС "Двухспектральный матричный фоточувствительный элемент"	16.09.2016	87	87
7.	ТИМС "Интегральная микросхема кодового многоэлементного охлаждаемого ФПУ"	09.06.2018	133	133
8.	ТИМС "Интегральная микросхема радиационного охлаждаемого ФПУ"	09.01.2019	142	142
9.	ТИМС "Интегральная плата быстродействующего ФПУ"	13.11.2017	177	177
10.	ТИМС "Интегральная плата восьмиканальног ФПУ"	02.03.2018	186	186
11.	ТИМС "Интегральная плата координатного ФПУ"	01.06.2017	130	130
12.	ТИМС "Интегральная плата одноканального усилителя многоканального ФПУ"	06.04.2017	120	120
13.	ТИМС "Интегральная плата пятиканального ФПУ"	03.10.2016	92	92
14.	ТИМС "Интегральная плата четыреканального ФПУ"	01.02.2017	96	96
15.	ТИМС "Субматричный фоточувствительный элемент"	07.11.2016	93	93
16.	ТИМС "Фоточувствительная многоплощадочная интегральная схема"	02.06.2021	-	89
17.	ТИМС "Фоточувствительная многоплощадочная интегральная схема"	02.08.2018	121	121
18.	ТИМС "ФЧЭ двухспектрального многоэлементного охлаждаемого ФД"	02.12.2016	37	37
	<b>ИТОГО:</b>		<b>14 868</b>	<b>20 511</b>

Результаты инвентаризации НМА подтверждают данные бухгалтерского учета.

### Результаты исследований и разработок

Бухгалтерский учет расходов на НИОКР ведется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (далее – ПБУ 17/02).

Сумма результатов исследований и разработок по состоянию на 31.12.2021 составляет 114 394 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 – 134 062 тыс. руб.

Таблица 5. Структура результатов исследований и разработок (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2021	31.12.2021
<b>Результаты исследований и разработок, в том числе:</b>	<b>134 062</b>	<b>114 394</b>
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (счет 04.02)	108 801	114 394
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (счет 08.08)	25 261	-

В ходе проверки установлено, что согласно инвестиционной программе на 2020-2022 годы и бюджету Общества на 2020 год предусмотрены вложения в инициативный ОКР «Камея-05» в размере 25 000 тыс. руб. Фактически Общество осуществило на 01.01.2021 вложения в ОКР «Камея-05» в размере 25 261 тыс. руб. В 2021 году на основании инвестиционной программы Холдинга на 2021-2023, откорректированной ведомости исполнения ОКР «Камея-05» изменены сроки завершения работ по ОКР «Камея-05» до 31.12.2021 и планируемые затраты увеличены до 39 000 тыс. руб. В соответствии с приказом Общества от 30.12.2020 №134-ОЗ на основании протокола заседания научно-технического совета №5 от 28.12.2021 работа признана завершённой с положительным результатом в сумме фактических затрат 37 529 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества нет неоконченных инициативных НИОКР.

В течение 2021 года Общество продолжало списывать в текущие расходы затраты на НИОКР, выполненные в прошлые отчетные периоды. Информация о выполненных НИОКР представлена ниже в таблице:

Таблица 6. Результаты исследований и разработок (тыс. руб.)

Наименование НИОКР	Данные на 01.01.2021	Данные на 31.12.2021
НТП "Bera-M"	2 276	-
ОКР "Алекс"	64 228	42 819
ОКР "Камея-5"	-	37 529
ОКР Разработка технологии формирования интерференционных фильтров малых размеров для охлажденных ФПУ	750	-
Разработка технологии и организация производства литотриптера	4 041	4 041
СЧ ОКР "Волга-25С"	37 506	30 005
<b>Итого</b>	<b>108 801</b>	<b>114 394</b>

Результаты инвентаризации НИОКР подтверждают данные бухгалтерского учета.

В ходе анализа операций, связанных с учетом НИОКР, выявлены следующие нарушения.

1). Согласно п. 9 ПБУ 17/02 в состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Анализ формирования затрат по ОКР «Камея-05» показал, что в первоначальную стоимость включены накладные расходы, которые согласно п. 9 ПБУ 17/02 не должны формировать стоимость НИОКР. Доля накладных затрат в первоначальной стоимости ОКР «Камея-05» составляет 51% (19 177 тыс. руб.).

Причиной некорректного формирования стоимости НИОКР является порядок учета затрат на инициативные НИОКР: затраты собираются на счете 20 «Основное производство» по номенклатуре инициативного НИОКР. Накладные расходы со счета 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются на счет 20 «Основное производство» регламентированными операциями по установленным базам распределения – пропорционально заработной плате основного производственного персонала. Сформированные затраты на инициативные НИОКР в конце месяца переносятся на счет 08.08 «Выполнение НИОКР».

Комиссия **рекомендует** отражать в составе затрат на НИОКР только прямые затраты, непосредственно связанные с выполнением конкретного НИОКР, в соответствии с п. 9 ПБУ 17/02.

2). В ходе проверки установлено некорректное списание затрат на НИОКР со счета 04.2 в текущие расходы.

Согласно учетной политике Общества списание расходов на НИОКР, давших положительный результат, производится на расходы по обычным видам деятельности линейным способом в течение срока ожидаемого использования. Срок списания

расходов на НИОКР определяется комиссией, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход).

Анализ положений по списанию затрат на инициативные НИОКР показал, что Обществом установлены следующие принципы:

- устанавливается общий срок списания и сумма ежемесячного списания затрат на НИОКР;
- определяются производственные заказы, на которые подлежит относить затраты на НИОКР пропорционально объему изделий (работ, услуг);
- в случае, если в течение отчетного года в каком-либо месяце не будет выпуска изделий (работ, услуг), то списание производится на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в случае прекращения использования результатов инициативных НИОКР в производстве продукции (работ, услуг), а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма таких расходов подлежит единовременному списанию на прочие расходы на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Фактически Общество учитывает положения по списанию затрат на инициативные НИОКР в бухгалтерском учете. В результате в рамках одного НИОКР списание затрат может производиться и на счет 20 «Основное производство», и на счет 91.2 «Прочие расходы». В проверяемом периоде на счет 20 отнесены затраты на НИОКР в сумме 15 747 тыс. руб., на счет 91.2 – 16 189 тыс. руб. Например, по ОКР «Апекс» до мая 2021 года затраты относились на счет 20 «Основное производство» в сумме 7 136 тыс. руб., с мая по декабрь – на счет 91.2 «Прочие расходы» в сумме 14 273 тыс. руб.

Согласно положению по списанию затрат по результатам, полученным в рамках ОКР «Апекс», амортизация по ОКР «Апекс» учитывается в расходах выпускаемых изделий: ФУК-151М, ФУР137-01, ФД366М, ФУР164С и при проведении ОКР: СЧ ОКР «Прорыв-2Ф», СЧ ОКР «МФПУ-О».

Затраты по ОКР «Апекс» списывались только на заказ «ФУР-164С». После его закрытия, затраты по ОКР «Апекс» относились в прочие расходы, несмотря на то, что по заказу на проведение СЧ ОКР «МФПУ-О» формировались затраты как до, так и после апреля 2021 года (реализации СЧ ОКР «МФПУ-О» в 2021 году не было).

Обращаем внимание, что такой подход к списанию затрат на НИОКР не соответствует ПБУ 17/02, в котором заложен принцип: или результаты НИОКР могут



приносить экономические выгоды (и тогда списание производится на расходы по обычным видам деятельности), или результаты НИОКР не могут приносить экономические выгоды (и тогда сумма затрат на НИОКР единовременно списывается в прочие расходы).

Следует отметить, что ПБУ 17/02 предусматривает два способа списания затрат на НИОКР (п. 11):

- линейный способ;
- способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).

При способе списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг) определение суммы расходов по НИОКР, подлежащей списанию в отчетном периоде, производится исходя из количественного показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения общей суммы расходов по конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе и всего предполагаемого объема продукции (работ, услуг) за весь срок применения результатов конкретной работы (п. 13 ПБУ 17/02).

При таком способе списания расходов на НИОКР в случае, если в отчетном периоде не предполагается выпуск продукции (работ, услуг), то расходы на НИОКР не списываются, а продолжают учитываться на счете 04.2 «Расходы на НИОКР».

При линейном способе не предполагается списание расходов в зависимости от того, есть ли выпуск продукции в отчетном месяце или нет.

Комиссия **рекомендует** пересмотреть принципы списания расходов на НИОКР в соответствии с Едиными принципами учетной политики Холдинга АО «Швабе» для целей бухгалтерского учета, утвержденных Приказом АО «Швабе» от 25.12.2019 №219 (с изменениями), и в соответствии с ПБУ 17/02.

## **Основные средства**

Учет основных средств осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

По состоянию на 31.12.2021 основные средства составляют 255 480 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 – 238 485 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе Общества в составе основных средств учтены данные по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Таблица 7. Стоимость основных средств в проверяемом периоде (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2021	31.12.2021
Первоначальная стоимость	676 298	698 210
Амортизация (накопленная)	(448 920)	(445 141)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>227 378</b>	<b>253 069</b>
Вложения во внеоборотные активы	11 107	2 411
<b>Итого</b>	<b>238 485</b>	<b>255 480</b>

Общество не пересчитывало сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а выполнило единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 01.01.2021, отразив все изменения за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, в том числе:

Таблица 8 Корректировки в связи с применением ФСБУ 6/2020 (тыс. руб.)

Предмет корректировки	Влияние на балансовую стоимость основных средств и других статей бухгалтерского баланса		Влияние на нераспределенную прибыль (строка 1370)
Пересмотр элементов амортизации ОС - восстановлена амортизация фактически используемых основных средств	Строка 1150	+ 41 069	+ 41 069
Дооценка инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости	Строка 1150	+ 18 969	+ 18 969
Списана дооценка основных средств по объектам стоимостью ниже лимита	Строка 1340	- 34 389	+ 34 389
Списаны объекты основных средств стоимостью ниже лимита (доначислена амортизация)	Строка 1150	- 4 677	- 4 677
<b>Общие изменения на 01.01.2021</b>	<b>Строка 1150</b> <b>Строка 1340</b>	<b>+ 55 361</b> <b>- 34 389</b>	<b>+ 89 750</b>

В составе инвестиционной недвижимости у Общества числится один объект «Строение 6А 371,6 кв.м.», инв. № 48313. Корректировка балансовой стоимости объекта недвижимости произведена на основании Отчета независимого оценщика ЗАО «Международный Бизнес Центр: консультации, инвестиции, оценка». Дата проведения оценки – 31.12.2020. Общество увеличило первоначальную стоимость объекта до справедливой стоимости, оцененной независимым оценщиком (19 344 195,00 руб.) следующими операциями:

01.01.2021	Дебет 01.02	Кредит 01.01	375 420,00 руб.
24.09.2021	Дебет 08.03	Кредит 91.01	18 968 775,00 руб.
24.09.2021	Дебет 01.02	Кредит 08.03	18 968 775,00 руб.
01.11.2021	Дебет 08.03	Кредит 91.01	- 18 968 775,00 руб.
01.11.2021	Дебет 08.03	Кредит 84.03.1	18 968 775,00 руб.

Обществом проведена оценка инвестиционного имущества на 31.12.2021. Оценку проводил Частнопрактикующий оценщик Петайкин Е.Н. (ИНН 560912713040). Согласно

Отчету оценщика рыночная стоимость объекта «Строение 6А 371,6 кв.м.», инв. № 48313, на 30.12.2021 составляет 19 946 776,78 руб.

Дооценка инвестиционного объекта отражена операцией:

30.12.2021 Дебет 01.02 Кредит 91,01 602 581,78 руб.

Следует отметить, что в бухгалтерском учете не скорректирована амортизация по указанному объекту, числящаяся на счете 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01», в размере 117 131,04 руб.

В результате балансовая стоимость инвестиционной недвижимости в бухгалтерском балансе не соответствует рыночной стоимости объекта (занижена на 117 тыс. руб.).

Комиссия **рекомендует** отразить в учете операцию по восстановлению суммы амортизации по объекту инвестиционной недвижимости.

Комиссия обращает внимание, что в связи с несвоевременным отражением операций по корректировке стоимости инвестиционного объекта, налоговая база по налогу на имущество в 2021 году занижена.

Обращаем внимание, что изменение балансовой стоимости произошло только в бухгалтерском учете, в налоговом учете стоимость основных средств не изменилась. В связи с этим должны быть сформированы временные разницы с разной балансовой стоимости основных средств в бухгалтерском учете и в налоговом учете. В бухгалтерском учете должны быть увеличены отложенные налоговые обязательства на сумму 11 096 тыс. руб.  $((55\,361 \text{ тыс. руб.} + 117 \text{ тыс. руб.}) \cdot 20\%)$ , поскольку балансовая стоимость основных средств стала выше балансовой стоимости основных средств в налоговом учете.

Данная корректировка также должна была быть учтена на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Дебет 84 – Кредит 77), поскольку она не относится к операциям текущего отчетного периода.

В бухгалтерском учете данные операции не отражены. Все изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2021 год отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Таким образом, данные Отчета о финансовых результатах по строкам 2412 «Отложенный налог на прибыль», 2410 «Налог на прибыль», а соответственно, и по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» занижены на 11 096 тыс. руб.

Комиссия **рекомендует** отражать по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах изменения по счетам 09 «Отложенные

налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства», относящихся к операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) текущего года.

На основании данных бухгалтерского учета Общество имеет следующую структуру основных средств:

Таблица 9. Структура основных средств по состоянию на 31.12.2021 (тыс. руб.)

Группа основных средств	Первоначальная стоимость	Амортизация (накопленная)	Остаточная стоимость
Здания	111 606	(38 730)	72 876
Земельные участки	79 339	-	79 339
Сооружения	63 101	(54 590)	8 511
Рабочие машины	357 626	(280 807)	76 819
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 823	(2 764)	59
Вычислительная техника	7 980	(7 231)	749
Измерительные приборы	50 943	(42 209)	8 734
Транспортные средства	18 984	(13 184)	5 800
Силовое оборудование	5 283	(5 101)	182
Прочие основные средства	525	(525)	0
<b>ИТОГО</b>	<b>698 210</b>	<b>(445 141)</b>	<b>253 069</b>

Результатами инвентаризации подтверждено фактическое наличие объектов основных средств и их соответствие данным бухгалтерского учета.

В течение проверяемого периода осуществлено списание объектов основных средств в количестве 129 единиц первоначальной стоимостью 12 162 тыс. руб. и с остаточной стоимостью 0 тыс. руб. Списание основных средств произведено на основании актов на списание основных средств (форма №ОС-4). Основные средства физически изношены, ремонту не подлежат и к дальнейшему использованию не пригодны.

Реализации и безвозмездной передачи основных средств в 2021 году не было.

В 2021 году введено в эксплуатацию 9 объектов основных средств. Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов – 5 720 тыс. руб. Также осуществлена модернизация объекта основных средств «Установка Везувий-5», инв. № 34478, на сумму 8 781 тыс. руб.

Приобретение основных средств осуществлялось за счет собственных средств Общества в рамках запланированного бюджета на 2021 год по соответствующей статье Плана по инвестициям 2021 г.

*Проверка соблюдения организацией порядка использования критически значимых активов (профильных).*

Обществом актуализирован реестр критически значимых активов. Протоколом СД заседания АО «Швабе» от 29.12.2021 №26/2021 утвержден перечень критически значимых активов холдинга, в том числе, по АО «МЗ «Сапфир» в составе критически

значимых активов числятся 13 объектов недвижимости, 1 земельный участок и 32 ОИС (объекты интеллектуальной собственности – патенты на изобретения, полезные модели, топологии интегральных микросхем, ноу-хау).

В течение проверяемого периода Общество использовало два земельных участка, находящихся на праве собственности, что подтверждено Свидетельствами о государственной регистрации права.

Таблица 10. Земельные участки, находящиеся в течение проверяемого периода в пользовании проверяемой организации

Наименование	Вид владения	Площадь (кв.м.)	Свидетельство о регистрации права собственности
Земельный участок	Собственность	5 800	77-АП 098305 от 13.01.2014
Земельный участок	Собственность	60 956	77-АП 098304 от 13.01.2014

#### *Проверка эффективности использования имущественного комплекса и производственных мощностей (их загрузка)*

Проверка фактического использования имущественного комплекса по назначению была проведена путем обследования на месте. Проверяющими были осмотрены земельные участки, а также расположенные на них объекты недвижимости. В результате был составлен Акт осмотра объектов недвижимости (Приложение №1 к настоящему отчету).

Информация по использованию объектов недвижимости представлена в таблице ниже.

Таблица 11. Использование Обществом объектов недвижимости

№ п/п	Наименование объекта согласно бухгалтерскому учету	Документы-основания	Площадь объекта, кв.м	Используется Предприятием, кв.м	Не используется и не передано в аренду, кв.м.	Передано в аренду, кв.м
1	Строение 1А	Свидетельство 77-АП 098428 от 14.02.2014	67 147,2	65 012,14		2 135,06
2	Строение 2А	Свидетельство 77-АП 098431 от 14.02.2014	5 283,9	5 129,0		154,9
3	Строение 2Б	Свидетельство 77-АП 098432 от 14.02.2014	5 926,3	4 696,0		1 230,3
4	Строение 3А	Свидетельство 77-АП 098429 от 14.02.2014	8 141,2	5 158,4	1 100,0	1 882,8
5	Строение 4	Свидетельство 77-АП 097752 от 07.02.2014	1 126,8	873,8		253,04
6	Строение 4А	Свидетельство 77-АП 098433 от 14.02.2014	216,2	216,2		

№ п/п	Наименование объекта согласно бухгалтерскому учету	Документы-основания	Площадь объекта, кв.м	Используется Предприятием, кв.м	Не используется и не передано в аренду, кв.м.	Передано в аренду, кв.м
7	Строение 5	Свидетельство 77-АП 097987 от 10.02.2014	1 887,9	1 719,2		168,7
8	Строение 5А	Свидетельство 77-АП 096344 от 21.02.2014	79,5	79,5		
9	Строение 6	Свидетельство 77-АП 096341 от 21.02.2014	1 542,6	1 214,6		328
10	Строение 6А	Свидетельство 77-АП 096142 от 21.02.2014	371,6	123,7		247,9
11	Строение 7	Свидетельство 77-АП 096342 от 21.02.2014	1 278,0	948,0		330
12	Строение 18	Свидетельство 77-АП 096089 от 21.02.2014	379,0	0,0	379	
13	Строение 31Г	Свидетельство 77-АП 096143 от 21.02.2014	1 170,8	1 114,5		56,3
14	Дом 3	Свидетельство 77-АП 097614 от 15.01.2014	1 670,1	1 134,9	376,2	159
15	Строение 2	Свидетельство 77-АП 097615 от 15.01.2014	89,8	89,8		
16	Строение 6Б	№ технического паспорта БТИ 2889/11 от 12.01.2009	110,9	110,9		
17	Строение 33Б	№ технического паспорта БТИ 2889/11 от 12.01.2009	156,5	156,5		
18	Строение 41Б	№ технического паспорта БТИ 2889/11 от 12.01.2009	923,5	923,5		
<b>Итого</b>			97 501,8	88 700,6	1 855,2	6 946,0
			<b>100%</b>	<b>88,6%</b>	<b>4,3%</b>	<b>7,1%</b>

Общество использует 88 700,6 кв. м. (90,9% от общей площади объектов), передано в аренду 6 946,0 кв. м. (7,1% от общей площади объектов), не используется и не передано в аренду 1 855,2 кв. м. (1,9% от общей площади объектов).

