

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного общества «Московский завод «САПФИР»
за период с 01.01.2020 по 31.12.2020

Москва 2021

Оглавление

Вводная часть.....	3
Аналитическая часть	6
1. Внеоборотные активы.....	6
2. Оборотные активы	21
3. Капитал и резервы	29
4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства	30
5. Проверка формирования финансового результата	35
6. Анализ и оценка существующих или потенциальных значительных налоговых рисков на основе выборочного анализа хозяйственных операций	41
7. Проверка исполнения Советом директоров решений, принятых акционерами	41
8. Проверка исполнения генеральным директором Общества решений, принятых акционерами или Советом директоров, а также положений Устава	41
9. Проверка исполнения бюджета на 2020 год.....	41
10. Анализ устранения нарушений, выявленных по итогам ревизионной проверки за 2019 год	43
11. Прочие вопросы.....	44
Проверка деятельности органов управления Общества.	49
12. Анализ осуществления закупочной деятельности	54
Итоговая часть	58
1. Выводы.....	58
2. Рекомендации и предложения	59
Приложение № 1	61

Вводная часть

Дата и место составления заключения: 15.03.2021, г. Москва.

Период и место проведения ревизионной проверки с 21.02.2021 по 26.02.2021, г. Москва.

Основание ревизионной проверки: ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ, Устав Акционерного общества «Московский завод «САПФИР», решение годового общего собрания акционеров (протокол от 06.08.2020 №01/2020).

Цель проверки:

подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 и проекте годового отчета Акционерного общества «МЗ «САПФИР» за 2020 год, порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также соблюдения действующего законодательства РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, проверка исполнения Обществом решений Общего собрания акционеров и Совета директоров, выполнения основных бюджетных показателей.

Состав ревизионной комиссии:

Председатель комиссии:

Пыхтин Виталий Юрьевич - руководитель направления по внутреннему аудиту Департамента по внутреннему аудиту АО «Швабе»;

Члены комиссии:

Ионова Оксана Михайловна - начальник департамента по внутреннему аудиту АО «Швабе»;

Берекчиян Софья Сергеевна - руководитель проектов 1 категории департамента по внутреннему аудиту АО «Швабе»;

Привлеченные эксперты:

Белова Елена Николаевна – заместитель главного бухгалтера – начальника УБУ и КРД АО «МЗ «САПФИР»;

Травинкина Ольга Сергеевна - главный специалист подразделения внутреннего аудита ПАО КМЗ.

Объект 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», Федеральный Закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказ АО «Швабе» от 29.12.2020 №184 «О внесении изменений и дополнений, вносимые в Единые принципы учетной политики Холдинга АО «Швабе» для целей бухгалтерского учета» (далее Единые принципы) и др.

Отчет составлен на основании бухгалтерской отчетности за 2020 год, а также документов по запросам.

Общие сведения об Обществе:

Полное наименование: Акционерное общество «Московский завод «САПФИР» (далее – 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 составляет 79 тыс. руб. и состоит из 157 176 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,50 рублей каждая.

Таблица 1. Основные владельцы ценных бумаг Общества

№ п/п	Наименование	Количество акций		Общее количество акций (шт.)	% акций от уставного капитала
		Обыкновенные акции (шт.)	Привилегированные акции (шт.)		
1.	Акционерное общество «Швабе»	100 758	-	100 758	64,11
	Акционеры (физические лица)	56 418	-	56 418	35,89

	Акционеры (физические лица), доля которых в уставном капитале составляет более 2% - 2 чел.	46 725	-	46 725	29,72
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
	ИТОГО:	157 176	-	157 176	100

Реестродержатель – АО «РТ-Регистратор», адрес: 119, ул. Донская, д. 13, этаж 1А, пом.ХII, к.11.

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 2020 год утверждена Приказом Генерального директора от 31.12.2019 №107-03. Изменения учетной политики за 2020 год утверждены Приказами Генерального директора Общества от 08.10.2020 №76-03, 22.12.2020 №106-03.

Программное обеспечение

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется 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 № 77-03 от 08.10.2020 Обществом проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств, результаты которой отражены в актах инвентаризации.

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 2020 год), составляет 124 130,4 тыс. руб. (413 768 тыс. руб.*30%).

1. Внеоборотные активы

Сумма внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2020 составляет 399 835 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 составляет 435 355 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	01.01.2020	31.12.2020
Нематериальные активы	8 963	11 956
Результаты исследований и разработок	168 688	134 062
Основные средства	250 241	238 485
Отложенные налоговые активы	6 874	14 743
Финансовые вложения	589	589
Итого	435 355	399 835

Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ № 153н от 27.12.2007 (далее – ПБУ 14/2007), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998.

Сумма нематериальных активов по состоянию на 31.12.2020 составляет 11 956 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 составляет 8 963 тыс. руб.

Таблица 3. Нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2020	31.12.2020
Первоначальная стоимость	10 745	14 886
Амортизация (накопленная)	(1 804)	(2 930)
Остаточная стоимость	8 941	11 938
Затраты на приобретение НМА	22	18
Итого	8 963	11 956

В составе нематериальных активов учитываются: исключительные права патентообладателя на изобретение, на полезную модель, исключительные права на

топологии интегральной микросхемы.

В составе нематериальных активов отражены затраты на приобретение НМА по состоянию на 31.12.2020 в размере 18 тыс. руб., на 01.01.2020 в размере 22 тыс. руб.

В течение проверяемого периода Обществом приняты к учету 12 объектов нематериальных активов общей стоимостью 4 123 тыс. руб. Среди них: патент на изобретение в количестве 1 единицы на сумму 428 тыс. руб., патенты на полезную модель в количестве 11 единиц на общую сумму 3 695 тыс. руб.

Виды нематериальных активов Общества представлены в таблице.

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

Наименование	01.01.2020	31.12.200
Нематериальные активы (первоначальная стоимость), в том числе:	10 745	14 868
Патент на полезную модель	8 015	11 710
Свидетельство о государственной регистрации топологии интегральной микросхемы	1 848	1 848
Патент на изобретение	882	1 310

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», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998.

Сумма результатов исследований и разработок по состоянию на 31.12.2020 составляет 134 062 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 – 168 688 тыс. руб.

Таблица 5. Результаты исследований и разработок (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2020	31.12.2020
Результаты исследований и разработок, в том числе	168 688	134 062
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (счет 04.02)	92 827	108 801
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (счет 08.08)	75 861	25 261

В течении отчетного периода Обществом приняты к учету НИОКР давшие положительный результат на сумму 41 547 тыс. руб. и списаны на прочие расходы как не давшие положительный результат на сумму 22 990 тыс. руб.

Решения Научно-технического совета по результатам завершения ОКР ревизионной комиссии не представлены.

Ревизионная комиссия рекомендует Обществу принимать решение о результатах завершения опытно-конструкторских работ на основании решения Научно-технического совета.

На основании решения комиссии по инвентаризации вложений во внеоборотные активы и НМА от 23.11.2020 НИОКР «3.2 – Фотоанализатор 2014» признана не давшей положительного результата, затраты в сумме 7 109 тыс. руб. списаны. Обществом по НИОКР «Литотриптер» решено: принять как актив в части промышленного регламента «Разработка технологии и организация производства литотриптера» в сумме 4 041 тыс. руб., остальные затраты в размере 15 881 тыс. руб. - списать.

В соответствии с приказом Общества от 24.12.2020 №109-ОЗ на основании акта сдачи-приемки СЧ ОКР «Волга-25С» работа признана завершенной с положительным результатом в сумме 37 506 тыс. руб.

В ходе работы Комиссии установлено, что согласно инвестиционной программы на 2020-2022 годы и бюджета Общества на 2020 год предусмотрены вложения в инициативный НИОКР шифр «Камея-05» в размере 25 000 тыс. руб. Фактически Общество на 31.12.2020 осуществило вложения в НИОКР в размере 25 261 тыс. руб.

Комиссия рекомендует осуществлять вложения в инициативные НИОКР в пределах лимита вложений, предусмотренных инвестиционной программой и бюджетом Общества.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998.

По состоянию на 31.12.2020 основные средства составляют 238 485 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 – 250 241 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 8. Стоимость основных средств в проверяемом периоде (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2020	31.12.2020
--------------	------------	------------

Наименование	01.01.2020	31.12.2020
Первоначальная стоимость	627 701	676 298
Амортизация (накопленная)	(427 803)	(448 920)
Остаточная стоимость	199 897	227 378
Вложения во внеоборотные активы	50 344	11 107
Итого	250 451	238 485

В течение проверяемого периода осуществлено выбытие объектов основных средств в количестве 89 единиц первоначальной стоимостью 2 216 тыс. руб.

Таблица 9. Выбытие основных средств в проверяемом периоде (тыс. руб.)

Выбытие основных средств			
Списано		Реализовано	
Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
2 030	0	186	0

В течении 2020 года списано основных средств первоначальной стоимостью 2 030 тыс. руб. на основании актов на списание основных средств (форма №ОС-4). Основные средства физически изношены, ремонту не подлежат и к дальнейшему использованию не пригодны. Реализовано одно основное средство (Автомобиль HYUNDAI XG 3.0 AUTO). Первоначальная стоимость основного средства - 186 тыс. руб. На момент реализации амортизация составила 100 %. Обществом предоставлен отчет оценщика №1265-1/20 от 27.01.2020 об оценке рыночной стоимости автомобиля. Стоимость определена сравнительным подходом к оценке в размере 111 тыс. руб.

В соответствии с договором купли-продажи №34/46 от 26.03.2020 автомобиль реализован в сумме 125 тыс. руб.

Фактов безвозмездной передачи основных средств в проверяемом периоде не установлено.

В 2020 году введено в эксплуатацию 27 объектов основных средств. Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов – 49 241 тыс. руб. Также осуществлена модернизация основных средств на сумму 1 573 тыс. руб.

Таблица 10. Поступление основных средств в течение проверяемого периода (тыс. руб.)

Год	Приобретение основных средств		
	Приобретено за собственные средства	Приобретено за счет средств федеральных целевых программ	Итого
2020	50 814	-	50 814

Приобретение основных средств осуществлялось за счет собственных средств

Общества в рамках запланированного бюджета на 2020 год по соответствующей статье.

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

Обществом актуализирован реестр критически значимых активов и направлен в АО «Швабе» на согласование в октябре 2020 года.

АО «Швабе» передал на согласование в ГК «Ростех» реестр критически значимых активов Холдинга АО «Швабе» (Письмо №09/369К от 27.11.2020).

В течение проверяемого периода Общество использовало два земельных участка на основании Свидетельств о государственной регистрации права.

Таблица 11. 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 12. Использование Обществом объектов недвижимости

№ п/п	Наименование объекта согласно бухгалтерскому учету,	Документы-основания	Площадь объекта, кв. м	Используется Обществом, кв. м	Обществом не используется и не передано в аренду	Передано в аренду, кв. м
1	Строение 1А	Свидетельство 77-АП 098428 от 14.02.2014	67147,2	67 147,2	-	2 753,86

N п/п	Наименование объекта согласно бухгалтерскому учету,	Документы- основания	Площадь объекта, кв. м	Используется Обществом, кв. м	Обществом не используется и не передано в аренду	Передано в аренду, кв. м
2	Строение 2А	Свидетельство 77-АП 098431 от 14.02.2014	5283,9	5 129	-	154,9
3	Строение 2Б	Свидетельство 77-АП 098432 от 14.02.2014	5926,3	4696,0	-	1230,3
4	Строение 3А	Свидетельство 77-АП 098429 от 14.02.2014	8141,2	5 158,4	1 100	1882,8
5	Строение 4	Свидетельство 77-АП 097752 от 07.02.2014	1126,8	873,76	-	253,04
6	Строение 4А	Свидетельство 77-АП 098433 от 14.02.2014	216,2	216,2	-	-
7	Строение 5	Свидетельство 77-АП 097987 от 10.02.2014	1887,9	1719,2	-	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	1542,6	1214,6	-	328
10	Строение 6А	Свидетельство 77-АП 096142 от 21.02.2014	371,6	143,7	-	227,9
11	Строение 7	Свидетельство 77-АП 096342 от 21.02.2014	1278,0	948,0	-	330
12	Строение 18	Свидетельство 77-АП 096089 от 21.02.2014	379,0	379,0	-	-
13	Строение 31Г	Свидетельство 77-АП 096143 от 21.02.2014	1170,8	1170,8	-	-
14	Дом 3	Свидетельство 77-АП 097614 от 15.01.2014	1670,1	1 034,8	376,2	259
15	Строение 2	Свидетельство 77-АП 097615 от 15.01.2014	89,8	89,8	-	-

N п/п	Наименование объекта согласно бухгалтерскому учету,	Документы- основания	Площадь объекта, кв. м	Используется Обществом, кв. м	Обществом не используется и не передано в аренду	Передано в аренду, кв. м
16	Строение 6ББ	№ 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	-	-
	Итого		97 501,8	85 672,7	4 240,6	7 588,5
			100%	88%	4%	8%

Общество использует 85 672,7 кв. м (88% от общей площади объектов), передано в аренду 7 588,5 кв. м площади (8% от общей площади объектов), не используется и не передано в аренду 4 240,6 кв. м. (4% от общей площади объектов).

Ревизионная комиссия отмечает, что у Общества имеются в наличии непрофильные активы. Подробная информация об управлении непрофильными активами изложена в разделе «Проверка непрофильных и высвобождаемых активов».

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

N п/п	Отчетный период, год	Использование производственной мощности, %
1	2019	43
2	2020	43

Уровень загрузки производственных мощностей свидетельствует о наличии у

Общества существенных резервных мощностей.

В проверяемом периоде загрузка производственных мощностей не изменилась и составила 43% от общей производственной мощности. Комиссия рекомендует принять меры к вовлечению неиспользуемого оборудования в производственный процесс.

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

Общество имеет объекты недвижимости с признаком социального назначения, в соответствии с Приказом ГК «Ростех» от 08.10.2015 №192 (с последующими изменениями).