В составе используемых помещений отражена площадь объектов гражданской обороны, используемых для укрытия рабочих и служащих Общества (бомбоубежища) – Строение 6 и Строение 31Г.

В настоящее время неиспользуемые помещения в объектах недвижимости: «Строение 3А», «Строение 18», «Дом 3», подготавливаются для сдачи в аренду.

Общество в 2021 году сдавало в аренду следующие помещения:

Таблица 12. Перечень договоров аренды недвижимого имущества, переданного в аренду (тыс. руб.)

№ п/п	Реквизиты договора аренды	Наименование арендатора	Наименование Объекта ОС	Инв. №	Арендная плата (ставка 1 кв.м. в год)	Площадь (м.кв.)	Местоположение
1	12-103-21/А от 01.06.2021	ООО "Техресурспоставка"	строение 1А	212	14 600	11,4	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.1А, 1 этаж, № 30
2	11-103-21/А от 01.06.2021	ООО "Арада"	строение 1А	212	14 600	17,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 1 этаж, № 18 (В)
3	08-103-21/А от 01.06.2021	ООО "НПП "БИОНИКА"	строение 1А	212	15 630	41,9	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 2 этаж, № 29
4	07-103-21/А от 01.06.2021	ООО "НПП "Альтернативные технологии"	строение 1А	212	15 630	102,9	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 2 этаж, №№ 21, 22, 23, 23а
5	17-103-21/А от 01.06.2021	ООО "Австротех"	строение 1А	212	14 600	10,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 1 этаж, № 19
6	16-103-21/А от 01.06.2021	ООО "ПФ Русдекор"	строение 1А	212	14 600	11,4	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 1 этаж, № 17
7	15-103-21/А от 01.06.2021	ООО "Базис XXI"	строение 1А	212	14 600	14,1	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 1 этаж, № 20
8	3686212/20-103-21/А от 01.06.2021	ПАО "Ростелеком"	строение 1А	212	13 300	8,5	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 2 этаж, № 76в
9	06-103-21/А от 01.06.2021	ООО "НПК Стали и сплавов"	строение 1А	212	14 259	22,9	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 2 этаж, № 14а
10	03-103-20/А от 01.02.2020 (д/с №4)	ООО "Элестим-Кардио"	строение 1А	212	15 919	284,3	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.1А, корп.1А, 2 эт.,№ 24, 24а, 25,25а,26; корп.1Г№13а,30
11	12-103-15/А от 02.09.2015 (д/с №8)	ООО "ТПК Интромир"	строение 1А	212	15 630	157,1	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 2 эт., № 510-7,520; 4 эт., №293а
12	13-103-15/А от 02.09.2015 (д/с №7)	ООО"НПО "Медисток"	строение 1А	212	15 630	206,7	г.Москва, Днепропетровский пр-д, стр.1А, №32,33,34,35,36,37,38

№ п/п	Реквизиты договора аренды	Наименование арендатора	Наименование Объекта ОС	Инв. №	Арендная плата (ставка 1 кв.м. в год)	Площадь (м.кв.)	Местоположение
13	15-103-15/А от 02.10.2015 (д/с №8)	ООО "НПО "Кардиоспектр"	строение 1А	212	15 630	265,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, стр.1А, 2 эт.№28; стр.1А (1Б), 4 эт. №293,295; корп.1Г комн.№510-6
14	34-103-21/А от 01.11.2021	ООО "Медперспектива"	строение 1А	212	15 630	30,8	г.Москва, Днепропетровский пр-д, стр.1А (1Г), 2 этаж, №19
15	16-103-15/А от 02.10.2015 (д/с №9)	ООО "Биоточмаш"	строение 1А	212	15 630	412,7	г.Москва, Днепропетровский пр-д, стр.1А, 2 эт. №26а; стр 1А(1Г), 2 эт., №15,16,17,18,18а, 29, 510-4
16	7-103-15/А от 10.08.2015 (д/с №11)	ИП Мохаммад Сарвар Мохаммад Анвар	строение 1А	212	6 000	189,28	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 1 этаж, столовая
17	21-103-21/А от 01.07.2021	ИП Колесников	строение 1А	212	8 300 руб./мес.	1,28	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, проходная на 1-м этаже (тамбур); часть холла (перед столовой)
18	33-103-21/А от 01.11.2021	ИП Георгиева	строение 1А	212	6 000	25,7	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, кулинария, №9
19	03-103-21/А от 12.04.2021	ИП Пигилова	строение 1А	212	5 200 руб./мес.	45,55	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 1 этаж, часть помещения кафетерия
20	26-103-21/А от 01.08.2021	ООО "Сказка в подарок"	строение 1А	212	13 184	10,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр.1А, 2 этаж, комната №515
					5 974	91,2	
21	04-103-21/А от 15.04.2021	ООО ЧОП "КОНТРОЛЬ"	строение 1А	212	13 000	5,25	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 1А (1Б), 1 этаж: №166 (часть)
					5 000	4	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, КХО №675
22	19-103-21/А от 17.06.2021	ООО "ДКН-Т"	строение 1А	212	6 200	54,8	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 1А (корп.1Г), 2 этаж,



№ п/п	Реквизиты договора аренды	Наименование арендатора	Наименование Объекта ОС	Инв. №	Арендная плата (ставка 1 кв.м. в год)	Площадь (м.кв.)	Местоположение
							№518
					5 900	7,6	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 1А (корп.1Г), 2 этаж, №512
23	29-103-21/А от 04.09.2021	ООО "АКВА КРИСТАЛЛ"	строение 1А	212	7 400	83,7	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.1А, этаж 3, ком.269
24	18-103-21/А от 20.04.2021	ООО НПЦ "Фостэк"	строение 1А	212	15 300	20,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.1А, этаж 2, ком.3
25	14-103-21/А от 01.06.2021	ООО "ТехЭкспорт"	строение 2А	207	15 544	5,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.2А, 1 этаж, № 1 (часть)
26	3416-АХО-14 от 15.12.2014 (д/с №14)	ООО "ОЭК"	строение 2А	207	11 591,78	149,9	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.2А, 1 этаж, № 37 (часть)
27	29-137-15 от 01.01.2015 (д/с №7)	ООО "Альянс Ф.П."	строение 2Б	211	6 213	432,3	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А,стр. 2Б
28	37-103-20/А от 01.10.2020 (д/с №1)	ООО НПЦ "КВАДР"	строение 2Б	211	7 450	399,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.2Б, часть помещения №1
29	06-103-19/А от 12.02.2020 (д/с №6)	ООО "Станкоинтех"	строение 2Б	211	7 770	399,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.2Б, часть помещения №1
30	13-103-21/А от 01.06.2021	ООО "ТИСВЕЛ"	строение 3А	208	14 300	5,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, стр.3А, 4 этаж, № 1 (часть)
31	3416-АХО-14 от 15.12.2014 (д/с №14)	ООО "ОЭК"	строение 3А	208	6 385,59	94,9	г.Москва, Днепропетровский пр-д, стр.3А, 1 этаж, №№14,15,17,18,20,21,22,23
					11 591,78	1 782,90	г.Москва, Днепропетровский пр-д, стр.3А, 7 этаж, №№1-26а; 2 этаж, №№1-25
32	07-103-19/А от 20.03.2019 (д/с № 5)	ИП Сопраненков	строение 4	209	6 300,00	223,04	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.4, 1этаж, №10, помещение VI
33	10-103-21/А	ООО "Фильера"	строение	209	5 205,00	30,0	г.Москва,

№ п/п	Реквизиты договора аренды	Наименование арендатора	Наименование Объекта ОС	Инв. №	Арендная плата (ставка 1 кв.м. в год)	Площадь (м.кв.)	Местоположение
	от 01.06.2021		4				Днепропетровский пр-д, 4А, стр.4, 1 этаж, № 1 (часть)
34	10-103-21/А от 01.06.2021	ОАО "Фильера"	строение 5	210	7800	33,7	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.5, 3 этаж, №№ 2, 3
35	09-103-21/А от 01.06.2021	ООО "Техноформ"	строение 5	210	7800	135,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.5, 1 этаж, помещение 2
36	3416-АХО-14 от 15.12.2014 (д/с №14)	ООО "ОЭК"	строение 6	215	11 591,78	328,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.6, №17 (часть комнаты)
37	06-103-21/А от 01.06.2021	ООО "НПК Стали и сплавов"	строение 6А	48313	5 602,00	57,9	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.6А
38	3416-АХО-14 от 15.12.2014 (д/с №14)	ООО "ОЭК"	строение 6А	48313	11 591,78	170,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.6А, 1 этаж, №№1,3,4,5,6,7а, 2 этаж, №№1,2,3а
39	24-103-21/А от 08.07.2021	ООО "МоментАвто"	строение 6А	48313	7 000,00	20,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.6А, 1 этаж, часть комнаты №1
40	3416-АХО-14 от 15.12.2014	ООО "ОЭК"	строение 7	6	11 591,78	330,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.7, 1 этаж, №7
41	35-103-21/А от 26.10.2021	ООО "РТ-Комплектимпекс"	строение 31Г		24162,08 руб./мес.	56,3	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.4А, стр.31Г, пом.№2
42	25-103-21/А от 01.08.2021	ООО "Типография Луч"	дом 3	422306	6 798	22,3	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.3, 1 этаж, №104
43	31-103-21/А от 01.10.2021	ООО "Луч"	дом 3	422306	12 966	11,2	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.3, 3 этаж, №304
44	22-103-21/А от 01.07.2021	ООО "ЛУР"	дом 3	422306	6 722	22,2	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.3, №102
45	28-103-21/А от 01.09.2021	ООО "Альта-Про"	дом 3	422306	14 259	16,8	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.3, этаж 3, №13,28,29
46	30-103-21/А от 01.10.2021	ООО "Компания"	дом 3	422306	7 792	9,4	г.Москва, Днепропетровский

№ п/п	Реквизиты договора аренды	Наименование арендатора	Наименование Объекта ОС	Инв. №	Арендная плата (ставка 1 кв.м. в год)	Площадь (м.кв.)	Местоположение
		Строй Профиль"					пр-д, д. 3, подвал, № 2а
47	02-103-21/А от 01.03.2021	ООО "Строй Профиль"	дом 3	422306	15 280	11,7	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д. 3, №302
48	24-103-21/А от 08.07.2021	ООО "МоментАвто"	дом 3	422306	8 000	12,4	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.3, пом.4
					13 000	17,2	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.3, №314
49	27-103-21/А от 17.08.2021	ИП Плотникова	дом 3	422306	8 160	11,3	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.3, 1 этаж, №11
					10 200	8,1	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.3, подвал, помещение №2
50	32-103-21/А от 01.10.2021	ООО "ВТ-Сервис"	дом 3	422306	12 730	5,0	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.3, часть комнаты №315
51	05-103-21/А от 12.04.2021	ИП Озеров	дом 3	422306	6 000	11,4	г.Москва, Днепропетровский пр-д, д.3, 1 этаж, пом.№2

Согласно указанным в таблице №12 договорам Общество сдает в аренду нежилые помещения (части нежилых помещений) в объектах недвижимости, на которые оформлены права собственности. Долгосрочных договоров аренды нет, многие договоры пролонгируются путем заключения дополнительных соглашений на новый срок).

В целом, качество управления имущественным комплексом можно охарактеризовать как высокое, а использование комплекса в хозяйственной деятельности Общества как эффективное.

Ревизионная комиссия отмечает, что в составе непрофильных активов Общества отсутствуют объекты основных средств.

Расчет фактической загрузки производственной мощности осуществляется по объему продукции, произведенной в отчетный период как отношение объема произведенной продукции к объему продукции, который за тот же период позволяет произвести имеющееся технологическое оборудование в течение установленного фонда рабочего времени при условии работы в одну смену с учетом регламентированных перерывов.

Информация о загрузке производственных мощностей представлена ниже.

Таблица 13. Данные по загрузке производственных мощностей

№ п/п	Отчетный период, год	Использование производственной мощности, %
1	2020	42
2	2021	51,66

Уровень загрузки производственных мощностей свидетельствует о наличии у Общества существенных резервных мощностей.

В проверяемом периоде загрузка производственных мощностей увеличилась и составила 51,66% от общей производственной мощности. Причинами неполной загрузки являются:

- отсутствие заказов;
- высокая степень износа основного оборудования.

Комиссия **рекомендует** принять меры к вовлечению неиспользуемого оборудования в производственный процесс.

*Анализ действующих договоров аренды, на основании которых Общество пользуется основными средствами и нематериальными активами, оценка рисков прекращения пользования Обществом указанными активами.*

Таблица 14. Использование арендованных основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021
Арендованные основные средства, числящиеся за балансом	26

Обществом заключены договоры аренды с АО «Швабе» на аренду экспозиционных площадей по адресу: Москва, Проспект Мира, д. 176, общей площадью 26 кв.м. и договоры субсубаренды выставочной площади по адресу: Московская область, Одинцовский район, г. Кубинка (ВППКиО ВСРФ «Патриот»), общей площадью 3,34 кв.м.

Риск ущерба для Общества при прекращении пользования указанными активами оценивается как низкий.

*Проверка оформления Обществом прав на основные средства и нематериальные активы, оценка риска утраты прав помимо воли Общества, а также существенных ограничений их использования*

Проведена сверка данных бухгалтерского учета относительно наличия нематериальных активов и основных средств с документами, подтверждающими права собственности на данные объекты.

Заложенное имущество у Общества отсутствует.

*Проверка достоверности представляемой информации в части, касающейся активов социального назначения*

Реестр активов социального назначения Холдинга АО "Швабе" утвержден Советом директоров АО "Швабе" 24.06.2019, актуализирован и направлен в 2021 году для утверждения в ГК «Ростех».

Общество имеет объекты недвижимости с признаком социального назначения:

- Дом 3, инв. № 422306, (Москва, Днепропетровский проезд, д.3, кадастровый номер 77:05:007003:52);
- Строение 2, инв. № 422307, (Москва, Днепропетровский проезд, д.3, стр.2, кадастровый номер 77:05:007003:1149).

Дом 3, инв. № 422306, включен в реестр активов социального назначения на основании Письма АО «МЗ «Сапфир» от 14.12.2018 №5578/24.

Согласно Письму АО «МЗ «Сапфир» от 20.10.2021 №4974/24 Общество предлагает внести в реестр активов социального назначения Строение 2, инв. №422307.

В первом здании расположен объект социально-бытового назначения физкультурно-оздоровительной направленности (ФОК), второе здание является объектом энергохозяйства, обеспечивающее электроэнергией ФОК. При этом, частично помещения ФОК сдаются в аренду.

На дату проверки у комиссии отсутствует подтверждение включения Строения 2, инв. №422307, в реестр активов социального назначения.

В сводном реестре активов социального назначения холдинга АО «Швабе» за АО «МЗ «Сапфир» также числится пакет акций АО «НПФ «Первый промышленный альянс» медико-социального назначения, включенный в реестр в соответствии с Приказом ГК «Ростех» от 08.10.2015 №192.

#### *Анализ незавершенного строительства*

Учет капитальных вложений осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, начиная с отчетности за 2021 год.

В соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество применяет настоящий стандарт перспективно, в связи с чем корректировки в бухгалтерскую отчетность в связи с началом его применения не вносились.

Сумма затрат по незавершенному строительству по состоянию на 31.12.2021 составляет тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 составляет 11 107 тыс. руб.

Таблица 15. Незавершенное строительство по состоянию на 31.12.2020 (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2021	31.12.2021
--------------	------------	------------

Незавершенное строительство	11 107	2 411
-----------------------------	--------	-------

Информация по объектам капитального строительства представлена в таблице ниже.

Таблица 16. Объекты незавершенного строительства (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объектов незавершенного строительства	Стоимость на 01.01.2021	Стоимость на 31.12.2021
1	Агрегат вакуумный ротационный АВД-50/5	260	-
2	Вакуумный насос 2НВР-5ДМ	65	-
3	Вакуумный насос 2НВР-5ДМ	65	-
4	Вакуумный насос 2НВР-5ДМ	65	-
5	Модернизация установки "Везувий-5"	8 651	-
6	Модернизация установки ИВП-О-А	338	748
7	Модернизация установки ИПФ	1 663	1 663
	<b>Итого</b>	<b>11 107</b>	<b>2 411</b>

В проверяемом периоде модернизация установок ионной имплантации «Везувий-5», ИВП-О-А, ИПФ производилась собственными силами.

На конец 2021 года в составе незавершенного строительства учтены затраты по модернизации установок ИВП-О-А и ИПФ. Согласно Графику проведения работ по модернизации установки ИВП-О-А для измерения временных параметров охлаждаемых вращающихся фотоприемников типа ФРО-139 завершение работ планируется в 1-ом квартале 2022 года. Согласно Графику проведения работ по модернизации установки ИПФ для замеров основных фотоэлектрических параметров изделия ФРО-139 завершение работ планируется в 2-ом квартале 2022 года.

#### *Проверка законности и экономической целесообразности действующих договоров страхования имущества*

В 2021 году Общество заключает договоры страхования имущества, в том числе договоры страхования гражданской ответственности, медицинского страхования.

Перечень заключенных договоров страхования имущества представлен в таблице ниже.