В сводный реестр активов социального назначения, утвержденный Решением Совета директоров АО «Швабе» от 24.06.2019 (Протокол № 15/2019) включены: нежилое здание (ФОК) инвентарный номер 422306 актив социально-культурного назначения; пакет акций АО «НПФ «Первый промышленный альянс» медико-социального назначения. Ревизионная комиссия подтверждает наличие объекта недвижимости нежилое помещение (ФОК), при этом обращает внимание, что актив используется не в соответствии с назначением «объект социально-бытового назначения физкультурно-оздоровительной направленности для нужд работников», а сдается Обществом в аренду. Также ревизионная комиссия обращает внимание, что строение 2 (инвентарный номер 422307) образует с ФОК (инвентарный номер 422306) единый комплекс зданий, данное строение 2 также не используется в качестве объекта социально-бытового назначения физкультурно-оздоровительной направленности для нужд работников.

Комиссия рекомендует нежилое здания (ФОК) инвентарный номер 422306 использовать в соответствии с назначением: «объект социально-бытового назначения физкультурно-оздоровительной направленности для нужд работников». Подать сведения в АО «Швабе» с целью корректировки реестра активов социального назначения в части строения 2 (инвентарный номер 422307).

Пакет акций АО «НПФ «Первый промышленный альянс» является непрофильным активом с признаком социального назначения. Отчуждение данного актива предусмотрено в реестре активов социального назначения на второй квартал 2019 года. На момент проверки актив не реализован. Комиссия рекомендует Обществу продолжить мероприятия по отчуждению пакета акций АО «НПФ «Первый промышленный альянс».

Анализ незавершенного строительства

Сумма затрат по незавершенному строительству по состоянию на 31.12.2020 составляет 11 107 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 составляет 50 344 тыс. руб.

Таблица 14. Незавершенное строительства по состоянию на 31.12.2020 (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2020	31.12.2020
Незавершенное строительство	50 344	11 107

Информация по объектам капитального строительства представлена в таблице ниже.

Таблица 15. Объекты незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2020 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объектов незавершенного строительства	Стоимость
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
7	Модернизация установки ИПФ	1 663
	Итого	11 107

В составе объектов незавершенного строительства отражен объект «Модернизация установки «Везувий-5» по состоянию на 31.12.2020 в размере 8 651 тыс. руб.

Обществом в течение 2017-2020 гг. осуществляется модернизация установки собственными силами.

В соответствии с актом о выходе из строя установки ионной имплантации «Везувий-5», утвержденным главным инженером Сорокиным К.В, сформирован план срочного ремонта. Ввод в эксплуатацию объекта НЗС планируется осуществить в 1 квартале 2021 года.

Проверка законности и экономической целесообразности действующих договоров страхования имущества

В 2020 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 16. 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 (в том числе относимого на себестоимость), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	КАСКО	АО "СОГАЗ"	Автокаско Toyota Camry (308)	04.02.2020	03.02.2021	1900,0	83,6
2	КАСКО	АО "СОГАЗ"	Автокаско Toyota Land Cruiser 200	07.03.2019	06.03.2020	1700,0	74,8
3	КАСКО	АО "СОГАЗ"	Автокаско Toyota Land Cruiser 200 (205 нов.)	04.02.2020	03.02.2021	5900,0	259,6
4	МДС	ООО "СК "Независимая страховая группа"	Мед.страх. по дог.М000204/99-2020 от 01.03.2020г.	01.03.2020	28.02.2021	638000,0	2732,9
5	МДС	ООО "СК "Независимая страховая группа"	Договор № М003088/99-2019 от 01.02.2019 г.	01.02.2019	29.02.2020	609 000,0	3014,9
6	Страх. несчаст. случаи	ООО "СК "Независимая страховая"	Мед.страхование по дог.М003527/НС-2019 от	05.07.2019	04.08.2020	210 000,0	1469,2

№ 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 (в том числе относимого на себестоимость), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
		группа"	04.07.19г.,				
7	Страх.не счаст.слу чай	ПАО "СК "Росгосстр ах"	Дог. № НСК81- Д-19909000- 000990-20 от 05.08.2020	05.08.2020	04.08.2021	201000,0	1028,9
8	ОПО	ООО "СК Независим ая Страховая Группа"	Сеть газопотреблени я по дог. № РД- 026/50-2019 от 26.03.2019г.	08.04.2019	07.04.2020	25 000,0	9,9
9	ОПО	ООО "СК Независим ая Страховая Группа"	Площадка теплотехническ ого участка по дог. № РД- 026/50-2019 от 26.03.2019г.	08.04.2019	07.04.2020	10 000,0	7,7
10	ОПО	ООО "СК Независим ая Страховая Группа"	Лифты по дог. № РД-026/50- 2019 от 26.03.2019г.	08.04.2019	07.04.2020	10 000,0	2,7
11	ОПО	ООО "СК Независим ая Страховая Группа"	Сеть газопотреблени я по дог. № РД- 026/50-2020 от 26.03.2020г.	08.04.2020	07.04.2021	25 000,0	9,9
12	ОПО	ООО "СК Независим ая Страховая Группа"	Площадка теплотехническ ого участка по дог. № РД- 026/50-2020 от 26.03.2020г.	08.04.2020	07.04.2021	10 000,0	7,7
13	ОПО	ООО "СК Независим ая Страховая Группа"	Лифты по дог. № РД-026/50- 2020 от 26.03.2020г.	08.04.2020	07.04.2021	10 000,0	2,7
14	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО MERCEDES- BENZ S 500 4MATIC MAYBACH	30.11.2019	29.11.2019	400,0	8,9
15	ОСАГО	Филиал СООО "ВСК"	ОСАГО MERCEDES- BENZ S 500	30.11.2020	29.11.2021	400,0	8,2

№ 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 (в том числе относимого на себестоимость), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
		"ВСК-Москва"	4MATIC MAYBACH				
16	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО АБ-434300 (HD-72) (678)	23.10.2019	22.10.2020	400,0	7,6
17	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО АБ-434300 (HD-72) (678)	24.10.2020	23.10.2021	400,0	7,0
18	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО ГАЗ 2834BE (190)	08.08.2019	07.08.2020	400,0	7,8
19	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО ГАЗ 2834BE (190)	25.08.2020	24.08.2021	400,0	7,2
20	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО КДМ 130В ЗИЛ-433362 (450)	15.10.2019	14.10.2020	400,0	7,6
21	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО КДМ 130В ЗИЛ-433362 (450)	24.10.2020	23.10.2021	400,0	7,0
22	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай TG 2.7 GLS AT (306)	08.08.2019	07.08.2020	400,0	8,9
23	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай TG 2.7 GLS AT (306)	08.08.2020	07.08.2021	400,0	8,2
24	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай XG 3.0 AUTO (363)	24.08.2019	23.08.2020	400,0	8,9
25	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Н-1 2,5 МТ (189)	08.08.2019	07.08.2020	400,0	8,9
26	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Н-1 2,5 МТ (189)	08.08.2020	07.08.2021	400,0	8,2
27	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (307)	08.08.2019	07.08.2020	400,0	8,9
28	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (307)	08.08.2020	07.08.2021	400,0	8,2
29	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (806)	08.08.2019	07.08.2020	400,0	8,9

№ 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 (в том числе относимого на себестоимость), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
30	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (806)	08.08.2020	07.08.2021	400,0	8,2
31	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (840)	24.08.2019	23.08.2020	400,0	8,9
32	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО Хундай Соната (840)	25.08.2020	24.08.2021	400,0	8,2
33	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО Toyota Camry (308)	16.12.2020	15.12.2021	400,0	8,2
34	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Toyota Camry (308)	16.12.2019	15.12.2020	400,0	8,9
35	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО Toyota Land Cruiser 200 (205)	16.12.2020	15.12.2021	400,0	8,2
36	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Toyota Land Cruiser 200 (205)	16.12.2019	15.12.2020	400,0	8,9
37	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО Toyota Land Cruiser 200 (527)	23.10.2020	22.10.2021	400,0	8,2
38	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Toyota Land Cruiser 200	23.10.2019	22.10.2020	400,0	8,9
39	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Lexus LS 430	24.10.2019	23.10.2020	400,0	8,9
40	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО Lexus LS 430 (898)	24.10.2020	23.10.2021	400,0	8,2
41	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Nissan Мурано	11.06.2019	10.06.2020	400,0	8,9
42	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО Nissan Мурано	25.08.2020	24.08.2021	400,0	8,2

№ 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 (в том числе относимого на себестоимость), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
43	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО ФИАТ ДОБЛО (215)	24.07.2019	23.07.2020	400,0	6,1
44	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО ФИАТ ДОБЛО (215)	24.07.2020	23.07.2021	400,0	5,6
45	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Фольксваген Кадди (306)	14.09.2019	13.09.2020	400,0	6,7
46	ОСАГО	Филиал СОАО "ВСК" "ВСК-Москва"	ОСАГО Фольксваген Кадди (306)	14.09.2020	13.09.2021	400,0	6,1
47	Имущество	ООО "СК "Независимая страховая группа"	Страх. имущества дог. М000215/14-2020 от 16.03.20г.	16.03.2020	15.03.2021	60000,0	8676,8
48	Имущество	ООО "СК "Независимая страховая группа"	Страх. имущества дог. М003096/14-2019 от 08.02.19г.	16.02.2019	15.02.2020	60000,0	9366,2

Взаимодействия проверяемой организации с ООО "Страховой Брокер "РТ-Страхование" отсутствуют.

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

Таблица 16. Использование арендованных основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020
Арендованные основные средства, числящиеся за балансом	26

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

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным

приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2020 составляют 53 089 тыс. руб., на 01.01.2020 – 589 тыс. руб.

Таблица 17. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2020	31.12.2020
Долгосрочные финансовые вложения	589	589
Краткосрочные финансовые вложения	0	52 500

По договору привлечения займа №1808 от 03.02.2020 (дополнительное соглашение №1 от 14.12.2020) Общество выдало займ АО «НПО «Орион» в размере 52 500 тыс. руб. Процентная ставка 6,25 процентов годовых.

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

Финансовые вложения Общества представляют собой вложения в уставные капиталы ниже указанных организаций.

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

№ п/п	Наименование эмитента / организации / фонда	Дата постановки на учет	Размер пакета / доли, %	Балансовая стоимость на 31.12.2020
1	АО «Негосударственный пенсионный фонд «Первый промышленный альянс»	2017	0,42%	589

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.

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 31.12.2020 составляет 2 084 757 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 – 1 848 031 тыс. руб.

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

Таблица 19. Оборотные активы Общества (тыс. руб.)

Показатель	01.01.2020	31.12.2020
Запасы	253 861	249 880
НДС	4 320	39
Дебиторская задолженность	1 331 134	1 371 610
Финансовые вложения	0	52 500
Денежные средства	255 462	406 417
Прочие оборотные активы (не более 5%)	3 254	4 311
Итого	1 848 031	2 084 757

Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998.

Сумма материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2020 составляет 249 880 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 – 253 861 тыс. руб.

Структура запасов представлена в таблице ниже.

Таблица 20. Структура запасов Общества (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2020	31.12.2020
Запасы, в т.ч.:	253 861	249 880
сырье и материалы	145 195	110 775
затраты в незавершенном производстве	55 134	82 522
готовая продукция и товары	53 532	56 583

Сырье и материалы

Сумма сырья и материалов по состоянию на 31.12.2020 составляет 142 533 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 – 162 576 тыс. руб.

Структура материалов представлена в таблице ниже.

Таблица 21. Сырье и материалы (тыс. руб.)

Сырье и материалы	01.01.2020	31.12.2020
Сырье и материалы	31 473	30 576
Покупные материалы и комплектующие изделия	103 067	83 776
Топливо	32	45
Тара	44	33
Запасные части	500	494
Прочие материалы	83	106
Материалы, переданные в переработку на сторону	5 173	5 574
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	21 266	21 222
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	938	707
Резерв под снижение стоимости материалов	(17 381)	(31 758)
Итого	145 195	110 775

Обществом проведена проверка на обесценение материальных ценностей. На основании приказа генерального директора № 112-03 от 31.12.2020 создан резерв под снижение стоимости материальных- ценностей в размере 14 511 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 917 тыс. руб. в связи с использованием ТМЦ в производстве.

В соответствии с приказом генерального директора № 77-03 от 08.10.2020, Общество провело годовую инвентаризацию сырья и материалов, результаты которой отражены в актах инвентаризации. На основании приказа №93-03 от 23.11.2020 «Отражение результатов инвентаризации» Общество в бухгалтерском учете отразило списание на убытки товарно-материальные ценности из-за не востребоованности для нужд производства, а также пришедшие в негодность вследствие длительного хранения на сумму 1 515 тыс. руб.

Незавершенное производство

Сумма незавершенного производства по состоянию на 31.12.2020 составляет 82 522 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 – 55 134 тыс. руб.

Таблица 22. Незавершенное производство (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2020	31.12.2020
Незавершенное производство	55 134	82 522

Заказы и работы, отраженные Обществом в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2020 и 31.12.2020, представлены в таблице.

Таблица 23. Заказы и опытно-конструкторские работы в незавершенном производстве (тыс. руб.)

Незавершенное производство	01.01.2020	31.12.2020
ОКР «МФПУ-О»	14 485	15 931
СЧ ОКР «Бумеранг-С»	953	953
СЧ ОКР «МФПУ-ОП»	0	7 781
"Термошейкер медицинский ШТ-5"	817	5 021
КФДМ гр.А	2 176	5 970
Проведение испытаний фотодиода ФД-7К гр. "А" с целью ПРП	240	0
УФП ИРЦУ.432234.008	0	133
ФД 10 К (Обзор)	70	772
ФД 20 КП	69	0
ФД 20-30К	315	713
ФД 20-31	1 736	2 929
ФД 20-32К (Кактус)	306	415
ФД 20-33К (Тополь)	829	2 767
ФД 22 КП (Ясень)	0	1 165
ФД 28 КП (Спектр)	0	156
ФД 439 (Сапфир)	280	7
ФД 7 К	340	787
ФД 8 К гр.1690	374	0
ФД 8 К гр.1691	224	0
ФД-121-01	759	4 107
ФД-277	544	388
ФД-344-01	16	0

Незавершенное производство	01.01.2020	31.12.2020
ФД347М-01 (Bera)	6 048	80
Фотометр иммуноферментный планшетный "ЭФОС 9305"	1 730	2 123
ФПУ ФУЛ-132-04	0	2 020
ФПУ ФУР-138М	0	1 518
ФПУ ФУР-145С	0	1 542
ФПУ ФУР-164С	0	15 243
ФПУ ФУР162Л	0	3 986
ФРО 139 (Игла)	3 521	293
ФТ 2К ФТ-1К-01	125	0
ФУК 151М	4 015	0
ФУР-137-01	5 860	2 458
ФУР-164С	8 239	0
ФУР137-01	1 063	3 267
ИТОГО	55 134	82 522

Общество на основании Приказа Генерального директора от 23.11.2020 №93-03 списало в состав прочих расходов аннулированные, не давшие продукции заказы на сумму 2 473 тыс. руб.