Таблица 17. Договоры страхования имущества

№ п/п	Вид страхования	Страховая компания	Застрахованное имущество, виды застрахованной ответственности, кол-во застрахованных сотрудников	Дата вступления в силу договора	Дата окончания договора	Страховая сумма, тыс. руб.	Сумма страхового взноса, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МДС	ООО "СК Независимая Страховая Группа"	Мед.страх. по дог.М000231/99-2021 от 01.03.2021г.	01.03.2021	28.02.2022	583400,4	2 547,6
2	КАСКО	ООО "ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ"	Договор страхования № 02/02/2021/553 от 03.02.2021г. Автокаско MERCEDES-BENZ S 500 (771)	04.02.2021	03.02.2022	4387,5	98,0
3	КАСКО	ООО "ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ"	Договор страхования № 02/02/2021/553 от 03.02.2021г.Автокаско Toyota Camry (308)	04.02.2021	03.02.2022	1805,0	40,3
4	КАСКО	ООО "ЗЕТТА СТРАХОВАНИЕ"	Договор страхования № 02/02/2021/553 от 03.02.2021г.Автокаско Toyota Land Cruiser 200 (205)	04.02.2021	03.02.2022	5605,0	121,1
5	ОПО	ООО "СК Независимая страховая группа"	ОПО по дог. № РД-025/50-2021 от 25.03.2021г. Сеть газопотребления	08.04.2021	07.04.2022	25000,0	7,5
6	ОПО	ООО "СК Независимая страховая группа"	ОПО по дог. № РД-025/50-2021 от 25.03.2021г. Площадка теплотехнического участка	08.04.2021	07.04.2022	10000,0	5,8
7	ОПО	ООО "СК Независимая страховая группа"	ОПО по дог. № РД-025/50-2021 от 25.03.2021г. Лифты административного здания	08.04.2021	07.04.2022	10000,0	2,9
8	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО MERCEDES-BENZ S 500 4MATIC MAYBACH	30.11.2021	29.11.2022	400,0	6,3
9	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО ГАЗ 2834BE (190)	25.08.2021	24.08.2022	400,0	5,5
10	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Хундай TG 2.7 GLS AT (306)	08.08.2021	07.08.2022	400,0	8,1
11	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Хундай Н-1 2,5 МТ (189)	08.08.2021	07.08.2022	400,0	8,1

№ п/п	Вид страхован ия	Страховая компания	Застрахованное имущество, виды застрахованной ответственности, кол-во застрахованных сотрудников	Дата вступления в силу договора	Дата окончания договора	Страховая сумма, тыс. руб.	Сумма страхового взноса, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
12	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Хундай Соната (307)	08.08.2021	07.08.2022	400,0	8,1
13	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Хундай Соната (806)	08.08.2021	07.08.2022	400,0	8,1
14	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Хундай Соната (840)	25.08.2021	24.08.2022	400,0	6,3
15	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Toyota Camry (308)	16.12.2021	15.12.2022	400,0	6,3
16	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Toyota Land Cruiser 200 (205)	16.12.2021	15.12.2022	400,0	6,3
17	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Toyota Land Cruiser 200 (527)	23.10.2021	22.10.2022	400,0	6,3
18	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Лексус LS 430 (898)	24.10.2021	23.10.2022	400,0	6,3
19	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Ниссан Мурано (293)	25.08.2021	24.08.2022	400,0	6,3
20	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО ФИАТ ДОБЛО (215)	24.07.2021	23.07.2022	400,0	5,7
21	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	Договор № ААВ 3023678632 от 17.08.2021г. ОСАГО Фольксваген Кадди (306)	14.09.2021	13.09.2022	400,0	4,7
22	Имуществ о	ООО "СК "Независимая страховая группа"	Страх. имущества дог.М000348/86- 2021 от 12.04.21г.	16.04.2021	15.04.2022	61093,3	99,6
23	Имуществ о	НКО ПОВС "РТ- Взаимное страхование"	Страх. имущества дог.ОВС-147/2021 от 02.12.21г.	02.12.2021	01.12.2022	468004,1	468,0



Обществом заключен договор от 01.12.2010 №105 СБ/РТ с ООО «Страховой Брокер «РТ-Страхование», согласно которому Исполнитель оказывает услуги по мониторингу состояния рынка страховых услуг по видам страхования, осуществляет подготовку и оформление документов, необходимых при размещении Заказчиком запроса на заключение договора страхования, консультирует Общество по вопросам, связанным с организацией размещения запроса на заключение договора страхования. Договор вступает в силу с даты его подписания и действует до момента расторжения.

Фактически в 2021 году взаимодействия Общества с ООО «Страховой Брокер "РТ-Страхование» не было (нет документального подтверждения фактов оказания услуг ООО «Страховой Брокер "РТ-Страхование»).

Договоры страхования имущества заключены в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

В течение проверяемого периода страховой компанией ООО «СК «Независимая страховая группа» выплатила страховое возмещение в сумме 130,7 тыс. руб. по Акту №142/2021 от 26.04.2021 по договору №M000215/14-2020 от 16.03.2020 согласно письму Общества №30/2016 от 16.04.2021.

Ревизионная комиссия подтверждает законность и экономическую целесообразность действующих договоров страхования имущества.

### Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021 составляют 53 089 тыс. руб., на 01.01.2021 – 53 089 тыс. руб.

Таблица 18. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2021	31.12.2021
Долгосрочные финансовые вложения	589	53 089
Краткосрочные финансовые вложения	52 500	-
<b>Всего</b>	<b>53 089</b>	<b>53 089</b>

В составе финансовых вложений учитываются следующие активы:

Таблица 19 Финансовые вложения (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование эмитента / организации / фонда	Дата постановки на учет	Размер пакета / доли, %	Балансовая стоимость на 01.01.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2021
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>					

1.	АО «Негосударственный пенсионный фонд «Первый промышленный альянс»	2017	0,42%	589	589
2.	Предоставленный займ АО «НПО «Орион» по договору №1808 от 03.02.2020	2020	-	-	52 500
<b>Итого</b>				<b>589</b>	<b>53 089</b>
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>					
1.	Предоставленный займ АО «НПО «Орион» по договору №1808 от 03.02.2020	2020	-	52 500	-
<b>ИТОГО</b>				<b>52 500</b>	<b>-</b>

По договору привлечения займа №1808 от 03.02.2020 Общество выдало займ АО «НПО «Орион» двумя траншами в общем размере 52 500 тыс. руб. Процентная ставка 6,25 процентов годовых.

Сделка по привлечению денежных средств АО «НПО «Орион» на сумму не выше 100 000 тыс. руб. одобрена Советом директоров АО «МЗ «Сапфир» (Протокол 03/2020 от 10.03.2020).

Согласно п. 1.8 договора срок погашения задолженности составляет 2 года с даты предоставления первого займа.

Заем предоставляется на основании Заявок, в которой указываются сумма Займа, дата предоставления и дата возврата займа.

Согласно Заявке №1 от 03.02.2020 предоставляется заем на сумму 32 500 тыс. руб. с датой возврата 31.12.2020.

Согласно Заявке №2 от 04.03.2020 предоставляется заем на сумму 20 000 тыс. руб. с датой возврата 31.12.2020.

Согласно дополнительному соглашению №1 от 14.12.2020 срок погашения задолженности и процентов по двум траншам продлен 01.07.2021.

Возврат заемных средств в 2021 году заемщиком (АО «НПО «Орион») не произведен.

По дополнительному соглашению №2 от 06.12.2021 предельный срок погашения задолженности и процентов по двум траншам установлен 31.03.2022.

Дополнительным соглашением №3 от 06.12.2021 определено, что заемщик производит оплату неустойки в виде пени в размере 1/300 ключевой ставки, установленной Банком России, одновременно с оплатой задолженности по двум траншам и процентов. Неустойка начисляется с 02.07.2021 по дату исполнения

обязательств по погашению задолженностей по двум траншам.

Согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденному Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, *в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.*

Исходя из анализа условий дополнительного соглашения №2 от 06.12.2021, срок погашения задолженности по договору привлечения займа №1808 от 03.02.2020 составляет менее 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2021), в связи с чем данную задолженность нельзя рассматривать как долгосрочную.

Таким образом, данные бухгалтерского баланса на 31.12.2021 по строке 1170 «Финансовые вложения» завышены, а по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» занижены на 52 500 тыс. руб.

Комиссия **рекомендует** отразить в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год корректные данные о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях на 31.12.2021, раскрыв обоснованную несопоставимость показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

*Проверка законности и экономической целесообразности сделок по приобретению и отчуждению паев, акций (долей) в дочерних и зависимых обществах, а также операций с прочими финансовыми вложениями*

В учете Общества числятся вложения в уставный капитал АО «Негосударственный пенсионный фонд «Первый промышленный альянс» (см. таблицу 19).

В течение проверяемого периода приобретение и отчуждение финансовых вложений не осуществлялось.

Решением заседания Советом директоров АО «Швабе» (протокол №36/2018 от 03.12.2018) принято решение о признании финансовых вложений в виде доли АО «Негосударственный пенсионный фонд «Первый промышленный альянс» непрофильными активами Общества.

Согласно решению Комиссии по реструктуризации непрофильных активов Корпорации (Протокол № 3/2020 от 28.12.2020) долгосрочные финансовые вложения

Общества в виде пакета акций АО «НПФ «ППА» подлежат отчуждению в срок с 01.03.2019 до 31.12.2021, для чего Общество должно было провести мероприятия, а именно:

- 1). Принять решения о возобновлении процедур по отчуждению непрофильного актива.
- 2). Проведение оценки стоимости актива.
- 3). Получение заключения ООО «РТ-Комплектимпекс».
- 4). Проведение корпоративных процедур.
- 5). Заключение договора с ООО «РТ-Комплектимпекс».
- 6). Проведение торгов.
- 7). Заключение договора купли-продажи.

На момент проверки актив не реализован. Комиссия **рекомендует** Обществу продолжить мероприятия по отчуждению пакета акций АО «НПФ «Первый промышленный альянс».

#### *Анализ участия Общества в управлении финансовыми вложениями в виде вкладов в уставные капиталы организаций, включая дивидендную политику*

Согласно Отчету об итогах голосования на годовом общем собрании акционеров АО «НПФ «Первый промышленный альянс» (протокол от 16.06.2021) по вопросу распределения чистой прибыли по итогам работы АО «НПФ «Первый промышленный альянс» за 2020 год прибыль в размере 8 495,28 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов. Общество получило в 2021 году дивиденды в сумме 30,7 тыс. руб. (платежное поручение №1031 от 08.07.2021).

#### *Анализ существенных финансовых вложений на наличие обесценения*

Обществом осуществлена оценка на наличие обесценения вклада в уставный капитал АО «Негосударственный пенсионный фонд «Первый промышленный альянс». Согласно данных бухгалтерской отчетности за последние три года имеет место рост чистых активов АО «Негосударственный пенсионный фонд «Первый промышленный альянс». Обществом принято решения не формировать резерв под обесценение финансовых активов.

## **2. Оборотные активы**

Сумма оборотных активов по состоянию на 31.12.2021 составляет 2 333 181 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 – 2 084 757 тыс. руб.

В составе оборотных активов Обществом учитываются запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы.

Таблица 20. Оборотные активы Общества (тыс. руб.)

Показатель	01.01.2021	31.12.2021
Запасы	249 880	352 651
НДС	39	-
Дебиторская задолженность	1 371 610	1 714 952
Финансовые вложения	52 500	-
Денежные средства	406 417	262 710
Прочие оборотные активы (не более 5%)	4 311	2 868
<b>Итого</b>	<b>2 084 757</b>	<b>2 333 181</b>

### Запасы

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего стандарта отражаются Обществом перспективно, в связи с чем корректировки ранее сформированных данных бухгалтерского учета не производились.

Сумма материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2021 составляет 352 651 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 – 249 880 тыс. руб.

Структура запасов представлена в таблице ниже.

Таблица 21. Структура запасов Общества (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2021	31.12.2021
<b>Запасы, в т.ч.:</b>	<b>249 880</b>	<b>352 651</b>
сырье и материалы	110 775	126 170
затраты в незавершенном производстве	82 522	180 898
готовая продукция и товары	56 583	45 583

По сравнению с данными на 01.01.2021 запасы увеличились на 102 771 тыс. руб. или на 41,1%, в основном за счет увеличения затрат в незавершенном производстве на 98 376 тыс. руб. (39,4%).

#### *Сырье и материалы*

Сумма сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021 составляет 158 292 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 – 142 533 тыс. руб.

Структура материалов представлена в таблице ниже.

Таблица 22. Сырье и материалы (тыс. руб.)

	01.01.2021	31.12.2021
--	------------	------------

	01.01.2021	31.12.2021
Сырье и материалы	30 576	28 606
Покупные материалы и комплектующие изделия	83 776	98 344
Топливо	45	44
Тара	33	37
Запасные части	494	508
Прочие материалы	106	49
Материалы, переданные в переработку на сторону	5 574	8 705
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	21 222	21 389
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	706	609
<b>ИТОГО</b>	<b>142 533</b>	<b>158 292</b>

В соответствии с приказом генерального директора № 97-03 от 30.09.2021 Общество провело годовую инвентаризацию сырья и материалов, результаты которой отражены в актах инвентаризации. По результатам инвентаризации материальных запасов Общество отразило в бухгалтерском учете списание на убытки товарно-материальные ценности из-за не востребоваемости для нужд производства, а также пришедшие в негодность вследствие длительного хранения на сумму 140,7 тыс. руб.

Обществом отражен в учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей:

- по состоянию на 01.01.2021 – в сумме 31 758 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2021 – в сумме 32 122 тыс. руб.

На основании приказа генерального директора от 30.12.2021 № 135-03 создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей в размере 627,5 тыс. руб. по материалам и запасам, находившимся без движения больше года, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества. Восстановлен резерв под снижение стоимости материальных ценностей в размере 264,0 тыс. руб. в связи с использованием ТМЦ в производстве.

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н, Общество отразило в учетной политике порядок последующей оценки запасов, а именно: *Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:*

- 1) *Фактической себестоимости запасов;*
- 2) *Чистой стоимости продажи запасов.*

В учетной политике утверждена методика создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов (Приложение №6 к учетной политике).

В соответствии с Протоколом заседания комиссии по созданию резерва под снижение стоимости материальных ценностей от 30.12.2021 в 2021 году создан резерв

в сумме 627,5 тыс. руб. в отношении ТМЦ, которые находятся без движения более двух лет, в размере 100% от их первоначальной стоимости.

Таким образом, Общество не проводило работу по определению чистой стоимости продажи, в связи с чем подтвердить размер созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2021 в сумме 32 122 тыс. руб. в рамках ревизионной проверки невозможно.

Комиссия **рекомендует** проверить все запасы на предмет их обесценения, определив по ним чистую стоимость продажи в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

### *Незавершенное производство*

Сумма незавершенного производства по состоянию на 31.12.2021 составляет 180 898 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 – 82 522 тыс. руб. Затраты в незавершенном производстве выросли на 98 376 тыс. руб. (или на 119,2%).

Таблица 23. Незавершенное производство (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2021	31.12.2021
Незавершенное производство	82 522	180 898

Заказы и работы, отраженные Обществом в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2021 и 31.12.2021, представлены в таблице.

Таблица 24. Заказы и опытно-конструкторские работы в незавершенном производстве (тыс. руб.)

Незавершенное производство	01.01.2021	31.12.2021
"Термошейкер медицинский ШТ-5"	5 021	4 688
КФДМ гр.А	5 970	18 721
МКХ для ФРО-139	0	51
ОКР "МФПУ-О"	15 931	16 189
Производство косметической продукции и БАДов	0	7 534
СЧ ОКР "Бумеранг-С"	953	953
СЧ ОКР "МФПУ-ОП"	7 781	36 625
УФП ИРЦУ.432234.003	0	240
УФП ИРЦУ.432234.008	133	0
ФД 10 К (Обзор)	772	1 167
ФД 20-30К	713	2 753
ФД 20-31	2 929	4 848
ФД 20-32К (Кактус)	415	1 855
ФД 20-33К (Тополь)	2 767	6 277
ФД 21 КП	0	0
ФД 22 КП (Ясень)	1 165	1 780
ФД 28 КП (Спектр)	156	15
ФД 439 (Сапфир)	7	0
ФД 7 К гр.А	787	1 591
ФД 8 К гр.1690	0	243
ФД 8 К гр.1691	0	296
ФД-121-01	4 107	0
ФД-277	388	0

Незавершенное производство	01.01.2021	31.12.2021
ФД-277	0	826
ФД-277	0	17 361
ФД-347М-01	80	0
Фотодиод ФД-371М	0	344
Фотометр иммуноферментный планшетный "ЭФОС 9305"	2 123	2 194
Фотоприемник (ФП) ФД379М	0	5 171
Фотоприемник (ФП) ФД381М	0	20 450
ФПУ ФУЛ-132-04	138	0
ФПУ ФУЛ-132-04	299	0
ФПУ ФУЛ-132-04	309	0
ФПУ ФУЛ-132-04	1 273	0
ФПУ ФУЛ-132-04	0	1 449
ФПУ ФУР-138М	1 462	0
ФПУ ФУР-138М	56	0
ФПУ ФУР-145С	1 542	0
ФПУ ФУР-145С	0	7 796
ФПУ ФУР-164С	15 243	0
ФПУ ФУР162Л	3 986	0
ФПУ ФУР162Л	0	3 636
ФРО-139	293	0
ФРО-139	0	12 811
ФРО-139	0	0
ФРО-139	0	741
ФРО-139	0	337
ФУР-136М	0	1 955
ФУР-136М ТУ 6349-003-07539943-01	0	0
ФУР-137-01	2 458	0
ФУР-137-01	3 267	0
<b>ИТОГО</b>	<b>82 522</b>	<b>180 898</b>

По данным ревизионной комиссии у Общества в незавершенном производстве на 31.12.2021 присутствуют заказы, не обеспеченные заключенными договорами с заказчиками продукции. Затраты отражены на основании ориентировочных заявок на год и писем от заказчиков, гарантирующих заключение договоров с АО «МЗ «САПФИР» на изготовление необходимой им продукции, указанных в письмах или заявках. Сумма затрат по открытым заказам, (шифры: 2001605 ФД 10 К (Обзор), 2001606 ФД 7 К гр.А, 2001737 ФД 20-30К, 2001907 Фотоприемник (ФП) ФД379М, 2001911 Фотоприемник (ФП) ФД381М, 2002138 Фотометр иммуноферментный планшетный "ЭФОС 9305", 2002234 "Термошейкер медицинский ШТ-5" и др.) на 31.12.2021 составляет не менее 11 516 тыс. руб. или 6,4% от затрат в незавершенном производстве.

Комиссия **рекомендует** снизить объем затрат в НЗП, не обеспеченных договорами и усилить контроль за своевременным заключением договоров на изготовление продукции, выполнение работ.

По данным инвентаризации незавершенного производства фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета.

Учет затрат в незавершенном производстве ведется в соответствии с



ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н, и учетной политикой Общества в разрезе номенклатурных групп (заказов), подразделений и статей затрат.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости. Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования (заказами) пропорционально основной заработной плате производственного персонала.

Следует отметить, что фактическое распределение общепроизводственных расходов производится с особенностями, а именно:

- общепроизводственные расходы формируются по подразделениям и по статьям затрат;

- распределение производится по всем производственным заказам, без учета размера общепроизводственных расходов внутри каждого подразделения;

- также выделяются отдельные статьи затрат общепроизводственных расходов, распределяемые на заказы по выполнению ОКР (в том числе, выполняемые за счет собственных средств) и отдельные статьи затрат, распределяемые на заказы по изготовлению изделий (готовой продукции).