В соответствии с приказом генерального директора № 77-03 от 08.10.2020, Общество провело годовую инвентаризацию незавершенного производства, результаты которой отражены в актах инвентаризации. На основании приказа №93-03 от 23.11.2020 «Отражение результатов инвентаризации» Общество в бухгалтерском учете отразило списание на уменьшение финансового результата текущего финансового года остатки незавершенного производства по аннулированным производственным заказам в сумме 2 499 тыс. руб.

Готовая продукция и товары для перепродажи

Сумма готовой продукции и товаров для перепродажи по состоянию на 31.12.2020 составляет 56 583 тыс. руб., на 01.01.2020 – 53 532 тыс. руб.

Таблица 24. Готовая продукция и товары для перепродажи (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2020	31.12.2020
Готовая продукция	45 611	56 562
Товары для перепродажи	8 705	21
Резерв по готовой продукции	(784)	0
Итого	53 532	56 583

В соответствии с приказом генерального директора № 174 от 10.09.2020, Общество провело годовую инвентаризацию готовой продукции, результаты которой отражены в актах инвентаризации.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 371 610 тыс. руб., на 01.01.2020 составляет 1 331 134 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности Общества представлена в таблице ниже:

Таблица 25. Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	01.01.2020	31.12.2020
Задолженность покупателей и заказчиков	1 305 835	1 333 520
Выданные авансы поставщикам	22 339	27 918
Задолженность прочих дебиторов	2 960	10 172
Итого	1 331 134	1 371 610

По сравнению с 2019 годом дебиторская задолженность в 2020 году увеличилась на 40 476 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 учтена следующая дебиторская задолженность.

Таблица 26. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 (тыс. руб.)

Контрагент	Сумма	Срок просрочки в днях	Резерв по сомнительной задолженности
Задолженность покупателей и заказчиков			
АО "Швабе"	32 130	-	-
Акционерное общество "Раменский приборостроительный завод"	3 000	-	-
АО "АОМЗ"	48 502	1009	1900
АО "НПО "Орион"	922	-	-

Контрагент	Сумма	Срок просрочки в днях	Резерв по сомнительной задолженности
АО "Объединенная энергетическая компания"	1 096	-	-
АО "ЦНИИАГ"	2 792	-	-
АО"ЛОМО"	385 163	-	-
АО"ПО "УОМЗ"	132 006	-	-
АО"ЦЕНТР ПРИКЛАДНОЙ ФИЗИКИ МГТУ ИМ.Н.Э.БАУМАНА"	46 221	1034	630
ООО "АВТОМАТИКА"	42 700	-	-
ООО "ДИАСПАР"	92 450	-	-
ООО "ИНВИКТА ГРУПП"	1 868	731	7112
	1 757	701	
	1 112	672	
	1 396	641	
	979	617	
ООО "МОСКОМПЛЕКТСЕРВИС"	88 404	-	-
ООО "МРФК"	164 933	-	-
ООО "МРФК+"	210 837	-	-
ООО "Мыловаренная компания"	17 327	-	-
ООО "Сказка в подарок"	112	-	-
ООО "СОАП ТРЕЙД"	12 900	-	-
ООО "ТЕХНОФОРМ"	112	-	-
ООО"Альянс Ф.П."	489	-	-
ООО"Инвестресурс"	533	-	-
ПАО "КРАСНОГОРСКИЙ ЗАВОД им. С.А. ЗВЕРЕВА"	60 637	2052	8072
ООО "ТрастБилдинг"	167	550	167
Прочие (не более 5%)	1 006	611	150
Итого задолженность покупателей и заказчиков	1 351 551	-	18 031
Итого с учетом резерва	1 333 520	-	-
Задолженность по поставщикам и подрядчикам			
АО "НПО "Орион"	13 127	-	-
АО "НПО ГИПО"	4 589	-	-

Контрагент	Сумма	Срок просрочки в днях	Резерв по сомнительной задолженности
АО "НПП "Старт"	431	-	-
АО "НТК "Криогенная техника"	892	-	-
АО "РАДИОЗАВОД"	563	-	-
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	1 281	-	-
ООО "АЛЪЯНС"	153	-	-
ООО "КИНОДОМ"	440	-	-
ООО "КИНОСТУДИЯ СЕМЕЙНЫХ И ДЕТСКИХ ФИЛЬМОВ "ИЛЬЯ МУРОМЕЦ"	320	-	-
ООО "Редметконцентрат"	2 002	-	-
ООО "ТД "Степмотор"	365	-	-
ООО "УГМК-ОЦМ"	1 610	-	-
ООО "ВЕНТСНАБ ГРУП"	134	-	-
ООО "ОРГСЕРВИС"	123	-	-
РУДН	269	-	-
УФК по г.Москве (ФБУЗ ФЦГИЭ РОСПРОТРЕБНАДЗОРА л/с 2076U43640	179	-	-
ФОНД ПОПЕЧИТЕЛЕЙ РОССИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА ИМЕНИ Г.В.ПЛЕХАНОВА	520	-	-
Прочие (не более 5%)	920		
Итого задолженность по поставщикам и подрядчикам	27 918	-	
Итого с учетом резерва	27 918	-	-
Прочая дебиторская задолженность			
Итого прочая дебиторская задолженность	754	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2 181	-	-
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	4 231	-	-
Расчеты по процентам по займам, векселям, вкладам	3 006	-	-
Итого дебиторская задолженность/резерв	1 389 641	-	18 031
Итого дебиторская задолженность с учетом резерва	1 371 610	-	-

Комиссия проанализировала акты сверок по дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность подтверждена актами на 99%. Оставшиеся акты сверок в процессе получения.

Сумма резервов по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 составляет 18 031 тыс. руб., на 01.01.2020 – 17 273 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности АО «ЛОМО» (Покупатель) по оплате поставленных ПКИ составляет 385 163 тыс. руб., в том числе по договорам: №.../34/161 от 04.12.2018 в сумме 9 271 тыс. руб.; № .../34/40 от 26.02.2019 в сумме 42 483 тыс. руб.; №34/85 от 27.01.2015 в сумме 24 492 тыс. руб.; №...34/8 от 24.01.2020 в сумме 15 178 тыс. руб.; №...34/10 от 24.01.2020 в сумме 205 532 тыс. руб., №34/46 от 07.03.2019 в сумме 301 тыс. руб., №34/98 от 25.06.2019 в сумме 38 853 тыс. руб., №34/6 от 27.01.2012 д/с №7 от 12.02.2014 в сумме 10 218 тыс. руб., №34/16 от 24.01.2018 в сумме 10 178 тыс. руб., №.../9-7272-2017 от 10.01.2017 в сумме 9 952 тыс. руб., №34/121 от 08.08.2019 в сумме 18 705 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности ООО "МРФК+" (Покупатель) по оплате приобретённой аптечной продукции составляет 210 837 тыс. руб., в том числе по договорам: №34/165-15 от 31.08.2020 в сумме 50 тыс. руб.; №34/196-17 от 06.10.2020 в сумме 35 100 тыс. руб.; №34/253-27 от 04.12.2020 в сумме 23 347 тыс. руб.; №34/255-29 от 11.12.2020 в сумме 50 780 тыс. руб.; №34/268-31 от 15.12.2020 в сумме 50 780 тыс. руб.; №34/270-33 от 16.12.2020 в сумме 50 780 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности ООО "МРФК+" (Покупатель) по оплате приобретённой аптечной продукции составляет 164 933 тыс. руб., в том числе по договорам: №34/254-28 от 07.12.2020 в сумме 12 593 тыс. руб.; №34/257-30 от 14.12.2020 в сумме 50 780 тыс. руб.; №34/269-32 от 15.12.2020 в сумме 50 780 тыс. руб.; №34/271-34 от 16.12.2020 в сумме 50 780 тыс. руб.

По данным управленческого учета Общества по состоянию на 31.12.2020 часть дебиторской задолженности в размере 18 031 тыс. руб. являлась просроченной свыше 6 месяцев (1 % от общего объема дебиторской задолженности). По данной задолженности Общество сформировало резерв по сомнительным долгам в размере 18 031 тыс. руб.

Таблица 27. Просроченная дебиторская задолженность Общества (свыше 6 мес.) на 31.12.2020 тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма
1	АО "АОМЗ"	1 900
2	АНО "НЭЦ "ЭТАЛОН"	73
3	АО"ЦЕНТР ПРИКЛАДНОЙ ФИЗИКИ МГТУ ИМ.Н.Э.БАУМАНА"	630
4	ИП Харькина Вера Петровна	6

5	ООО "ТрастБилдинг"	167
6	ООО "ИНВИКТА ГРУПП"	7 112
7	ООО "ЭТИКА"	46
8	ПАО "КРАСНОГОРСКИЙ ЗАВОД им. С.А. ЗВЕРЕВА"	8 072
9	ООО "Гриф-Импэкс"	24
10	ООО "Дарт-Логистик"	1
	Итого	18 031

Денежные средства

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2020 составляет 406 417 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 составляет 255 462 тыс. руб. и учитывается по строке 1250 «Денежные средства».

Таблица 28. Денежные средства по состоянию на 31.12.2020 (тыс. руб.)

№	Денежные средства	01.01.2020	31.12.2020
1	Касса	352	165
2	Рублевые счета	255 110	406 252
	Итого	255 462	406 417

Прочие оборотные активы

Величина прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2020 составляет 4 311 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 – 3 254 тыс. руб. и учитывается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Таблица 29. Прочие оборотные активы (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2020	31.12.2020
Расходы будущих периодов	3 136	4 192
Недостачи и потери от порчи ценностей	119	119

Ревизионной комиссией существенных замечаний не обнаружено.

3. Капитал и резервы

Показатель III раздела бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 899 815 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 составляет 1 641 375 тыс. руб.

Структура капитала и резервов представлена в таблице.

Таблица 30. Капитал и резервы Общества (тыс. руб.)

Показатель	01.01.2020	31.12.2020
Уставный капитал	79	79

Переоценка внеоборотных активов	42 219	40 215
Резервный капитал	20	20
Нераспределенная прибыль	1 599 057	1 859 501
Итого	1 641 375	1 899 815

Размер уставного капитала Общества составляет 79 тыс. руб. и соответствует размеру, указанному в Уставе.

Решением годового общего собрания акционеров Общества (Протокол №01/2020 от 06.08.2020) утверждено распределение чистой прибыли, полученной Обществом по результатам 2019 года в размере 311 841 тыс. руб. следующим образом:

- 155 922 тыс. руб. направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям Общества;
- 31 184 тыс. руб. направить на пополнение оборотных средств;
- 124 735 тыс. руб. не распределять.

Остаток задолженности по выплате дивидендов на 31.12.2020 составляет 611 тыс. руб. Включает задолженность акционерам по дивидендам в размере 610,6 тыс. руб., в т.ч.: за 2017 год – 217,3 тыс. руб., за 2018 – 214,8 тыс. руб., за 2019 – 178,5 тыс. руб. Образование задолженности связано с не востребованностью в выплате дивидендов акционерами - физическими лицами или отсутствием достоверных данных по акционерам для выплаты дивидендов.

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 31.12.2020 составляет 28 315 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 составляет 43 774 тыс. руб.

Сумма краткосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2020 составляет 556 462 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 составляет 598 237 тыс. руб.

Информация по долгосрочным и краткосрочным обязательствам представлена в таблице.

Таблица 31. Долгосрочные и краткосрочные обязательства (тыс. руб.)

Показатель	01.01.2020	31.12.2020
Долгосрочные обязательства, всего	43 774	28 315
Отложенные налоговые обязательства	43 774	28 315
Краткосрочные обязательства, всего:	598 237	556 462
<i>в том числе:</i>		

Показатель	01.01.2020	31.12.2020
Кредиторская задолженность	569 329	522 497
<i>в том числе:</i>		
<i>поставщики и подрядчики</i>	120 807	120 469
<i>покупатели и заказчики</i>	234 704	184 017
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	130 717	133 544
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	9 543	9 908
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	35 030	34 951
<i>прочие кредиторы</i>	38 529	39 608
Оценочные обязательства	28 908	33 965
Прочие обязательства (не более 5%)		

Заемные средства

Заемные средства Обществом в проверяемом периоде не привлекались.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составляет 522 497 тыс. руб., на 01.01.2020 составляет 569 329 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности Общества представлена в таблице ниже.

Таблица 32. Структура краткосрочной кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	01.01.2020	31.12.2020
Задолженность перед поставщиками и подрядчикам	120 807	120 469
Задолженность перед покупателями и заказчиком	234 704	184 017
Задолженность перед персоналом	35 030	34 951
Задолженность перед внебюджетными фондами	9 543	9 908
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	130 717	133 544
Прочие кредиторы	38 529	39 608
Итого кредиторская задолженность	569 329	522 497

По сравнению с 2019 годом кредиторская задолженность в 2020 году сократилась на 46 832 тыс. руб. (8%), при этом кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками уменьшилась на 50 687 тыс. руб. (22%).

Таблица № 33. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.