По мнению комиссии, ежемесячно общепроизводственные расходы каждого подразделения должны распределяться по заказам, выполняемым этими подразделениями в данном месяце. В противном случае может возникнуть ситуация, когда общепроизводственные расходы одного подразделения формируют себестоимость заказов, к которым это подразделение не имеет никакого отношения (не участвует в выполнении производственного заказа). Также некорректно выделять отдельно статьи затрат, распределяемые на заказы по выполнению ОКР и на заказы по изготовлению изделий (готовой продукции). Затраты по выполнению инициативных ОКР должны сразу формироваться на счете 08.08 «Выполнение НИОКР».

Комиссия **рекомендует** пересмотреть фактический порядок учета и распределения общепроизводственных расходов.

#### *Готовая продукция и товары для перепродажи*

Сумма готовой продукции и товаров для перепродажи по состоянию на 31.12.2021 составляет 45 583 тыс. руб., на 01.01.2021 – 56 583 тыс. руб.

Таблица 25. Готовая продукция и товары для перепродажи (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2021	31.12.2021
--------------	------------	------------

Наименование	01.01.2021	31.12.2021
Готовая продукция	56 562	45 566
Товары для перепродажи	21	17
<b>Итого</b>	<b>56 583</b>	<b>45 583</b>

По данным инвентаризации готовой продукции и товаров для перепродажи фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета.

### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 714 952 тыс. руб., на 01.01.2021 составляет 1 371 610 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности Общества представлена в таблице ниже:

Таблица 26. Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	01.01.2021	31.12.2021
Задолженность покупателей и заказчиков	1 333 520	1 671 052
Выданные авансы поставщикам	27 918	29 220
Задолженность прочих дебиторов	10 172	14 680
<b>Итого</b>	<b>1 371 610</b>	<b>1 714 952</b>

Дебиторская задолженность выросла на 343 342 тыс. руб. (или на 25%), в основном за счет задолженности покупателей и заказчиков на 337 532 тыс. руб. (или на 24,6%).

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 учтена следующая дебиторская задолженность.

Таблица 27. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 (тыс. руб.)

Контрагент	Сумма	Срок просрочки, в днях	Резерв по сомнительной задолженности
<b>Задолженность покупателей и заказчиков</b>			
Акционерное общество "Раменский приборостроительный завод"	4 361		
АО "АОМЗ"	52 542		
АО "НПО "Орион"	922		
АО "Объединенная энергетическая компания"	1 344		
АО "ЦНИИАГ"	14 840		
АО "Концерн"Калашников"	0		
АО "ЛОМО"	714 386		
АО "НПО "Электромашина"	1 125		
АО "НЭО"	105		
АО "ПО "УОМЗ"	163 027		
АО "Российские космические системы"	2 988		
АО "Рязанский Радиозавод "	742		
АО "ТУЛАТОЧМАШ"	5 945		
АО "ЦЕНТР ПРИКЛАДНОЙ ФИЗИКИ МГТУ ИМ.Н.Э.БАУМАНА"	28 665		
Гаражи КООП	1		
ДКН-Т	34		
ИП Георгизова Ирина Валерьевна	1		
ИП "Мохаммад Сарвар Мохаммад Анвар"	88		

Контрагент	Сумма	Срок просрочки, в днях	Резерв по сомнительной задолженности
ИП Сопраненков Александр Александрович	135		
ООО "А.В.Е."	254 000		
ООО "АВТОМАТИКА"	42 700		
ООО "Аква Кристалл"	1		
ООО "ВТ-Сервис"	5		
ООО "ДИАСПАР"	92 450	1108	92 450
ООО "Инвестресурс"	245		
ООО "ИНВИКТА ГРУПП"	6 892	982	6 892
ООО "МоментАвто"	39		
ООО "МОСКОМПЛЕКТСЕРВИС"	88 404		
ООО "МРФК+"	171 884		
ООО "Мыловаренная компания"	16 089		
ООО "НПО "Медисток"	5		
ООО "НПП "Альтернативные технологии"	7		
ООО "ОРГАНИК-ФАРМАСИ"	16 529		
ООО "СИАН Лтд"	0		
ООО "Сказка в подарок"	33		
ООО "СОАП ТРЕЙД"	12 567		
ООО "Станкоинтех"	196		
ООО "Телеком-Биржа"	15		
ООО "ТЕХНОФОРМ"	102		
ООО "Типография Луч"	9		
ООО "ТрастБилдинг"	167	823	167
ООО НПТЦ "КВАДР"	522		
ООО ЧОП "КОНТРОЛЬ"	7		
ООО" НПК стали и сплавов"	5		
ООО" ЭТИКА"	46	1134	46
ООО"Альянс Ф.П."	176		
ООО"Биоточмаш"	20		
ООО"ГорТрансЭнерго"	72		
ООО"Гриф-Импэкс"	23	700	23
ООО"Лур"	25		
ООО"Луч"	54		
ООО"НПП"Кардиоспектр"	2		
ООО"ТЕХРЕСУРСПОСТАВКА"	1		
ООО"ТехЭкспорт"	9		
ООО"ТИСВЕЛ"	6		
ООО"ТПК"Интромир"	10		
ООО"Фильера"	2		
ПАО "КРАСНОГОРСКИЙ ЗАВОД им. С.А. ЗВЕРЕВА"	85 240	2566	10 090
Публичное акционерное общество "Императорский Тульский оружейный завод"	1 002		
Прочие (не более 5%)			
<b>Итого задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>1 780 812</b>		<b>109 668</b>
<b>Итого с учетом резерва</b>	<b>1 671 144</b>		
<b>Задолженность по поставщикам и подрядчикам</b>			
АО "НПО "Орион"	13 127		
АО "НПП "Торий"	513		
АО ТЕХНО	100		
АО"ГИРЕДМЕТ"	234		
АО"Завод ПРОТОН"	137		
АО"НЗПП Восток"	2 694		
АО "НИИ "Гириконд"	234		

Контрагент	Сумма	Срок просрочки, в днях	Резерв по сомнительной задолженности
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД ПОМОЩИ НЕДОНОШЕННЫМ ДЕТЯМ "ПРАВО НА ЧУДО"	872		
ИП Демидов Игорь Васильевич	115		
НКО "БФ "Швабе-Милосердие"	145		
ООО "ИнфоСпецТехника"	114		
ООО "КИНОДОМ"	440		
ООО "КИНОСТУДИЯ СЕМЕЙНЫХ И ДЕТСКИХ ФИЛЬМОВ "ИЛЬЯ МУРОМЕЦ"	789		
ООО "КИНОСТУДИЯ СЕМЕЙНЫХ И ДЕТСКИХ ФИЛЬМОВ "ИЛЬЯ МУРОМЕЦ"	789		
ООО "Компания МК"	157		
ООО "Кулон"	144		
РУДН	290		
ООО "АБАМЕТ-Ока"	185		
ООО "ФИНВАЛ-ТЕХНО"	185		
ООО"ЭРСТВАК"	7 383		
Прочие (не более 5%)	573	394	92
<b>Итого задолженность по поставщикам и подрядчикам</b>	<b>29 220</b>		<b>92</b>
<b>НДС</b>			
<b>Итого с учетом резерва</b>	<b>29 128</b>		
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>			
Расчеты по процентам по займам, векселям, вкладам	6 179		
.....			
Прочие (не более 5%)	309		
<b>Итого прочая дебиторская задолженность</b>	<b>6 488</b>		
<b>Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва</b>	<b>6 488</b>		
<b>Расчеты с персоналом по оплате труда</b>			
<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	627		
<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям (Расчеты по предоставленным займам)</b>	816		
<b>Расчеты по претензиям</b>	6 749		
<b>Всего прочая дебиторская задолженность</b>	<b>14 680</b>		
<b>Итого дебиторская задолженность/резерв</b>	<b>1 824 712</b>		<b>109 760</b>
<b>Итого дебиторская задолженность с учетом резерва</b>	<b>1 714 952</b>		

Комиссия проанализировала акты сверок по дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность подтверждена актами на 93,8%. Оставшиеся акты сверок в процессе получения.

Сумма резервов по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 составляет 109 760 тыс. руб., на 01.01.2021 – 18 031 тыс. руб.

По данным управленческого учета Общества по состоянию на 31.12.2021 часть дебиторской задолженности в размере 109 760 тыс. руб. являлась просроченной свыше 6 месяцев (6 % от общего объема дебиторской задолженности). По данной задолженности Общество сформировало резерв по сомнительным долгам.

Таблица 28. Просроченная дебиторская задолженность Общества (свыше 6 мес.) на 31.12.2021  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма
1	ООО "ДИАСПАР"	92 450
2	ООО "ИНВИКТА ГРУПП"	6 892
3	ООО "ТехноКварц"	92
4	ООО "ТрастБилдинг"	167
5	ООО "ЭТИКА"	46
6	ООО "Гриф-Импэкс"	23
7	ПАО "КРАСНОГОРСКИЙ ЗАВОД им. С.А. ЗВЕРЕВА"	10 090
	<b>Итого</b>	<b>109 760</b>

По указанной в таблице дебиторской задолженности Общество сформировало резерв по сомнительным долгам в размере 100% от задолженности.

Ревизионной комиссией не установлены существенные нарушения в части формирования резервов по сомнительным долгам.

По результатам анализа дебиторской задолженности выявлены следующие нарушения:

1). Общество не соблюдает свою учетную политику (п. 7.2), не выделяя в бухгалтерской отчетности обособленно НДС с авансов выданных, и отражая в бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность по выданным авансам с учетом сумм НДС.

По состоянию на 31.12.2021 в учете на счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным» и 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)» числится задолженность в общей сумме 29 220 тыс. руб., с учетом суммы НДС в размере 2 250 тыс. руб.

Согласно п. 7.2 учетной политике Общества (совпадает с Едиными принципами) *дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам (подрядчикам), отражается в бухгалтерской отчетности в оценке за минусом сумм НДС, подлежащих вычету (принятых к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.*

*До получения права на вычет (в том числе до получения счета-фактуры контрагента) в соответствии с требованиями НК РФ указанное право отражается в бухгалтерском балансе в качестве оборотного актива обособленно от дебиторской задолженности по уплаченному авансу. Дебиторская задолженность по уплаченному авансу классифицируется в бухгалтерском балансе аналогично классификации приобретаемого актива (оборотный/внеоборотный). После получения права на вычет в соответствии с требованиями НК РФ (в том числе после получения счета-фактуры контрагента) сумма НДС в составе уплаченного аванса в бухгалтерском балансе не отражается.*

Кроме того, в учетной политике указано, что *авансы, выданные поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов, вне зависимости от планируемого срока погашения аванса, отражаются в I разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам с выделением отдельной строки «Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов» в оценке за минусом НДС*

В учете Общества по состоянию на 31.12.2021 на счете 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)» числится аванс в сумме 7 383 тыс. руб. (в том числе НДС 1 230 тыс. руб.), уплаченный ООО «ЭРСТВАК» по договору № 2021.18981 от 11.08.2021 на приобретение объекта основных средств - вакуумная печь.

На счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным» числится аванс в сумме 80 тыс. руб. (без НДС), уплаченный ООО «Центр защиты товарных знаков» за регистрацию программы для ЭВМ в ФИПС (в настоящее время программа для ЭВМ ещё находится в стадии разработки, затраты по которой будут включены в стоимость создаваемого объекта НМА).

Общество не пользуется правом на вычет НДС с авансов выданных (возможно нет счетов-фактур от поставщиков и подрядчиков), однако с учетом положений учетной политики, в бухгалтерском балансе общая задолженность на 31.12.2021 по авансам выданным в сумме 29 220 тыс. руб. должна быть распределена по следующим строкам:

- строка 1110 «Нематериальные активы» - 80 тыс. руб. (аванс, связанный с регистрации программы для ЭВМ);
- строка 1150 «Основные средства» - 6 153 тыс. руб. (аванс на приобретение ОС без НДС);
- строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» - 1 230 тыс. руб. (НДС с аванса на приобретение ОС);
- строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 20 738 тыс. руб. (задолженность по авансам выданным (за минусом НДС и авансов на приобретение внеоборотных активов));
- строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 1 019 тыс. руб. (НДС с авансов выданных (за минусом НДС с аванса на приобретение ОС)).

Таким образом, не соблюдая принципы учетной политики, Общество несущественно исказило показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, а именно: данные бухгалтерского баланса на 31.12.2021 занижены по строке 1110 «Нематериальные активы» - на 80 тыс. руб., по строке 1150 «Основные средства»

- на 6 153 тыс. руб., по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - на 1 230 тыс. руб., по строке 1260 «Прочие оборотные активы» - на 1 019 тыс. руб., а данные по строке 1230 «Дебиторская задолженность» завышены на 8 482 тыс. руб.

Комиссия **рекомендует** соблюдать принципы учетной политики при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2). Обществом некорректно отражены в составе авансов выданных (счет 60.2) суммы пожертвований, предоставленных некоммерческим организациям по договорам об оказании благотворительной помощи. Информация представлена в таблице.

Таблица 30. Дебиторская задолженность по договорам о благотворительной помощи (тыс. руб.)

Контрагент	Договор	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Фонд попечителей российского экономического университета имени Г.В. Плеханова	от 18.08.2020 № 77-74414-2020/н	520	-
Благотворительным фондом помощи недоношенным детям «Право на чудо»	от 24.09.2021 № 76-74404-2021/н	-	872
НКО «БФ «Швабе-Милосердие»	от 07.12.2021 № 106-74404-2021	-	145
<b>Итого</b>		<b>520</b>	<b>1 017</b>

Предметом договоров об оказании благотворительной помощи является безвозмездная передача сумм пожертвований на уставные цели некоммерческих организаций. Договоры не носят возмездный характер, т.е. отсутствуют встречные обязательства.

Согласно п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (далее – ПБУ 10/99), *расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации.*

В п. 16 ПБУ 10/99 указано, что расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Таким образом, в момент уплаты сумм пожертвований по договорам об оказании благотворительной помощи, все условия признания расходов выполнены.

Согласно п. 11 ПБУ 10/99 перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, являются прочими расходами.

В результате несвоевременного включения в состав прочих расходов сумм пожертвований, несущественно искажены показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год, а именно:

Данные бухгалтерского баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность» завышены на 31.12.2020 – на сумму 520 тыс. руб., на 31.12.2021 – на сумму 1 017 тыс. руб.

Данные отчета о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» за 2021 год занижены на 497 тыс. руб.

Комиссия **рекомендует** своевременно включать в состав прочих расходов уплаченные суммы пожертвований по договорам об оказании благотворительной помощи.

### Денежные средства

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2021 составляет 262 710 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 составляет 406 417 тыс. руб. и учитывается по строке 1250 «Денежные средства».

Таблица 31. Денежные средства (тыс. руб.)

№ п/п	Денежные средства	01.01.2021	31.12.2021
1	Касса	165	249
2	Рублевые счета	406 252	262 461
	<b>Итого</b>	<b>406 417</b>	<b>262 710</b>

Остатки денежных средств соответствуют выпискам банков по счетам, а также данным инвентаризации на 31.12.2021 и составляют 262 461 тыс. руб. Остаток наличных денежных средств на 31.12.2021 в кассе Общества составляет 249 тыс. руб., что подтверждено остатками по кассовой книге и актом инвентаризации наличных денежных средств.

### Прочие оборотные активы

Величина прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2021 составляет 2 868 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 – 4 311 тыс. руб. и учитывается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Таблица 32. Прочие оборотные активы (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2021	31.12.2021
Расходы будущих периодов (счет 97)	4 192	2 749
Недостачи и потери от порчи ценностей (счет 94)	119	119
<b>Итого</b>	<b>4 311</b>	<b>2 868</b>



На счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с апреля 2019 года числится недостача имущества, образованная в результате кражи основных средств. По состоянию на 31.12.2021 информация о закрытии уголовного дела по факту кражи имущества отсутствует.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» отражаются затраты на:

- страхование;
- лицензии на программное обеспечение;
- работы по сборке и монтажу продукции (2002225).

Информация о расходах будущих периодов представлена в таблице.

Таблица 33. Расходы будущих периодов (тыс. руб.)

<b>Расходы будущих периодов</b>	<b>01.01.2021</b>	<b>31.12.2021</b>
Мед.страх. по дог.М000204/99-2020 от 01.03.2020г.	453,3	417,5
Мед.страхование по дог.НСК81-Д-19909000-000990-20 от 05.08.20г.	721,6	-
Автокаско MERCEDES-BENZ S 500	-	9,1
Автокаско Toyota Camry	7,8	3,8
Автокаско Toyota Land Cruiser 200	24,1	11,7
Лицензия на право использования ПО: КОМПАС-3D v19, система трехмерного моделирования	-	702,7
Лицензия на проведение работ, связанных с исп. сведений состав. гос. Тайну	0,7	0,6
Лицензия Осущ.мероприятий в области защиты гос.тайны	0,2	0,1
ОПО по дог. № РД-025/50-2021 от 25.03.2021г.	-	4,3
ОПО по дог. № РД-026/50-2020 от 26.03.2020г.	5,4	-
ОСАГО MERCEDES-BENZ S 500 4MATIC MAYBACH	7,5	5,8
ОСАГО АБ-434300 (HD-72)	5,7	-
ОСАГО ГАЗ 2834BE	4,6	3,6
ОСАГО КДМ 130В ЗИЛ-433362	5,7	-
ОСАГО Хундай TG 2.7 GLS AT	4,9	4,9
ОСАГО Хундай Н-1 2,5 MT	4,9	4,9
ОСАГО Хундай Соната	4,9	4,9
ОСАГО Хундай Соната	4,9	4,9
ОСАГО Хундай Соната	5,3	4,1
ОСАГО Toyota Camry	7,8	6,0
ОСАГО Toyota Land Cruiser 200	7,8	6,0
ОСАГО Toyota Land Cruiser 200	6,6	5,1
ОСАГО Лексус LS 430	6,6	5,1
ОСАГО Ниссан Мурано	5,3	4,1
ОСАГО ФИАТ ДОБЛО	3,1	3,1
ОСАГО Фольксваген Кадди	4,3	3,3
Работы по сборке и монтажу Продукции (2002225)	1 129,3	1 075,5
Страх. имущества дог.М000348/86-2021 от 12.04.21г.	-	28,6
Страх. имущества дог.ОВС-147/2021 от 02.12.21г.	-	429,5
Страх. имущества дог.М000215/14-2020 от 16.03.20г.	1 759,1	-
<b>Итого</b>	<b>4 191,5</b>	<b>2 749,2</b>

В ходе проверки правильности учета расходов будущих периодов выявлены следующие замечания.

Согласно п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, *затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.*

В нормативных документах нет четких указаний, как учитывать уплаченные страховые премии в учете и отчетности. Однако, многие специалисты рассматривают учет оплаченных страховых премий как предоплату длящейся услуги.

Согласно Рекомендации Р-13/2011-КпР «Договор страхования у страхователя» (Фонд "НРБУ "БМЦ"), принятой Комитетом по рекомендациям 27.05.2011, участие в договорах страхования не приводит к возникновению в бухгалтерском учете организации-страхователя расходов будущих периодов.

При страховании услуга заключается в готовности страховщика возместить застрахованному лицу потери в связи со страховым случаем в течение страхового периода. Услуга заключается не в самом страховом возмещении, а именно в готовности его осуществить, то есть в принятии на себя рисков другого лица. Такая готовность носит длящийся характер и ограничена определенным периодом.

Оплачивая данный период заранее, организация по существу осуществляет предоплату (выдает страховщику аванс) и, соответственно, получает на оплаченный период право требовать от страховщика предоставления оплаченной услуги. В этой связи предоплата страхования с точки зрения отражения в бухучете не должна отличаться от предоплаты любых других длящихся услуг.

Соответственно, в бухгалтерском балансе задолженность по предоплаченным услугам должна отражаться по строке 1230 «Дебиторская задолженность», а не по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Анализ договоров страхования выявил некорректный учет в рамках договора страхования имущества от 02.12.2021 №ОВС-147/2021, заключенного с НКО ПОВС «РТ-ВС».

Согласно условиям договора страховая премия в сумме 468 тыс. руб. уплачивается единовременно в течение 30 календарных дней с даты начала срока действия договора (с 02.12.2021 по 01.12.2022). Фактическая оплата страховой премии произведена 17.01.2022.

В бухгалтерском учете отражены следующие операции:

02.12.2021	Дебет 97.21	Кредит 76.01.1	468 004,16 руб.
02.12.2021	Дебет 26.01	Кредит 97.21	38 466,01 руб.
17.01.2022	Дебет 76.01.1	Кредит 51	468 004,16 руб.

Таким образом, в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 отражена кредиторская задолженность (строка 1520) в сумме 468 тыс. руб., прочие оборотные активы (строка 1260) в сумме 430 тыс. руб., расходы (в составе показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») в сумме 38 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). В ситуации с предоплатой страхования выбытие актива происходит только в момент исполнения контрагентом-страховщиком всех обязательств по договору.

В соответствии с пунктом 3 того же ПБУ 10/99 не признается расходами организации выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг и в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг.

Поскольку страхование начинается в период до оплаты страховой премии, то в бухгалтерском учете должна быть отражена кредиторская задолженность в сумме, соответствующей уже истекшему не оплаченному страховому периоду, которая погашается по мере ее фактической оплаты:

31.12.2021	Дебет 26.01	Кредит 76.01.1	38 466,01 руб.
------------	-------------	----------------	----------------

Таким образом, данные бухгалтерского баланса по строке 1260 «Прочие оборотные активы» и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» завышены на 430 тыс. руб.

С учетом первого замечания, данные бухгалтерского баланса по строке 1260 «Прочие оборотные активы» завышены на 962 тыс. руб., данные по строке 1230 «Дебиторская задолженность» занижены на 532 тыс. руб. данные по строке 1520 «Кредиторская задолженность» завышены на 430 тыс. руб.

Несмотря на то, что данные замечания не искажают существенно показатели бухгалтерской отчетности, комиссия **рекомендует** отражать учет страховых премий на счете 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию» и

отражать задолженность в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

### 3. Капитал и резервы

Показатель раздела III бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 составляет 2 212 310 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 составляет 1 899 815 тыс. руб.

Структура капитала и резервов представлена в таблице.

Таблица 34. Капитал и резервы Общества (тыс. руб.)

Показатель	01.01.2021	31.12.2021
Уставный капитал	79	79
Переоценка внеоборотных активов	40 215	5 698
Резервный капитал	20	20
Нераспределенная прибыль	1 859 501	2 206 513
<b>Итого</b>	<b>1 899 815</b>	<b>2 212 310</b>

Размер уставного капитала Общества составляет 79 тыс. руб. и соответствует размеру, указанному в Уставе. Размер уставного капитала за проверяемый период обоснованно не менялся ввиду отсутствия доэмиссии или выкупа Обществом собственных акций.

Резервный фонд Общества не изменился и составляет 25% от величины уставного капитала.

Добавочный капитал за 2021 год уменьшился на суммы дооценок выбывших основных средств, которые были переоценены в соответствии с законодательством Российской Федерации в 1990-е годы. Сумма уменьшения составила 34 517 тыс. руб., в том числе 34 389 тыс. руб. – списание сумм дооценки основных средств в результате единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств при переходе на учет основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средств», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н (подробнее см. раздел 1. «Внеоборотные активы»).

Нераспределенная прибыль Общества на 01.01.2021 составляла 1 859 501 тыс. руб.

Годовым Общим собранием акционеров (протокол от 21.06.2021 №01/2021) принято решение распределить полученную Обществом по результатам 2020 года чистую прибыль в размере 413 767 903 (Четыреста тринадцать миллионов семьсот шестьдесят семь тысяч девятьсот три) рубля 00 копеек следующим образом:

- 206 884 481,76 рублей (50 % от чистой прибыли) - направить на выплату

дивидендов по обыкновенным акциям Общества;

- 101 480 000,00 руб. - направить на пополнение оборотных средств;
- 105 403 421,24 руб. – не распределять.

По состоянию на 31.12.2021 задолженность по невыплаченным дивидендам составила 630 тыс. руб.

Причина неполной выплаты дивидендов связана с возвратом денежных средств, перечисленных почтовыми переводами по реквизитам, указанным в реестре акционеров, и несоответствующим фактическим данным акционеров, или отсутствием достоверных данных по акционерам для выплаты дивидендов.

Невостребованные (невыплаченные в течение 3-х лет) дивиденды в сумме 217 тыс. руб. восстановлены в составе нераспределенной прибыли Общества в соответствии с п. 9 ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Чистая прибыль за 2021 год составила 488 899 тыс. руб. На момент проведения проверки решение о распределении чистой прибыли, полученной по итогам работы за 2021 год, не принято.

В связи с переходом с 2021 года на учет основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Обществом отражены корректировки балансовой стоимости основных средств 01.01.2021 через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Совокупная сумма корректировки нераспределенной прибыли прошлых лет составила 89 750 тыс. руб. (подробнее см. раздел 1. «Внеоборотные активы», Основные средства).

В ходе проверки установлено, что в учете операции по доначислению налога на прибыль за 2014, 2015 и 2016 годы на общую сумму 27 800 тыс. руб. по результатам выездной налоговой проверки отражены за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Инспекцией ФНС России №26 по г. Москве в отношении Общества вынесено Решением №04-15/10437 от 30.12.2020 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. После вступления в силу вынесенного Решения с Общества взысканы:

- доначисленный налог на прибыль в сумме 27 800 тыс. руб.;
- штраф в сумме 4 000 тыс. руб.;
- пени в сумме 11 464 тыс. руб.

Обращаем внимание, что Решение ФНС России вступило в силу в 2021 году, штрафы и пени отражены на счете 99 «Прибыли и убытки».

Соответственно, сумма недоимки также должна быть начислена на счет 99 «Прибыли и убытки» и учтена в расчете чистой прибыли отчетного периода.

В результате некорректного отражения в учете недоимки по налогу на прибыль по Решению ФНС России, вступившего в силу в 2021 году, данные Отчета о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» занижены, а данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышены на 27 800 тыс. руб. Соответственно, некорректно отражена информация о размере нераспределенной прибыли и чистой прибыли в Отчете об изменениях капитала.

Комиссия **рекомендует** усилить систему внутреннего контроля над порядком составления бухгалтерской отчетности Общества, отразить в Отчете о финансовых результатах за 2022 год корректные данные о величине доначисленного налога на прибыль в показателе строки 2460 «Прочее» за 2021 год, раскрыв обоснованную несопоставимость показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

#### 4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В составе долгосрочных обязательств Обществом учитываются, отложенные налоговые обязательства, в составе краткосрочных обязательств Обществом учитываются кредиторская задолженность, оценочные обязательства.

Сумма долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2021 составляет 33 289 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 составляет 28 315 тыс. руб.

Сумма краткосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2021 составляет 543 587 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 составляет 556 462 тыс. руб.

Информация по долгосрочным и краткосрочным обязательствам представлена в таблице.

Таблица 35. Долгосрочные и краткосрочные обязательства (тыс. руб.)

Показатель	01.01.2021	31.12.2021
<b>Долгосрочные обязательства, всего</b>	<b>28 315</b>	<b>33 289</b>
Отложенные налоговые обязательства	28 315	33 289
<b>Краткосрочные обязательства, всего:</b>	<b>556 462</b>	<b>543 587</b>
<i>в том числе:</i>		
Кредиторская задолженность	522 497	503 327
<i>в том числе:</i>		
<i>поставщики и подрядчики</i>	<i>120 469</i>	<i>145 936</i>
<i>покупатели и заказчики</i>	<i>184 017</i>	<i>149 068</i>
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	<i>133 544</i>	<i>105 999</i>
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	<i>9 908</i>	<i>19 586</i>
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	<i>34 951</i>	<i>63 224</i>
<i>прочие кредиторы</i>	<i>39 608</i>	<i>19 514</i>
Оценочные обязательства	33 965	40 260

## Заемные средства

Заемные средства Обществом в проверяемом периоде не привлекались.

## Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составляет 503 327 тыс. руб., на 01.01.2021 составляет 522 497 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности Общества представлена в таблице ниже.

Таблица 36. Структура краткосрочной кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	01.01.2021	31.12.2021
Задолженность перед поставщиками и подрядчикам	120 469	145 936
Задолженность перед покупателями и заказчиками	184 017	149 068
Задолженность перед персоналом	34 951	63 224
Задолженность перед внебюджетными фондами	9 908	19 586
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	133 544	105 999
Прочие кредиторы	39 608	19 514
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>522 497</b>	<b>503 327</b>

По сравнению с 2020 годом кредиторская задолженность в 2021 году сократилась на 19 170 тыс. руб. (3,6%).

Таблица 37. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 (тыс. руб.)

Контрагент	Сумма	Срок просрочки в днях
<b>Задолженность перед покупателями и заказчиками</b>		
АО "ЗАВОД "КРИЗО"	3 682	
АО "НПП "Радар ммс"	511	
АО "РИФ"	252	
АО "РИФ"	145	
АО "Швабе"	27 658	
АО "Швабе"	41 488	
АО"ВНИИ "СИГНАЛ"	353	
АО"ЛОМО"	225	
АО"ЛОМО"	19 069	
АО"ЛОМО"	12 403	
АО"ЛОМО"	29 631	
АО"МЗ РИП"	722	
АО"МЗ РИП"	813	
АО"РИРВ"	511	
АО"Российские космические системы"	18 240	
АО"Российские космические системы"	2 447	
АО"ТУЛАТОЧМАШ"	1 500	
АО"УППО"	500	
АО"ЭЛАРА"	643	
Курский завод "Маяк" - филиал АО "ННПО имени М.В. Фрунзе"	1 452	
ОАО"КАСКАД-ОПТЭЛ"	118	
ОАО"КАСКАД-ОПТЭЛ"	248	
ОАО"КАСКАД-ОПТЭЛ"	106	
ООО "ЗЕНИТ-СЕРВИС"	5 000	
ООО "Компания Промэлектронсервис"	129	
ООО "Росконтакт"	146	

Контрагент	Сумма	Срок просрочки в днях
ООО "ХЕЛС"	206	
ООО "Лазерные компоненты"	590	
ПАО "Завод Красное знамя"	2 708	
ПАО "ЯРОСЛАВСКИЙ РАДИОЗАВОД"	120	
ФГУП "ГосНИИАС"	299	
Прочие (не более 5%)	947	
НДС	-23 794	
<b>Итого задолженность перед покупателями и заказчиками</b>	<b>149 068</b>	
<b>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>		
АО "Мосводоканал"	351	
АО "Мосводоканал"	547	
АО "Мосводоканал"	1 029	
АО "Мосводоканал"	944	
АО "Мосводоканал"	543	
АО "АОМЗ"	254	
АО "АОМЗ"	226	
АО "АОМЗ"	178	
АО "ГЕРМАНИЙ"	1 031	
АО "ЛиндеГазРус"	1 100	
АО "НПО "Орион"	4 616	
АО "НПО "Орион"	1 747	
АО "НПО "Орион"	2 096	
АО "НПО "Орион"	2 096	
АО "НПО "Орион"	2 795	
АО "НПО "Орион"	3 144	
АО "НПО "Орион"	2 795	
АО "НПО "Орион"	3 493	
АО "НПО "Орион"	2 445	
АО "НПО "Орион"	2 445	
АО "НПО "Орион"	1 258	
АО "НПО "Орион"	629	
АО "НПО ГИПО"	192	
АО "НПО ГИПО"	472	
АО "НПО ГИПО"	3 624	
АО "НПО ГИПО"	3 624	
АО "НПО ГИПО"	1 160	
АО "НПО ГИПО"	1 783	
АО "НПО ГИПО"	1 783	
АО "НПО ГИПО"	2 872	
АО "НПО ГИПО"	1 783	
АО "НПО ГИПО"	1 620	
АО "НПО ГИПО"	1 816	
АО "НПО ГИПО"	2 259	
АО "НПО ГИПО"	452	
АО "НПО ГИПО"	753	
АО "НТК "Криогенная техника"	756	
АО "ОКБ-Планета"	296	
АО "ОКБ-Планета"	358	
АО "ОКБ-Планета"	641	
АО "ОКБ-Планета"	459	
АО "ЦКБ "ФОТОН"	1 309	
АО "ЦКБ "ФОТОН"	1 290	
АО "ЦКБ "ФОТОН"	645	
АО "ЦКБ "ФОТОН"	1 303	
АО "Швабе"	124	
АО "Экос-1"	128	
АО "Экос-1"	250	
АО "НИЦЭВТ"	2 080	



Контрагент	Сумма	Срок просрочки в днях
АО"Сапфир"	1 449	
АО"Сапфир"	873	
ИФП СО РАН	587	
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	1 810	
ООО "Армалита Информ"	4 848	
ООО "Армалита Информ"	6 155	
ООО "Армалита Информ"	162	
ООО "Донской"	2 124	
ООО "МЦЕНСКПРОКАТ"	500	
ООО "МЦЕНСКПРОКАТ"	110	
ООО "Редметконцентрат"	250	
ООО "Редметконцентрат"	1 336	
ООО "Редметконцентрат"	1 189	
ООО "Техпром-НГС"	259	
ООО "ЦРТК"	225	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	1 772	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	376	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	1 533	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	143	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	146	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	658	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	5 819	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	287	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	161	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	101	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	4 982	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	1 381	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	288	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	1 459	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	1 364	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	490	
ООО СКАЙ ОРГАНИК	349	
ООО ЧОП "КОНТРОЛЬ"	1 854	
ООО"Компания МК"	104	
ООО"КРЕАТОР ЛАБ"	952	
ООО"ЛИФТОВАЯ КОМПАНИЯ "ПРАКТИКА"	110	
ООО"МДАэроПартс"	24 993	
СТЭК	1 683	
Прочие	3 464	
<b>Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>	<b>145 936</b>	
<b>Расчеты с прочими кредиторами</b>		
АО "Дукс"	12 000	
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	5 976	
Прочие	1 538	
<b>Итого по расчетам с прочими кредиторами</b>	<b>19 514</b>	
<b>Задолженность по налогам и сборам</b>	<b>105 999</b>	
<b>Задолженность по социальному страхованию и обеспечению</b>	<b>19 586</b>	
<b>Задолженность перед персоналом по оплате труда</b>	<b>63 224</b>	
<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>		
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>503 327</b>	

Ниже приводятся данные по кредиторской задолженности основных контрагентов, по состоянию на 31.12.2021.

Наиболее крупными кредиторами по состоянию на 31.12.2021 являются:

- ООО «МДАэроПартс», договор поставки от 07.03.2019 №25-72705-2019/К, на сумму 24 993 тыс. руб. Поставка комплектующих произведена в марте 2019 года, частичная оплата производилась Обществом до декабря 2020 года. Поставка осуществлялась в рамках исполнения договора от 19.02.2019 №34/32, заключенного с ООО «Москомплектсервис». Погашение задолженности ООО «МДАэроПартс» будет произведено после поступления денежных средств от ООО «Москомплектсервис». Задолженность является текущей;

- АО «НПО «Орион», договор от 16.10.2020 № .../1906Д/НТК (КОМ), на сумму 23 055 тыс. руб. Поставка комплектующих произведена в феврале-апреле 2021 года. Комплектующие поставлены в рамках исполнения Обществом контракта, заключенного с АО «ЛОМО» от 16.08.2019 №.../128 (головной заказчик МО РФ). Условиями договора поставки расчеты с поставщиком (АО «НПО «Орион») производятся в течение 10 дней после поступления денежных средств от головного заказчика. Задолженность является текущей;

- по АО «РКС» в учете числятся авансы по договорам от 23.11.2020 № .../34/239 и №.../34/240, на общую сумму 20 687 тыс. руб. Исполнение договоров планируется завершить в 2022 году. Задолженность является текущей;

- по АО «Швабе» в учете числятся авансы по договору от 08.06.2021 №209-2021 на сумму 69 146 тыс. руб. Исполнение договора планируется завершить в 2022 году. Задолженность является текущей.

Комиссией проведен анализ просроченной кредиторской задолженности.

Таблица 38. Просроченная кредиторская задолженность Общества (свыше 6 мес.) на 31.12.2021 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма
1.	АО "Дукс"	12 000
	<b>Итого</b>	<b>12 000</b>

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 12 000 тыс. руб.

Между Обществом (Поставщик) и АО «Дукс» (Покупатель) заключен договор №34/86 от 20.06.2018 на поставку продукции в количестве 110 штук во исполнение контракта между АО «Дукс» и АО «Рособоронэкспорт». Общество свои обязательства по поставке продукции выполнило, АО «Дукс» также исполнило обязательства по оплате продукции. Соглашение о расторжении договора №34/86 от 20.06.2018 заключено 29.03.2019, согласно которому АО «Дукс» вернуло Обществу 47 штук изделий, в результате у Общества образовалась кредиторская задолженность. В 2021

году Общество частично погасило кредиторскую задолженность в размере 19 854 тыс. руб., погашение кредиторской задолженности планируется в 2022 году.

#### *Анализ задолженности по налогам, сборам и взносам*

По состоянию на 31.12.2021 сумма задолженности по налогам, сборам и взносам Общества составляет 125 585 тыс. руб., сумма переплаты 627 тыс. руб., на 01.01.2021 сумма задолженности составила 143 452 тыс. руб., сумма переплаты составила 6 875 тыс. руб.

Таблица 39. Структура задолженности по налогам и сборам (тыс. руб.)