Контрагент	Сумма	Срок просрочки в днях
Задолженность перед покупателями и заказчиками		
АО "Марийский машиностроительный завод"	123	-

Контрагент	Сумма	Срок просрочки в днях
АО "НИТИ "Авангард"	271	-
АО "РАДИОЗАВОД"	93 840	-
АО "ЦНИИТОЧМАШ"	15 048	-
АО"ЛОМО"	30 439	-
АО"НПО "Электромашина"	1 448	-
АО"Пензенское производственное объединение "Электроприбор"	2 458	-
АО"ПО "УОМЗ"	31 046	-
АО"ЦЕНТР ПРИКЛАДНОЙ ФИЗИКИ МГТУ ИМ.Н.Э.БАУМАНА"	14 012	-
ЗАО "Вектор-Бест-Урал"	170	-
ЗАО Фирма "АНАГАЗ"	182	-
ООО "ЗЕНИТ-СЕРВИС"	5 000	-
ОАО"КАСКАД-ОПТЭЛ"	472	-
ООО "ЭТАЛОН-МЕД"	187	-
ООО «Вектор-Бест-Волга»	170	-
ООО «Медика»	165	-
ООО "Дон"	143	-
ООО "Лазерные компоненты"	590	-
ООО "НПО" Медицинские технологии"	465	-
ПАО "Завод Красное знамя"	941	-
ПАО "Электроприбор"	5 079	-
АО"ЛОМО"	11 549	-
Прочие (не более 5%)	842	-
НДС	(30 623)	-
Итого задолженность перед покупателями и заказчиками	184 017	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
АО"Мосводоканал"	1 259	-
АО "ВЗПС"	528	-
АО "ЛиндеГазРус"	817	-
АО "НПО "Орион"	4 616	-
АО "НПП "Старт"	496	-
АО "ОКБ-Планета"	1 317	-
АО "РАДИОЗАВОД"	9 293	-
АО "ЦКБ "ФОТОН"	3 536	-
АО "Швабе"	658	-
АО"НИЦЭВТ"	2 377	-

Контрагент	Сумма	Срок просрочки в днях
АО"Сапфир"	1 838	-
И П Шляхин СГ	260	-
ИФП СО РАН	587	-
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	1 471	-
ООО "Донской"	2 163	-
ООО "ОРГАНИК-ФАРМАСИ"	291	-
ООО "Редметконцентрат"	4 267	-
ООО "Техпром-НГС"	391	-
ООО "ТК Спектр-Хим"	182	-
ООО "ЦРТК"	186	-
ООО ЧОП "КОНТРОЛЬ"	1 800	-
ООО"Компания МК"	385	-
ООО"МДАэроПартс"	24 993	-
ООО"Сапфир"	898	-
ООО"ЭРСТВАК"	1 911	-
ПАО МГТС	143	-
СТЭК АО	1 530	-
ООО "СТ Глобал"	98	-
АО "НПО ГИПО"	51 446	-
Прочие	732	-
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	120 469	-
Расчеты с прочими кредиторами		
АО "ДУКС"	31 854	615
Задолженность по дивидендам	611	-
Депонированные дивиденды возвращенные в виду отсутствия получателя	6 739	-
Задолженность по депонентам	121	-
Задолженность по исполнительным листам	64	-
Задолженность по профсоюзным взносам	219	-
Задолженность по налогам и сборам	133 544	-
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	9 908	-
Задолженность перед персоналом по оплате труда	34 951	-
Итого кредиторская задолженность	522 497	-

Ниже приводятся данные по кредиторской задолженности основных контрагентов, по состоянию на 31.12.2020.

Наиболее крупным кредитором по состоянию на 31.12.2020 является АО «Радиозавод» сумма текущей задолженности по договору на изготовление и поставку продукции №.../34/190 от 05.12.2019 составляет 93 840 тыс. руб. Срок действия договора до 31.12.2021.

Текущая кредиторская задолженность по АО «ПО «УОМЗ» (Покупатель) сформировалась по договору №34/111 от 16.06.2020 на сумму 31 046 тыс. руб. Предмет договора - изготовление и поставка продукции. Срок поставки по договору 25.12.2020.

Текущая кредиторская задолженность по АО «Центр прикладной физики МГТУ им. Н.Э. Баумана» (Заказчик) сформировалась по следующим договорам:

- 1) ...01/34/151 от 24.10.2019 на сумму 4 131 тыс. руб. – изготовление и поставка товара.
- 2) ...55/34/33 от 26.02.2020 на сумму 9 880 тыс. руб. - изготовление и поставка товара.

Таблица 34. Просроченная кредиторская задолженность Общества (свыше 6 мес.) на 31.12.2020
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма
1.	АО "Дукс"	31 854
	Итого	31 854

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020 составляет 31 854 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. 29.03.2019 заключено соглашение о расторжении договора №34/86 от 20.06.2018, согласно которого АО «Дукс» вернуло Обществу 47 штук изделий, в результате у Общества образовалась кредиторская задолженность. В марте 2021 года Общество частично погасило кредиторскую задолженность в размере 4 000 тыс. руб., также планируется частичное погашение кредиторской задолженности в 2021 году.

Анализ задолженности по налогам, сборам и взносам

По состоянию на 31.12.2020 сумма задолженности по налогам, сборам и взносам Общества составляет 140 258 тыс. руб., сумма переплаты 2 066 тыс. руб., на 01.01.2019 сумма задолженности составила 25 478 тыс. руб., сумма переплаты составила 59 784 тыс. руб.

Таблица 35. Структура задолженности по налогам и сборам (тыс. руб.)

Наименование налога, сбора, взноса	01.01.2020 (+/- переплата/задолженность)	31.12.2020 (+/- переплата/ задолженность)
Налог на прибыль	-36 504	-61 657
Налог на доходы физических лиц (налоговый агент)	-5 892	-5 901
НДС	-85 438	-63 111
Налог на имущество	1 144	2 645
Транспортный налог	-237	-231
Социальное страхование	909	4 195
Пенсионное обеспечение	-7 487	-7 797
Медицинское страхование	-2 055	-2 110
Страхование от НС и ПЗ	13	35
Налог на землю	-2 645	-2 645
Итого переплата	2 066	6 875
Итого задолженность	-140 258	-143 452

Согласно справки №2021-43239 от 31.12.2020 об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, предоставленной ИНФС №26, Общество по состоянию на 31.12.2020 не имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2020 составили 33 965 тыс. руб., на 01.01.2020 составили 28 908 тыс. руб.

Таблица 36. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Показатель	01.01.2020	31.12.2020
Резерв на оплату отпусков	27 998	32 289
Резерв на гарантийный ремонт продукции	910	1 676
Итого	28 908	33 965

Бухгалтерский учет оценочных обязательств осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

5. Проверка формирования финансового результата

В таблице представлена структура финансового результата Общества за 2020, 2019 годы:

Таблица 37. Финансовый результат Общества (тыс. руб.)

Показатель	2019 год	2020 год
------------	----------	----------

Показатель	2019 год	2020 год
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	1 964 871	2 330 049
Себестоимость	(1 229 131)	(1 504 472)
Валовая прибыль	735 740	825 577
Коммерческие расходы	(5 064)	(3 296)
Управленческие расходы	(256 695)	(252 740)
Прибыль от продаж	473 981	569 541
Проценты к получению	7 392	6 890
Прочие доходы	56 188	66 650
Прочие расходы	(142 203)	(111 120)
Прибыль (убыток) до налогообложения	395 358	531 961
Отложенный налог на прибыль	(2 712)	23 328
Текущий налог на прибыль	(80 805)	(141 521)
Чистая прибыль (убыток)	311 841	413 768

Темп роста выручки соответствует темпу роста затрат. При росте выручки 19%, увеличение затрат (себестоимость, коммерческие и управленческие расходы) составило 18%.