Наименование налога, сбора, взноса	01.01.2021 (+/- переплата/ задолженность)	31.12.2021 (+/- переплата/ задолженность)
Налог на прибыль	-61 657	-8 554
Налог на доходы физических лиц (налоговый агент)	-5 901	-10 469
НДС	-63 111	-86 529
Налог на имущество	2 645	627
Транспортный налог	-231	-289
Социальное страхование	4 195	-1 281
Пенсионное обеспечение	-7 797	-14 021
Медицинское страхование	-2 110	-3 907
Страхование от НС и ПЗ	35	-377
Прочие	-2 645	-158
<b>Итого задолженность</b>	<b>-143 452</b>	<b>-125 585</b>
<b>Итого переплата</b>	<b>6 875</b>	<b>627</b>

Комиссии были представлены акты сверок с налоговыми органами в течение проверяемого периода, а также справка о состоянии расчетов с налоговыми органами по состоянию на 31.12.2021, наличие расхождений не выявлено.

Задолженность по налогам и сборам является текущей, срок уплаты налогов и сборов по состоянию на 31.12.2021 не наступил.

#### **Оценочные обязательства**

Обществом сформированы в учете оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2021 составили 40 260 тыс. руб., на 01.01.2021 составили 33 965 тыс. руб.

Таблица 40. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Показатель	01.01.2021	31.12.2021
Резерв на оплату отпусков	32 289	37 203

Резерв на гарантийный ремонт продукции	1 676	3 057
<b>Итого</b>	<b>33 965</b>	<b>40 260</b>

В составе учетной политики Обществом утверждены следующие Методики расчетов оценочных обязательств:

- Методика создания резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт (Приложение №7 к УП);
- Методика создания резерва предстоящей оплаты отпусков работников (Приложение №10 к УП);

Оценочные обязательства сформированы в соответствии с утвержденными в учетной политике Методиками.

## 5. Проверка формирования финансового результата

В таблице представлена структура финансового результата Общества за 2021, 2020 годы:

Таблица 41. Финансовый результат Общества (тыс. руб.)

Показатель	2020 год	2021 год
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	2 330 049	2 606 257
Себестоимость	(1 504 472)	(1 544 296)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>825 577</b>	<b>1 061 961</b>
Коммерческие расходы	(3 296)	(6 356)
Управленческие расходы	(252 740)	(280 463)
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>569 541</b>	<b>775 142</b>
Доходы от участия в других организациях	-	31
Проценты к получению	6 890	10 386
Прочие доходы	66 650	35 669
Прочие расходы	(111 120)	(152 946)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>531 961</b>	<b>668 282</b>
Отложенный налог на прибыль	23 328	(2 681)
Текущий налог на прибыль	(141 521)	(160 871)
Прочее	-	(15 831)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>413 768</b>	<b>488 899</b>

Темп роста выручки превышает темп роста затрат. При росте выручки 11,8%, увеличение затрат (себестоимость, коммерческие и управленческие расходы) составило 4%.

При росте выручки на 276 208 тыс. руб. (11,8%) рост чистой прибыли за 2021 год, по сравнению с предыдущим годом, составил 75 131 тыс. руб. (рост на 18,2%).

### Проверка формирования выручки и себестоимости

Структура финансового результата Общества за 2021 и 2020 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 42. Выручка и себестоимость Общества (тыс. руб.)

Основные виды продукции	2020 год			2021 год		
	Выручка (без НДС)	Себестоимость	Прибыль (Убыток)	Выручка (без НДС)	Себестоимость	Прибыль (Убыток)
Промышленная продукция	1 411 536	670 982	740 554	1 648 113	662 744	985 369
НИОКР	9 539	7 679	1 860	9 700	8 174	1 526
Прочие виды деятельности	908 974	825 811	83 163	948 444	873 378	75 066
<b>Итого</b>	<b>2 330 049</b>	<b>1 504 472</b>	<b>825 577</b>	<b>2 606 257</b>	<b>1 544 296</b>	<b>1 061 961</b>

Выручка по производству промышленной продукции в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилась на 236 577 тыс. руб. (16,8%). Выручка по выполнению НИОКР в 2021 году по сравнению с 2020 годом незначительно увеличилась на 161 тыс. руб. (на 1,7%). Выручка от осуществления прочих видов деятельности в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилась на 39 470 тыс. руб. (4,3%).

Структура себестоимости Общества за 2021 и 2020 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 43. Структура себестоимости Общества (тыс. руб.)

Статья затрат	2020 год	2021 год
Товары для перепродажи	819 750	866 000
Заработная плата	245 571	280 381
Страховые взносы	73 476	81 770
Резерв под оценочное обязательство на оплату отпусков	32 799	33 798
Расходы по договорам гражданско-правового характера	42 222	43 422
Командировочные расходы	125	504
Материальные затраты	248 311	177 434
Прочие расходы (не более 5%)	42 218	60 986
<b>Итого:</b>	<b>1 504 472</b>	<b>1 544 295</b>

В 2021 году размер себестоимости увеличился на 39 823 тыс. руб. (2,6%), в основном, за счет увеличения стоимости товаров для перепродажи в размере 46 250 тыс. руб. (3,1%), заработной платы и страховых взносов в размере 43 104 тыс. руб. (2,9%), но при существенном снижении материальных затрат на 70 877 тыс. руб. (4,7%).

В проверяемом периоде Общество получило прибыль от осуществления всех видов деятельности в размере 1 061 961 тыс. руб. При этом, в ходе проверки выявлены контракты, исполнение которых привело к отрицательному финансовому результату в размере 20 029 тыс. руб.

Таблица 44. Перечень убыточных контрактов (тыс. руб.)

Заказчик	Реквизиты договора	Выручка	Себестоимость	Финансовый результат
<b>Вид деятельности «Промышленная продукция»</b>				
АО "АОМЗ"	Договор №2027187321841412208209497/3	72 847	78 433	(5 587)

Заказчик	Реквизиты договора	Выручка	Себестоимость	Финансовый результат
	4/177 от 16.09.2020г.			
АО "АОМЗ"	Договор №2027187321841412208209497/3 4/233 от 25.10.2021г.	3 938	5 861	(1 923)
АО "ЛОМО"	Договор № 34/180 от 20.08.2021г.	1 624	1 873	(250)
АО "Российские космические системы"	Договор №1822730101162217000241016/3 4/241 от 23.11.2020г.	12 452	20 662	(8 210)
ИП Шанаурова Ольга Васильевна	Письмо №2425 от 25.06.2021	32	36	(4)
ООО "ОРГАНИК-ФАРМАСИ"	Договор № 34/125-38 от 15.06.2021	12 079	15 978	(3 898)
ООО "Сеал Урал"	Письмо	33	53	(19)
ООО Научно-производственное предприятие "ПанЭко"	Договор №34/67 от 01.04.2021г.	345	386	(41)
ООО "Лазерные компоненты"	Договор №34/123 от 11.06.2021г.	1 017	1 097	(80)
ГБУЗ СК "Железноводская городская больница"	Договор №34/224 от 19.10.2021г.	28	44	(17)
<b>ИТОГО</b>		<b>104 395</b>	<b>124 423</b>	<b>(20 029)</b>

Основной причиной убытков по отдельным договорам является ежемесячное распределение общепроизводственных расходов на производственные заказы без учета количества выполняемых в данном периоде заказов, что и приводит в отдельных случаях к отрицательному финансовому результату. У Общества отсутствуют заведомо убыточные договоры.

Структура управленческих расходов Общества за 2021 и 2020 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 45. Структура управленческих расходов Общества (тыс. руб.)

Статья затрат	2020	2021
Расходы по оплате труда	130 538	149 724
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	33 614	38 929
Материальные расходы	2 037	2 959
Информационные услуги и консультанты	1 083	236
Амортизация ОС	3 325	6 012
Командировочные расходы	94	134
Добровольное медицинское страхование	4 049	3 304
Программное обеспечение	20	157
Топливо (бензин, масло)	621	817
Почта, транспортные услуги	361	468
Обслуживание авто	584	748
Повышение квалификации	1 197	1 338
Страхование имущества, гражданской ответственности	9 198	2 980
Охрана и обеспечение безопасности	21 714	22 338
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	6 797	8 049
Лицензирование, сертификация, экспертиза и использование результатов интеллектуальной деятельности	896	884
Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	15 739	17 351

Статья затрат	2020	2021
Услуги связи, интернет, мобильная связь	1 585	1 962
Аудиторские услуги	494	672
Уборка территории	15 822	16 728
IT Расходы (техподдержка и обслуживание, запчасти, прочие)	1 622	2 351
Содержание и ремонт зданий, сооружений, оборуд. инвентаря (ТО)	1 315	1 943
Прочие расходы (не более 5%)	35	379
<b>Итого:</b>	<b>252 740</b>	<b>280 463</b>

В 2021 году управленческие расходы Общества по сравнению с 2020 годом увеличились на 27 723 тыс. руб. (на 10,9%), в основном, за счет увеличения затрат на оплату труда и страховых взносов на 24 501 тыс. руб. (9,7%).

Структура коммерческих расходов Общества за 2021 и 2020 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 46. Структура коммерческих расходов Общества (тыс. руб.)

Статья затрат	2020 год	2021 год
Расходы по оплате труда	265	345
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	81	105
Материальные затраты	-	182
Расходы на рекламу (включая расходы на проведение выставок, расходы на спонсорство, рекламу в СМИ)	1 302	4 280
Аренда имущества (здания, сооружения, машины, оборудование)	1 259	785
Командировочные расходы	-	486
Транспортные услуги	310	101
Прочие расходы (не более 5%)	79	72
<b>Итого:</b>	<b>3 296</b>	<b>6 356</b>

В 2021 году коммерческие расходы Общества по сравнению с 2020 годом увеличились на 3 060 тыс. руб. (на 92,8%), в основном, за счет увеличения затрат на рекламу на 2 978 тыс. руб. (90,4%).

### Проверка отражения в бухгалтерском учете и экономической целесообразности произведенных прочих доходов и расходов

Структура прочих доходов Общества представлена в таблице ниже.

Таблица 47. Структура прочих доходов Общества (тыс. руб.)

Наименование	2020 год	2021 год
Проценты к получению	6 890	10 386
Доход от реализации отходов, ТМЦ	554	6 099
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	7 579	2 756
Доход от восстановления резерва под снижение ТМЦ	917	264
Выявленные доходы прошлых лет	16	102
Доход от курсовых разниц	43 324	2 199
Штраф	10 326	10 833
Страховое возмещение	-	131
Возмещение ФСС	446	444
Оприходование м/лома при ликвидации ОС	33	240
Оприходование отхода сод. драгметаллы при ликвидации ОС	-	5 936
Возврат налога на имущество	2 557	-
Доход от реализации ОС	125	-

Наименование	2020 год	2021 год
Возврат налога на землю	-	5 228
Дооценка инвестиционной недвижимости	-	603
Доход от дивидендов	-	31
Прочее (не более 5%)	773	834
<b>Итого:</b>	<b>73 540</b>	<b>46 086</b>

Прочие доходы Общества в 2021 году уменьшились по сравнению с 2020 годом на 27 454 тыс. руб. (на 37,3%) в основном, за счет снижения дохода в виде курсовых разниц на 41 125 тыс. руб. (на 55,9%), доходов от восстановления резерва по сомнительным долгам на 4 823 тыс. руб. (6,6%), в свою очередь, прочие доходы увеличились в части процентов к получению на 3 496 тыс. руб. (4,8%), доходов от реализации отходов, ТМЦ на 5 545 тыс. руб. (7,5%), доходов от оприходования отходов, содержащих драгоценные металлы, при ликвидации основных средств на 5 936 тыс. руб. (8,1%), доходов в виде возвращенного налога на землю на 5 228 тыс. руб. (7,1%).

Структура прочих расходов Общества представлена в таблице ниже.

Таблица 48. Структура прочих расходов Общества (тыс. руб.)

Наименование	2020 год	2021 год
Расходы на списание отходом, материалов, ТМЦ	64	6 231
Налоги отражающиеся в операционных расходах	12 329	9 867
Штрафы, пени	953	180
Оплата услуг кредитных организаций	455	576
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	8 337	94 560
Расходы на создание резерва под снижение материальных ценностей	14 966	627
Амортизация НМА	410	16 189
Расходы от курсовых разниц	16 816	802
Расходы на благотворительность	2 413	1 711
Расходы социального характера	11 134	13 056
Госпошлины (патенты, судебные)	398	772
Денежные средства на культурно-массовую работу	1 414	1 229
Материалы, переданные в безвозмездное пользование	1 768	-
Списание расходов НИОКР, не принесших положительный результат	22 989	-
Представительские расходы	59	146
Списание материалов с истекшим сроком хранения	10 238	154
Списание аннулированных/не давших продукции заказов	2 473	5
Прочие (не более 5%)	3 904	6 841
<b>Итого</b>	<b>111 120</b>	<b>152 946</b>

Прочие расходы Общества в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличились на 41 826 тыс. руб. (37,6%), в основном, за счет увеличения суммы резервов по сомнительным долгам на 86 223 тыс. руб. (77,6%), амортизации НМА на 15 779 тыс. руб. (14,2%), но при уменьшении расходов на создание резерва под снижение материальных ценностей на 14 339 тыс. руб. (12,9%), расходов в виде курсовых разниц на 16 014 тыс. руб. (14,4%), расходов на НИОКР, не давших



положительный результат, на 22 989 тыс. руб. (20,7%), расходов на Списание материалов с истекшим сроком хранения на 10 084 тыс. руб. (9,1%).

Комиссия отмечает, что Общество, предусмотрев в своей учетной политике положения Единых принципов учетной политики Холдинга АО «Швабе» для целей бухгалтерского учета, утвержденных Приказом АО «Швабе» от 25.12.2019 №219 (с изменениями), в части свернутого отражения в Отчете о финансовых результатах прочих доходов и соответствующих им прочих расходов, фактически не применяет данные положения.

Пунктом 8.22.6 Единых принципов предусмотрено, что *независимо от величины следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества/Организации свернуто:*

- ✓ *курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;*
- ✓ *операции по купле-продаже иностранной валюты;*
- ✓ *операции реализации/выбытия ВНА;*
- ✓ *создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) и т.п.*

Общество в отчете о финансовых результатах не отражает свернуто следующие статьи прочих доходов и расходов:

Таблица 49. Прочие доходы и расходы, не учтенные в ОФР свернуто (тыс. руб.)

Наименование видов доходов и расходов	За 2021 год		
	Доходы	Расходы	Доходы / (Расходы)
Доходы/расходы по курсовым разницам	2 199	(802)	1 397
Доходы/расходы по резерву по сомнительным долгам	2 756	(94 560)	(91 804)
Доходы/расходы по резерву под снижение материальных ценностей	264	(627)	(363)

Согласно п. 5.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, *организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями. В случае если основное общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.*

Таким образом, не применяя Единые принципы учетной политики Холдинга АО «Швабе» для целей бухгалтерского учета, утвержденных Приказом АО «Швабе» от 25.12.2019 №219 (с изменениями) при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, Обществом завышены данные Отчета о финансовых результатах по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» за 2021 год на 3 822 тыс. руб.

Комиссия **рекомендует** Обществу придерживаться Единых принципов учетной политики Холдинга АО «Швабе» для целей бухгалтерского учета, утвержденных Приказом АО «Швабе» от 25.12.2019 №219 (с изменениями) при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **6. Анализ и оценка существующих или потенциальных значительных налоговых рисков на основе выборочного анализа хозяйственных операций**

В ходе выборочной проверки хозяйственных операций за проверяемый период существующие или потенциальные значительные налоговые риски не выявлены.

## **7. Проверка исполнения Советом директоров решений, принятых акционерами**

В ходе проверки исполнения Советом директоров Общества решений акционеров нарушения не выявлены.

## **8. Проверка исполнения генеральным директором Общества решений, принятых акционерами или Советом директоров, а также положений Устава**

В ходе проверки исполнения генеральным директором Общества решений, принятых акционерами или Советом директоров, нарушения не выявлены.

## **9. Проверка исполнения бюджета на 2021 год**

Анализ выполнения Обществом показателей бюджета за 2021 год представлен в таблице.

Комиссия отмечает, что бюджет Общества по основным показателям за 2021 год выполнен.

Таблица 50. План-факт исполнения бюджета

№ п/п	Наименование показателя	Единицы измерения	План-факт анализ за 2021 год			
			С начала года - план	С начала года – факт	Абсолют- ное отклоне- ние	Относи- тельное отклоне- ние
1	2	3	4	5	6	7
1	Сводная выручка	тыс. руб.	2 209 450	2 606 257	396 807	18,0%
2	Сводная прибыль от продаж	тыс. руб.	567 400	775 142	207 742	36,6%
3	Рентабельность по сводной прибыли от продаж	%	25,7	29,7	4	15,6%
4	EBITDA	тыс. руб.	613 986	714 512	100 527	16,4%
5	Сводная чистая прибыль (убыток), в т.ч.	тыс. руб.	419 795	488 899	69 104	16,5%
6	Рентабельность по сводной чистой прибыли	%	19,0	18,8	0	-1,1%
7	Сводная чистая прибыль (убыток) без учета операций по реализации непрофильных активов и без учета переоценки финансовых вложений	тыс. руб.	419 795	488 899	69 104	16,5%
8	Рентабельность по сводной чистой прибыли без учета операций по реализации непрофильных активов и без учета переоценки финансовых вложений	%	19,0	18,8	0	-1,1%
9	Валюта баланса	тыс. руб.	2 391 285	2 789 186	397 901	16,6%
10	Чистые активы	тыс. руб.	1 992 948	2 212 310	219 362	11,0%
11	Уставный капитал	тыс. руб.	79	79	0	0,0%
12	Доля краткосрочных обязательств в пассивах	%	16	21	5	33,7%
13	Дебиторская задолженность	тыс. руб.	1 110 000	1 714 952	604 952	54,5%
14	Кредиторская задолженность	тыс. руб.	327 657	503 327	175 670	53,6%
15	Собственные оборотные средства	тыс. руб.	1 356 629	1 789 594	432 965	31,9%
16	Коэффициент быстрой ликвидности (норма >1)		0,5193	0,5219	0	0,5%
17	Рентабельность инвестированного капитала (ROIC)	%	24	30	6	24,8%
18	Операционный денежный поток	тыс. руб.	242 570	-121 852	-364 422	-150,2%
19	Средняя численность	чел.	636	582	-54	-8,5%
20	Среднесписочная численность	чел.	636	575	-61	-9,6%
21	ФОТ (из плана по персоналу), начисленный, всего	тыс. руб.	544 530	533 458	-11 072	-2,0%
22	Социальные расходы на персонал	тыс. руб.	24 885	6 059	-18 826	-75,7%
23	Займы выданные персоналу (сальдо на конец периода)	тыс. руб.	0	0	0	0,0%
24	Средняя заработная плата	тыс. руб./мес.	71	76	5	7,2%
25	Среднемесячный доход	тыс. руб.	75	79	3	4,5%
26	Выработка на 1 сотрудника	тыс. руб.	3 474	4 480	1 006	28,9%
27	Прибыль от продаж на 1 сотрудника	тыс. руб.	892	1 332	440	49,3%

Комиссия отмечает, что Общество выполнило основные показатели бюджета на 2021 год. В отчетном периоде выполнение плана составило:

- по сводной выручке 118%;
- по сводной прибыли от продаж 136,6%;
- по чистой прибыли 116,5%;
- по рентабельности по сводной прибыли от продаж 98,9%;
- по чистой прибыли без учета операций по реализации непрофильных активов и без учета переоценки финансовых вложений 116,5%;
- по выработке на 1 сотрудника на 128,9%.

## 10. Анализ устранения нарушений, выявленных по итогам ревизионной проверки за 2020 год

В соответствии с рекомендациями комиссии по итогам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год комиссии представлен отчет по выполнению рекомендаций и устранению замечаний.

Таблица 51. Отчет по выполнению рекомендаций и устранению замечаний по итогам ревизионной проверки за 2020 год

№ п/п	Рекомендации и предложения	Исполнение
1	Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и годовой отчет АО «МЗ «САПФИР» за 2020 год	Утверждено решением ГОСА «АО «МЗ «САПФИР» 17.06.2021 (протокол №01/2021 от 21.06.2021)
2	Принять меры к выполнению бюджета в полном объеме. Осуществлять анализ маржинальной прибыли каждого контракта для более эффективного управления процессом формирования финансовых результатов	Все основные показатели по итогам 2020 года выполнены в полном объеме.
3	Решение о результатах завершения опытно-конструкторских работ принимать на основании решения Научно-технического совета Общества	Выполнено
4	Осуществлять вложения в инициативные НИОКР в пределах лимита вложений, предусмотренных инвестиционной программой и бюджетом Общества	Выполнено. Инвестиционные вложения в 2021 году осуществлялись в пределах лимита вложений предусмотренных инвестиционной программой Общества.
5	Нежилое здания (ФОК) инвентарный номер 422306 использовать в соответствии с назначением: «объект социально-бытового назначения физкультурно-оздоровительной направленности для нужд работников».	Выполнено
	Подать сведения в АО «Швабе» с целью корректировки реестра активов социального назначения в части строения 2 (инвентарный номер 422307).	Выполнено (исх.от 20.10.2021 №4974/24)
	Продолжить мероприятия по отчуждению пакета акций АО «НПФ «Первый промышленный альянс».	Не выполнено
6	Принять меры к вовлечению неиспользуемого	Выполнено не до конца. Причинами

№ п/п	Рекомендации и предложения	Исполнение
	оборудования в производственный процесс	неполной загрузки являются: - отсутствие заказов; - высокая степень износа основного оборудования.
7	Соблюдать бизнес-процесс определения и обоснования НМЦ при осуществлении закупок продукции с использованием конкурентных или неконкурентных способов закупки в соотв. с п. 2. Методических рекомендаций по порядку определения НМЦ (Приложение №5 к ЕПОЗ ГК «Ростех»).	выполнено
8	В целях эффективности осуществления бизнес-процессов планирования закупочной деятельности, формирования отчетности о результатах закупочной деятельности, контроля за закупочной деятельностью рекомендовать ГО АО «Швабе» предусмотреть КПЭ для ответственных за закупочную деятельность на местах.	Выполнено. Разработан Паспорт КПЭ «Повышение эффективности закупочной деятельности» . Проекты бонусных карт в соответствии с паспортом направлен в АО «Швабе» (исх. № 61-03/7 от 20.12.21)

## 11. Прочие вопросы

### 11.1. Анализ судебных споров Общества

*Проверка наличия текущих судебных споров (в арбитражных судах, судах общей юрисдикции, третейских судах) и оценка их перспектив*

В течение проверяемого периода Общество выступало в качестве истца. Комиссии представлена оценка юристов Общества относительно вероятности исхода, а также перспектив судебных дел, участником которых является Общество. Информация приведена в таблице ниже.

Таблица 52. Текущие судебные дела Общества

№ п/п	Участники дела (наименование и процессуальный статус)	Сведения о деле (номер дела, наименование суда)	Предмет и основания спора	Цена спора (руб.)	Результаты рассмотрения дела	Вероятность результата рассмотрения не в пользу организации
1	АО "Московский завод "САПФИР" - истец; ИФНС №26 по г. Москве - ответчик	Арбитражный суд города Москвы. Дело № А40-57475/21-20-1564	О признании недействительным решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.	43 264 061,06	Судебное заседание, назначенное на 24.01.2022, отложено на 18.02.2022. Апелляция.	в пользу организации
2	АО "Московский завод "САПФИР" - истец; ООО "Инвикта Групп" - ответчик	Арбитражный суд города Москвы. Дело №А40-227534/2021-6-1715	о взыскании задолженности в размере по договору аренды	6 891 627,92	решением Арбитражного суда г. Москвы иск АО МЗ САПФИР удовлетворен в полном объеме	в пользу организации
3	АО "Московский завод "САПФИР" - истец; ООО "ДИАСПАР" - ответчик	Арбитражный суд города Москвы. Дело №А40-246248/2021-13-534	о взыскании задолженности в размере по договору поставки	92 450 000,00	Судебное заседание назначено на 01.03.2022	в пользу организации

Исковые требования к АО «МЗ «САПФИР» в 2021 году не предъявлялись.

*Проверка наличия исполнительных производств по результатам судебных споров, в которых Общество принимало участие в качестве истца или ответчика*

Исполнительное производство в соответствии с требованиями Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве» в отношении Общества и по заявлениям Общества в отношении должников не осуществлялось.

## 11.2. Проверка наличия у Общества необходимых лицензий и разрешений

*Проверка необходимости получения Обществом для осуществления производственной деятельности лицензий и сертификатов*

В течение проверяемого периода Общество осуществляет деятельность на основании ниже приведенных документов.

Таблица 53. Перечень лицензий, свидетельств и сертификатов Общества

№ п/п	Орган, выдавший лицензию, сертификат			Лицензируемая деятельность	Срок действия лицензии
	Наименование органа	номер лицензии, сертификата	дата		
1	2	3	4	5	6
1.	МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТОРГОВЛИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	003236 ВВТ-ОП	16 июня 2014г.	Разработка, производство, испытание, установка, монтаж, техническое обслуживание, ремонт, утилизация и реализация вооружения и военной техники ЕКПС 5855	бессрочно
2.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ ПО КОСМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "РОСКОСМОС"	1064К	23 марта 2009г.	Космическая деятельность	бессрочно
3.	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ	ФС-99-04-005192	08 ноября 2017г	Деятельность по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники	бессрочно
4.	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ	ФС-99-02-007479	29 октября 2019г	Фармацевтическая деятельность	бессрочно
5.	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И ЭКСПОРТНОМУ КОНТРОЛЮ	010031 Рег.номер 1508	24 июля 2017г.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим	до 24 июля 2022г.

№ п/п	Орган, выдавший лицензию, сертификат			Лицензируемая деятельность	Срок действия лицензии
	Наименование органа	номер лицензии, сертификата	дата		
1	2	3	4	5	6
				разведкам)	
6.	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗАЩИТЫ ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И БЛАГОПОЛУЧИЯ ЧЕЛОВЕКА	77.99.15.002.Л.0001 51.12.19	13.12.2019г.	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) ( за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	бессрочно
7.	УФСБ РОССИИ ПО ГОРОДУ МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	0117132 Рег. номер 35368	04 декабря 2020 г.	Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	до 04 декабря 2025г.
8.	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	RU.C.39.639.A №64979/1	16 февраля 2018г	Фотометры иммуноферментные планшетные "ЭФОС 9305"	до 26 января 2022г.
9	Система Добровольной Сертификации Европейские Стандарты Качества Орган по сертификации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕН- НОСТЬЮ "ИСО КОНСАЛТИНГ"	РОСС RU.C.04ФАЛ.СК.081 2	11 апреля 2019г	Система менеджмента качества применительно к производству, реализации и техническому обслуживанию медицинской техники и изделий медицинского назначения; проведению научно- исследовательской и опытно-конструкторской деятельности в области разработки, производства и испытания медицинской техники и изделий медицинского назначения СООТВЕТСТВУЕТ ТРЕБОВАНИЯМ ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO9001:2015)	11 апреля 2022г
10	Система Добровольной Сертификации Европейские Стандарты Качества Орган по сертификации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕН- НОСТЬЮ "ИСО КОНСАЛТИНГ"	РОСС RU.C.04ФАЛ.СК.081 3	11 апреля 2019г	Система менеджмента качества применительно к производству, реализации и техническому обслуживанию медицинской техники и изделий медицинского назначения; проведению научно- исследовательской и опытно-конструкторской деятельности в области разработки, производства и испытания медицинской техники и изделий медицинского назначения СООТВЕТСТВУЕТ ТРЕБОВАНИЯМ ГОСТ Р ИСО 13485-2017 (ISO 13485:2016)	11 апреля 2022г



№ п/п	Орган, выдавший лицензию, сертификат			Лицензируемая деятельность	Срок действия лицензии
	Наименование органа	номер лицензии, сертификата	дата		
1	2	3	4	5	6
11	Система Добровольной Сертификации "ВОЕННЫЙ РЕГИСТР" Орган по сертификации систем менеджмента качества ООО "Московская Радиоэлектронная Компания"	ВР 22.1.14273-2020	27 февраля 2020г	удостоверяет, что система менеджмента качества применительно к разработке и производству продукции по кодам ЕКПС:5855,5961 СООТВЕТСТВУЕТ ТРЕБОВАНИЯМ ГОСТ Р ИСО 9001-2015 и дополнительным требованиям ГОСТ РВ 0015-002-2012	27 февраля 2023г

Общество осуществляет виды деятельности, подлежащие лицензированию и сертификации.

#### *Проверка наличия у Общества требуемых лицензий и сертификатов*

Проверяющим представлены копии лицензий, свидетельств и сертификатов, полученных Обществом.

#### *Проверка соблюдения Обществом порядка получения и пролонгации действующих лицензий и сертификатов*

В ходе проверки соблюдения Обществом порядка получения и пролонгации действующих лицензий замечания не выявлены. Общество не имело лицензий и сертификатов с окончанием сроков в 2021 году.

### **11.3. Проверка деятельности органов управления Общества**

#### *Проверка законности решений, принятых общим собранием акционеров Общества.*

Комиссией выборочно проанализированы протоколы собрания акционеров в 2021 году, по результатам проверки нарушений не установлено

#### *Проверка законности решений, принятых советом директоров Общества.*

В ходе проверки комиссией проанализированы протоколы и решения собственника в 2021 году, данные о решениях СД.

Таблица 54 План факт поручений генеральному директору, одобрение сделок

№ п/п	Протокол (номер, дата)	Поручение	Выполнено/не выполнено/ в работе
1.	№01/2021 от 21.01.2021	по вопросу №1 «О присоединении Общества к очередным изменениям в Единое Положение о закупке Государственной корпорации «Ростех». Принято решение: Поручить генеральному директору Общества обеспечить размещение решения о присоединении к очередным изменениям Положения в ЕИС не позднее 15 (Пятнадцати) дней с даты размещения Корпорацией в ЕИС очередных изменений положения. Очередными изменениями Положения	Выполнено

№ п/п	Протокол (номер, дата)	Поручение	Выполнено/не выполнено/ в работе
		руководствоваться с даты размещения Обществом в ЕИС решения о присоединении к очередным изменениям Положения, если данными изменениями не установлен иной срок их вступления в силу.	
	№03/2021 от 24.02.2021	по вопросу №1 «Принятие решения о последующем одобрении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность». Принять решение о последующем одобрении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность: Договор поручительства №015/20/П2-ДО от 18.12.2020 между АКБ «НОВИКОМБАНК» (Кредитор) и АО «МЗ «САПФИР» (Поручитель), выгодоприобретатель (должник – АО «НПО «Орион») на сумму 52 798 тыс. руб.	Выполнено
2.	№03/2021 от 24.02.2021	по вопросу №2 «Об участии в некоммерческой организации – Некоммерческая корпоративная организация «Потребительское общество взаимного страхования «ВР-Взаимное страхование» (НКО ПОВС «РТ-ВС»: Принять участие в собрании учредителей НКО ПОВС «РТ-ВС» с правом подписи протокола, включающего организационные вопросы и проекты решений по ним.	Выполнено
	№08/2021 от 31.05.2021	По вопросу №2 «Принятие решения о заключении сделки, стоимость которой на момент заключения превышает 100 000 000 руб.». Одобрить сделку – договор с АО «ЛОМО» от 04.08.2020 №.../34/148 на сумму 138 368 тыс. руб.	Выполнено
	№08/2021 от 31.05.2021	По вопросу №2 «Принятие решения о заключении сделки, стоимость которой на момент заключения превышает 100 000 000 руб.». Одобрить сделку – договор с АО «ЛОМО» от 28.09.2020 №34/188 на сумму 4 141 342,80 у.е. (доллар США)	Выполнено
	№10/2021 от 30.06.2021	По вопросу №2 «Принятие решения о заключении сделки, стоимость которой на момент заключения превышает 100 000 000 руб.». Одобрить сделку – договор с АО «Швабе» от 08.06.2021 №209-2021 на сумму 138 292 тыс. руб.	Выполнено
	№10/2021 от 30.06.2021	По вопросу №2 «Принятие решения о заключении сделки, стоимость которой на момент заключения превышает 100 000 000 руб.». Одобрить сделку – договор с АО «ПО «УОМЗ» от 13.01.2021 №34/3 на сумму 304 242 тыс. руб.	Выполнено
3.	№11/2021 от 07.07.2021	по вопросу №1 «О присоединении Общества к очередным изменениям в Единое Положение о закупке Государственной корпорации «Ростех». Принято решение: Поручить генеральному директору Общества обеспечить размещение решения о присоединении к очередным изменениям Положения в ЕИС не позднее 15 (Пятнадцати) дней с даты размещения Корпорацией в ЕИС очередных изменений положения. Очередными изменениями Положения руководствоваться с даты размещения Обществом в ЕИС решения о присоединении к очередным изменениям Положения, если данными изменениями не установлен иной срок их вступления в силу.	Выполнено
4.	№14/2021 от 13.08.2021	по вопросу №2 «О присоединении Общества к очередным изменениям в Единое Положение о закупке Государственной корпорации «Ростех». Принято решение: Поручить генеральному директору Общества обеспечить размещение решения о присоединении к очередным изменениям Положения в ЕИС не позднее 15 (Пятнадцати) дней с даты размещения Корпорацией в ЕИС очередных изменений положения. Очередными изменениями Положения руководствоваться с даты размещения Обществом в ЕИС решения о присоединении к очередным изменениям Положения, если данными изменениями не установлен иной срок их вступления в силу	Выполнено

По результатам проверки нарушений не установлено

*Проверка законности решений, принятых исполнительными органами Общества.*

Комиссией выборочно проанализированы существенные операции по приобретению и выбытию активов в 2021 году, по результатам проверки нарушений не установлено.

#### **11.4. Проверка организационной структуры**

*Оценка эффективности организационной структуры Общества*

В результате оценки эффективности организационной структуры установлено, что организационная структура Общества соответствует масштабам и целям деятельности Общества.

*Анализ структуры персонала*

Комиссии представлено штатное расписание, действующее в 2021 году. Проанализирована структура персонала Общества.

Информация по численности сотрудников в структурных подразделениях приведена в таблице.

Таблица 55. Перечень структурных подразделений Общества и фактическая численность работников (чел.)

Подразделение	2020	2021
	кол-во человек	кол-во человек
Дирекция	9	9
Управление по контролю и обеспечению документооборота	6	6
Управление по экономике и труду	9	9
Производственно-диспетчерский отдел	4	5
Отдел главного метролога	21	19
Отдел главного технолога	12	11
Управление главного механика	42	41
Управление главного энергетика	49	46
Управление материально-технического снабжения	14	13
Управление бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной деятельности	10	9
Управление по качеству	19	18
Отдел кадров	5	5
Отдел службы безопасности	16	16
Бюро мобилизационной работы	1	1
Бюро охраны труда и техники безопасности	2	2
Режимно-секретный отдел	2	2
Управление финансово-правового обеспечения и маркетинга	13	15
Центральное конструкторское бюро	94	96
Хозяйственное управление	31	29
Цех № 1	93	100
Цех № 2	39	40
Цех № 3	52	53
Цех № 4	38	37

Подразделение	2020	2021
	кол-во человек	кол-во человек
Цех № 5	-	7
<b>ВСЕГО</b>	<b>581</b>	<b>589</b>

За проверяемый период общая численность персонала незначительно увеличилась (на 8 человек).

#### Анализ системы оплаты труда

Анализ системы оплаты труда в разрезе категории работающих представлен в таблице.

Таблица 56. Информация об оплате труда работников Общества

Категории работающих	2020			2021		
	Среднесписочная численность, чел.	ФЗП, тыс. руб.	Среднемесячная зарплата, тыс. руб.	Среднесписочная численность, чел.	ФЗП, тыс. руб.	Среднемесячная зарплата, тыс. руб.
Руководители	115,8	167 811,5	120,8	112,6	193 389,3	143,1
Специалисты	131,0	94 907,9	60,4	138,1	115 702,0	69,8
Служащие	0,97	1 180,5	101,4	1,0	1 249,9	104,2
Рабочие	323,8	186 204,7	47,9	323,0	223 855,7	57,8
<b>Всего</b>	<b>571,57</b>	<b>450 104,6</b>	<b>65,6</b>	<b>574,7</b>	<b>534 196,9</b>	<b>77,5</b>
<i>Справочно:</i>						
Совместители	1,0	255,2	21,3	1,0	315,6	26,3
Договора подряда	6,5	3 972,3	50,9	6,1	3 931,0	53,7
<b>Итого:</b>	<b>572,57</b>	<b>454 332,1</b>	<b>66,1</b>	<b>575,7</b>	<b>538 443,5</b>	<b>77,9</b>

Работодатель устанавливает системы оплаты труда работников, включая размеры тарифных ставок и должностных окладов, доплат и надбавок, премирования, вознаграждения, иное материальное стимулирование и другие выплаты в соответствии с законодательством и на основе локальных нормативных актов Общества, в том числе коллективным договором Общества.

Таблица 57. ФОТ в разрезе выплат (тыс. руб.)

Наименование вида оплат	2020	2021
Оклад	93 427,5	107 591,4
Премии, в том числе:	223 238,2	272 157,9
Вознаграждение по итогам работы за год	5 931,0	0,0
Премии ежемесячные/ежеквартальные	207 664,1	261 315,6
Разовые премии	9 643,1	10 842,3
Отпуск (очередной, учебный, дополнительный)	39 804,1	45 440,7
Командировка из средней заработной платы	810,4	1 406,4
Доплаты (за совмещение, водителям за класс, за замещение, вредные условия труда, работа в ночное и вечернее время и прочее)	6 207,3	7 900,2
Оплата больничных листов за счет работодателя	2 379,0	2 612,8
Надбавки	78 910,6	94 730,5
Оплата сверхурочных	0,0	0,0
Материальная помощь (в связи со смертью, на рождение ребенка,	723,0	934,0

Наименование вида оплат	2020	2021
прочие)		
Выходное пособие по соглашению сторон	0,0	0,0
Оплата по гражданским договорам	3 972,3	3 931,0
Нерабочие дни 24.06.2020, 31.12.2020 с сохранением средней зарплаты	2 813,5	0,0
Компенсация за неиспользованный отпуск	1 738,7	1 166,3
Средний заработок за время диспансеризации		30,1
Прочие выплаты (менее 1 млн. руб. за отчетный год)	307,5	542,2
<b>Итого</b>	<b>454 332,1</b>	<b>538 443,5</b>

Система оплаты труда в Обществе включает в себя:

- основную заработную плату по тарифам, сдельным расценкам, окладам;
- премию по результатам работы за месяц;
- персональные надбавки за высокопроизводительный труд;
- надбавки за работу в условиях, имеющих отклонения от нормальных;
- другие виды надбавок, доплат и выплат (оплата за работу в выходные дни, оплата за работу в сверхурочное время, доплата за коммерческую тайну, доплата за государственную тайну, доплата за высокое профессиональное мастерство, доплата за совмещение профессий).

Протоколом СД АО «МЗ «САПФИР» от 29.12.2020 №17/2020 принято решение об утверждении Основных принципов системы мотивации и управления результативностью руководителей (далее – Основные принципы).

Однако, Общество не утверждало новые Положения о материальном стимулировании работников в соответствии с Основными принципами.

Обращаем внимание, что Приказом ГК «Ростех» от 17.08.2018 №99 утверждены Методические рекомендации по формированию системы мотивации и управления результативностью работников головных организаций холдинговых компаний (интегрированных структур) и иных организаций Государственной корпорации «Ростех», в соответствии с которыми должны быть разработаны и утверждены Положения о материальном стимулировании работников Общества.

Также следует учитывать, что согласно п. 2.6 Методических рекомендаций Система вознаграждения работников ГО ХК (ИС)/иной организации Корпорации должна быть ориентирована на рыночный уровень совокупного вознаграждения аналогичных должностей по функционалу в сопоставимых по размеру (как правило, объему выручки, численности и др. критериев) и сектору экономики организациях с учетом региона размещения и референтной группы. Для этих целей рекомендуется использовать обзоры рынка заработной платы, закупка которых осуществляется у специализированных независимых консультантов в соответствии с установленной в

Корпорации закупочной процедурой.

Пунктом 2.7 Методических рекомендаций предлагается закупку и участие в исследовании рынка заработных плат осуществлять на регулярной основе не реже 1 раза в год при наличии финансовых возможностей и в рамках утвержденного бюджета ГО ХК (ИС)/иной организации Корпорации. Для обеспечения наибольшей релевантности рекомендуется закупать исследование одновременно у нескольких независимых консультантов.

Общество в 2021 году не осуществляло закупки у независимых консультантов на обзоры рынков заработной платы.

При этом, Общество в 2021 году проводились мероприятия, направленные на повышение материальной заинтересованности работников, в том числе:

- увеличена окладная часть работников более чем на 15%;
- увеличена средняя заработная плата более чем на 10%;
- подготовлены проекты бонусных карт заместителей Генерального директора.

Комиссия **рекомендует** Обществу разработать и утвердить Положения о материальном стимулировании работников АО «МЗ «САПФИР» всех уровней согласно организационной структуре АО «МЗ «САПФИР» на основе Методических рекомендаций, утвержденных Приказом ГК «Ростех» от 17.08.2018 № 99. Для подтверждения рыночного уровня совокупного вознаграждения аналогичных должностей по функционалу следует провести закупку у независимых консультантов на обзоры рынка заработной платы. При расчете годовых вознаграждений следует учесть замечания комиссии по расчету оценочных обязательств на вознаграждения управленческому персоналу.

#### **11.5. Проверка соблюдения кассовой дисциплины**

При проведении выборочной проверки кассовых операций ревизионной комиссией запрошены расчеты лимита кассы на 2021 год, копии платежных ведомостей и РКО по оплате труда за май, июль, август 2021 года, ПКО и РКО по выбранным авансовым отчетам, заказ-наряды на ремонты автомобилей, авансовые отчеты.

В результате проверки нарушения не выявлены, фактов нарушения кассовой дисциплины не установлено.

Однако следует отметить, что лимит остатка наличных денег установлен Приказом ОАО «Швабе-Фотосистемы» (прежнее название АО «МЗ «САПФИР») от 25.08.2017 №69-03. Лимит остатка наличных денег действует с 01.09.2017. и установлен в размере 1 450 тыс. руб.

При расчете лимита учитывались данные о поступлении наличных денежных средств за реализованные товары, работы, услуги за период с 1 по 15 января, которые составляли 1 060,6 тыс. руб.

Обращаем внимание, что поступления наличных денежных средств за реализованные товары, работы, услуги за весь 2021 год составили 523 784,09 руб.

Комиссия **рекомендует** пересмотреть лимит остатка наличных денег в связи с существенным снижением поступлений от реализации товаров, работ, услуг.

#### **11.6. Проверка наличия документов, подтверждающих постановку Общества на учет в государственных органах и внебюджетных фондах**

В ходе проверки проверяющим представлены документы, подтверждающие постановку Общества на учет в государственных органах и внебюджетных фондах.

#### **11.7. Рассмотрение степени полноты и достоверности представленной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год и проект годового отчета не содержит существенных искажений. В ходе проверки комиссия не выявила нарушений, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и проект годового отчета Общества за 2021 год.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год подтверждена аудиторским заключением ООО «Интерком-Аудит» от 10.02.2022, в котором выражено немодифицированное мнение.

При этом комиссия отмечает следующее:

1). Общество не соблюдает собственную учетную политику в части свернутого отражения в бухгалтерском балансе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Таблица 58. Развернутые и сальдированные суммы ОНА и ОНО в балансе Общества (тыс. руб.)

Данные бухгалтерского баланса Общества	Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	Сальдированная сумма (строка 1420)
1	2	3	4 (3 – 2)
На 31.12.2021	17 035	33 289	16 254

Таким образом, отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности ОНА и ОНО не в соответствии с учетной политикой привело к завышению показателей строк

1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2021 на 17 035 тыс. руб.

Комиссия **рекомендует** Обществу соблюдать учетную политику при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в части свернутого отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

2). В Отчете о финансовых результатах и в Отчете об изменениях капитала некорректно отражена информация о результатах от переоценки внеоборотных активов. Общество не переоценивало ни в 2020 году, ни в 2021 году внеоборотные активы (основные средства, НМА). По строке 2510 (справочно) в Отчете о финансовых результатах ошибочно отражена сумма дооценки основных средств, списанных с баланса Общества, либо переквалифицированных объектов основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н:

- за 2020 год – 2 004 тыс. руб.;

- за 2021 год – 34 517 тыс. руб.

Указанные суммы также некорректно отражены в Отчете об изменениях капитала по строкам 3212 и 3222 – за 2020 год, и по строкам 3312 и 3322 – за 2021 год.

Суммы списанной в нераспределенную прибыль дооценки выбывших основных средств должны быть учтены в Отчете об изменениях капитала по строкам 3230 (за 2020 год) и 3330 (за 2021 год).

Комиссия **рекомендует** корректно заполнять отчет о финансовых результатах и отчет об изменениях капитала и не вводить в заблуждение пользователей отчетности о результатах переоценки внеоборотных активов.

3). Обществом некорректно отражены в отчете о движении денежных средств за 2021 год по строке 4129 «Прочие платежи» уплаченные за работников суммы НДФЛ в сумме 75 903 тыс. руб., включая суммы НДФЛ с начисленных дивидендов в размере 2 256 тыс. руб.

Согласно п. 8 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н (далее – ПБУ 23/11), *денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.*

Примерами денежных потоков от текущих операций являются (пп. «г» и «д» п. 9 ПБУ 23/2011):



- оплата труда работников организации, платежи третьим лицам;
- платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда он непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций).

НДФЛ является налогом на средства сотрудника, а не организации, которая выступает как налоговый агент. Поэтому НДФЛ в отчете о движении денежных средств специально не выделяется, а указывается в составе перечислений на оплату труда работников Общества.

Аналогично, при перечислении дивидендов сотрудников, уплачивается и НДФЛ с этих сумм. Поэтому НДФЛ в части начисленных и уплаченных дивидендов отражается вместе с суммой уплаченных дивидендов.

Минфин России также подтверждает эту точку зрения, например, в Письме от 29.01.2014 № 07-04-18/01

В результате, данные Отчета о движении денежных средств за 2021 год по строке 4129 «Прочие платежи» завышены на 75 903 тыс. руб., а по строкам 4122 «В связи с оплатой труда работников» и 4322 «Распределение прибыли в пользу собственников (участников)» занижены на 73 647 тыс. руб. и 2 256 тыс. руб. соответственно.

Комиссия **рекомендует** формировать Отчет о движении денежных в соответствии с принципами, установленными ПБУ 23/2011.

#### **11.8. Проверка наличия критериев, наступление которых является основанием для рассмотрения вопроса о расторжении трудового договора с руководителем Общества**

В ходе проверки не были выявлены факты деятельности руководителя Общества, отвечающие критериям, предусмотренным пунктом 1.6 Перечня критериев, наступление которых является основанием для рассмотрения вопроса о расторжении трудового договора с руководителем организации Корпорации, являющегося приложением № 1 к приказу Корпорации от 15.02.2011 № 29 «О дополнительных мерах по обеспечению эффективной деятельности руководителей организаций Корпорации», и которые могли являться основанием для рассмотрения вопроса о расторжения трудового договора с руководителем организации Корпорации.

#### **11.9. Проверка выполнения организацией норм и требований Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»**

В результате проверки выполнения Обществом норм и требований Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» нарушения не

установлены.

Все договоры по ГОЗ исполняются в срок, просроченные невыполненные обязательства у Общества на 31.12.2021 отсутствуют.

Ревизионной комиссией проведен анализ состояния выполнения договоров с заказчиками в части исполнения ГОЗ.

В течение 2021 года Общество в качестве соисполнителя по ГОЗ выполняло работы по поставке изделий по 375-и договорам/контрактам на общую сумму 918 139,24 тыс. руб. (с НДС). По состоянию на 31.12.2021 количество договоров по ГОЗ, исполнение которых планируется в 2022 году, составляет 2 (объем невыполненных на 31.12.2021 обязательств по неисполненным договорам по ГОЗ составляет 102 741,03 тыс. руб.).

Комиссия подтверждает выполнение ГОЗ в 2021 году в рамках заключенных договоров с заказчиками.

#### **11.10. Анализ залогов и иных обременений в отношении имущества Общества**

По состоянию на 31.12.2021 отсутствуют залогов и иные обременения в отношении имущества Общества.

## Итоговая часть

### Выводы

1. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и проекте годового отчета за 2021 год АО «МЗ «САПФИР».

Бюджет Общества по основным показателям за 2021 год выполнен. Прибыль от продаж выше планового показателя на 207 742 тыс. руб., сводная чистая прибыль выше планового показателя на 69 104 тыс. руб.

2. Обществом в Учетной политике не утвержден Порядок проведения тестов на обесценение внеоборотных активов.

3. Уровень использования производственных мощностей из 100% имеющихся мощностей Обществом составляет 51,66%, из чего следует, что у организации имеются резервные мощности. Причинами неполной загрузки являются отсутствие заказов и высокая степень износа основного оборудования.

4. В нарушение п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, Общество краткосрочные финансовые вложения отразило в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений, в результате чего данные бухгалтерского баланса на 31.12.2021 по строке 1170 «Финансовые вложения» раздела I завышены, а по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» раздела II занижены на 52 500 тыс. руб.

5. Общество не проводило работу по определению чистой стоимости продажи материальных ценностей, в связи с чем подтвердить размер созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2021 в сумме 32 122 тыс. руб. в рамках ревизионной проверки не представляется возможным.

6. В результате некорректного отражения в учете недоимки по налогу на прибыль по Решению ФНС России, вступившего в силу в 2021 году, данные Отчета о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» занижены, а данные по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышены на 27 800 тыс. руб. Соответственно, некорректно отражена информация о размере нераспределенной прибыли и чистой прибыли в Отчете об изменениях капитала.

7. Общество не утверждало новые Положения о материальном стимулировании работников в соответствии с Основными принципами и Методическими рекомендациями по формированию системы мотивации и управления результативностью работников

головных организаций холдинговых компаний (интегрированных структур) и иных организаций Государственной корпорации «Ростех», утвержденных Приказом ГК «Ростех» от 17.08.2018 №99. Также Общество не проводило обзор рынка заработных плат работников.

8. Общество не соблюдает учетную политику в части свернутого отражения в бухгалтерском балансе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, что привело к завышению показателей строк бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 17 035 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021.

## **Рекомендации и предложения**

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и проект годового отчета АО «МЗ «САПФИР» за 2021 год.

2. Утвердить Порядок проведения тестов на обесценение внеоборотных активов в составе собственной учетной политики.

3. Принять меры к вовлечению неиспользуемого оборудования в производственный процесс.

4. Отобразить в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год корректные данные о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях на 31.12.2021, раскрыв обоснованную несопоставимость показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

5. Ежегодно проверять все запасы на предмет их обесценения, определив по ним чистую стоимость продажи в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

6. Усилить систему внутреннего контроля над порядком составления бухгалтерской отчетности Общества, отразить в Отчете о финансовых результатах за 2022 год корректные данные о величине доначисленного налога на прибыль в показателе строки 2460 «Прочее» за 2021 год, раскрыв обоснованную несопоставимость показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

7. Разработать и утвердить Положения о материальном стимулировании работников АО «МЗ «САПФИР» всех уровней согласно организационной структуре АО «МЗ «САПФИР» на основе Методических рекомендаций, утвержденных Приказом ГК «Ростех» от 17.08.2018 № 99.


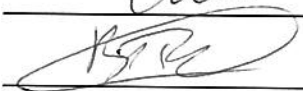

8. Обществу следует соблюдать учетную политику при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в части свернутого отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Заключение ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «МЗ «САПФИР» за 2021 год составлено на 87 листах в 3-х экземплярах.

Председатель ревизионной комиссии:

Члены комиссии:

Привлеченный эксперт:

	Берекчиян С.С.
	Ионова О.М.
	Пыхтин В.Ю.
	Лысенко А.Ю.

«31» марта 2022 г.

# Приложение № 1

## Акт осмотра недвижимого имущества АО «МЗ «САПФИР»

г. Москва

21 марта 2022 г.

Комиссией в составе:

Руководитель проекта 1 кат. подразделения внутреннего аудита ПАО КМЗ – Лысенко А.Ю.

Заместитель главного бухгалтера –начальника УБУ и КРД АО «МЗ «САПФИР» - Белова Е.Н.

Начальник отдела службы безопасности УБУ и КРД АО «МЗ «САПФИР» - Шелгунов С.А.

Проведён осмотр объекта недвижимости АО «МЗ «САПФИР» (далее- Общество) на предмет их наличия, использования площадей, бухгалтерского учёта (см. Таблицу № 39) и составлен настоящий Акт осмотра

Таблица 1

№ п/п	Наименование Объекта	Кадастровый номер объекта	Инвентарный номер	Местоположение объекта	Функциональное назначение	Площадь объекта, кв.м.	Предприятие не используется и не сдано в аренду	Площадь используется в производстве (м2)	Передано в аренду кв.м.	Примечание
1	Строение 1А	40678	212	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Производственный комплекс	67 147,2		66 012,14	2 136,06	
2	Строение 2А	40689	207	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Производственный комплекс	5 283,9		5 129,0	154,90	
3	Строение 2Б	40694	211	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Производственный комплекс	5 926,3		4 696,0	1 230,30	
4	Строение 3А	40697	208	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Административное здание	8 141,2	1 100,0	5 156,4	1 882,80	5 этаж Подготавливается для сдачи в аренду
5	Строение 4	40709	209	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	1 126,6		673,76	253,04	
6	Строение 4А	40712	48314	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	216,2		216,2		
7	Строение 5	40713	210	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	1 887,9		1 719,2	168,70	
8	Строение 5А	77:05:0007 003: 1136	1	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	79,5		79,5		
9	Строение 6	77:05:0007 003: 1137	215	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Противорадиационное укрытие	1 542,6		1 214,6*	328,00	
10	Строение 6А	40721	48313	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	371,6		123,7	247,90	
11	Строение 7	40722	6	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Гараж	1 276,0		948,0	330,00	
12	Строение 18	40734	213	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Энергоснабжение	379,0	379,0			Подготавливается для сдачи в аренду
13	Строение 31Г	77:05:0007 003: 1143	42100	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Противорадиационное укрытие	1 170,6		1 114,5*	56,3	
14	Дом 3	77:05:0007 003: 1150	42120	Москва, Днепропетровский пр-д, д.3	Социально-культурного или бытового назначения	1 670,1	376,2	1 134,9	159,00	2 этаж подготавливается для сдачи в аренду
15	Строение 2	77:05:0007 003: 1149	42103	Москва, Днепропетровский пр-д, д.3	Социально-культурного или бытового назначения	89,8		89,8		
16	Строение 68Б		53433	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	110,9		110,9		Временный
17	Строение 33Б		422307	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	196,5		196,5		Временный
18	Строение 41Б		422306	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	923,5		923,5		Временный
Итого						97 501,8	1 856,2	66 700,6	6 946,0	

\* - используется для укрытия рабочих и служащих

По результатам проведения настоящего осмотра Комиссией подтверждено наличие объектов недвижимости, числящихся по данным бухгалтерского учёта, при этом иных объектов недвижимости, ранее не учтенных в целях бухгалтерского учёта не обнаружено.

По итогам проведенного осмотра Комиссией составлен настоящий акт и отмечается следующее:

- на проверяемых объектах недвижимости (зданиях, сооружениях) Общества отсутствуют идентифицирующие обозначения, указывающие на их расположение в соответствии с Планом-схемой.

**Рекомендации:**

- нанести на объекты недвижимости (здания, сооружения) идентифицирующие обозначения, указывающие на их расположение в соответствии с Планом-схемой.

Руководитель проекта 1 кат. подразделения внутреннего аудита ПАО КМЗ



Лысенко А.Ю.

Заместитель главного бухгалтера –  
начальника УБУ и КРД АО «МЗ «САПФИР»



Белова Е.Н.

Начальник отдела службы безопасности АО «МЗ «САПФИР»



Шелгунов С.А.