При росте выручки на 365 178 тыс. руб. (19%) рост чистой прибыли за 2020 год, по сравнению с предыдущим годом, составил 101 927 тыс. руб. (рост на 33%).

Проверка формирования выручки и себестоимости

Структура финансового результата Общества за 2020 и 2019 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 38. Выручка и себестоимость Общества (тыс. руб.)

Основные виды продукции	2019 год			2020 год		
	Выручка (без НДС)	Себестоимость	Прибыль (Убыток)	Выручка (без НДС)	Себестоимость	Прибыль (Убыток)
Промышленная продукция	1 242 751	592 180	650 571	1 330 675	598 521	732 154
НИОКР	84 081	83 354	727	9 539	7 679	1 860
Прочие виды деятельности	638 039	553 597	84 442	989 836	898 272	91 564
Итого	1 964 871	1 229 131	735 740	2 330 049	1 504 472	825 577

Выручка по производству промышленной продукции в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилась на 87 924 тыс. руб. (7%). Выручка по выполнению НИОКР в 2020 году по сравнению с 2019 годом сократилась на 74 542 тыс. руб. (на 87%). Выручка от осуществления прочих видов деятельности в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилась на 343 796 тыс. руб. (54%).

В проверяемом периоде Общество получило прибыль от осуществления всех видов деятельности в размере 825 577 тыс. руб. В отчетном периоде были выявлены контракты, исполнение которых привело к отрицательному финансовому результату в размере 6 570,60 тыс. руб.

Таблица № 39. Перечень убыточных контрактов, тыс. руб.

Заказчик	Реквизиты договора	Выручка	Себестоимость	Финансовый результат
Вид деятельности «Промышленная продукция»				
АО "АОМЗ"	Договор №34/91 от 27.05.2019г.	1 134,80	1 319,29	(184,5)
АО "Диаконт"	Письмо № 331/11-02-01ВП от 21.10.2019г.	6,41	8,64	(2,2)
АО "НПК ПЕЛЕНГАТОР"	Письмо №01-10/454 от 26.02.2019	5,42	7,64	(2,2)
АО «Заводъ «Метеорит-Н»	Договор №34/30 от 19.02.2019г.	80	133,53	(53,5)
АО "Концерн "Созвездие"	Письмо №3703-4/2-1604 от 20.06.2019г.	109	146,87	(37,9)
АО "ПО "УОМЗ"	Договор №34/51 от 19.03.2018г.	36 432,00	38 478,71	(2 046,70)
АО "СЭГЗ"	Письмо №100ВК-01/1030 от 25.09.2018г.	86,1	124,06	(38)

ФНПЦ АО "НПО "Марс"	Договор №0619187304171020105000034/34 /111 от 23.07.2019г.	17,09	20,26	(3,2)
ФНПЦ АО "НПО "Марс"	Договор №1822187302961442209025319/34 /115 от 24.07.2019г.	28,49	33,76	(5,3)
Вид деятельности «НИОКР»				
АО "АОМЗ"	КОНТРАКТ № 0813187226312010104000211/49-204-09 ОТ 02.02.2009Г.	5 320,11	7 141,86	(1 821,70)
АО"ЛОМО"	Договор №38-72703-2017 от 20.02.2017	15 300,00	17 059,82	(1 759,80)
АО"ЦЕНТР ПРИКЛАДНОЙ ФИЗИКИ МГТУ ИМ.Н.Э.БАУМАНА"	Договор № 1820187317931452237001300/126-72702-2018/18 от 23.07.2018г.	13 700,00	14 315,58	(615,6)
ИТОГО		72 219,42	78 790,02	(6 570,60)

Комиссия рекомендует, усилить систему внутреннего контроля при заключении контрактов и оценке их рентабельности.

Структура себестоимости Общества за 2020 и 2019 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 40. Структура себестоимости Общества (тыс. руб.)

Статья затрат	2019 год	2020 год
Товары для перепродажи	406 290	819 750
Заработная плата	287 739	245 571
Страховые взносы	85 573	73 476
Резерв под оценочное обязательство на оплату отпусков	35 166	32 799
Расходы по договорам гражданско-правового характера	84 451	42 222
Командировочные расходы	352	125
Материальные затраты	291 447	248 311
Прочие расходы (не более 5%)	38 113	42 218
Итого:	1 229 131	1 504 472

В 2020 году размер себестоимости увеличился на 275 341 тыс. руб. (22%), в основном за счет увеличения стоимости товаров для перепродажи в размере 413 460 тыс. руб. (102%), при этом следует отметить, что в 2020 году снизились на 50% расходы по договорам гражданско-правового характера, командировочные расходы.

Структура управленческих расходов Общества за 2020 и 2019 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 41. Структура управленческих расходов Общества (тыс. руб.)

Статья затрат	2019	2020
Расходы по оплате труда	132 948	130 538
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	33 611	33 614
Материальные расходы	3 532	2 037
Информационные услуги и консультанты	1 755	1 083
Амортизация ОС	3 372	3 325
Командировочные расходы	513	94
Добровольное медицинское страхование	3 907	4 049
Программное обеспечение	209	20
Топливо (бензин, масло)	837	621
Почта, транспортные услуги	450	361
Обслуживание авто	567	584
Повышение квалификации	1 811	1 197
Страхование имущества, гражданской ответственности	8 860	9 198
Охрана и обеспечение безопасности	21 714	21 714
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	7 535	6 797
Лицензирование, сертификация, экспертиза и использование результатов интеллектуальной деятельности	785	896
Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	13 655	15 739
Услуги связи, интернет, мобильная связь	1 680	1 585
Аудиторские услуги	495	494
Уборка территории	15 848	15 822
IT Расходы (техподдержка и обслуживание, запчасти, прочие)	948	1 622
Содержание и ремонт зданий, сооружений, оборудования, инвентаря (ТО)	1 565	1 315
Прочие расходы (не более 5%)	98	35
Итого:	256 695	252 740

В 2020 году управленческие расходы Общества по сравнению с 2019 годом сократились на 3 955 тыс. руб. (на 2%).

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

Структура прочих доходов Общества представлена в таблице ниже.

Таблица 42. Структура прочих доходов Общества (тыс. руб.)

Наименование	2019 год	2020 год
Проценты к получению	7 392	6 890
Доход от реализации отходов, ТМЦ	48	554
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	4 592	7 579
Доход от восстановления резерва под снижение ТМЦ	1 896	917
Выявленные доходы прошлых лет	892	16
Доход от курсовых разниц	8 786	43 324
Штраф	3 449	10 326
Страховое возмещение	50	-
Возмещение ФСС	422	446
Оприходование м/лома при ликвидации ОС	63	33
Возврат продукции	30 016	-
Возврат налога на имущество	5 869	2 557
Доход от реализации ОС	-	125
Прочие доходы (не более 5%)	105	773

Наименование	2019 год	2020 год
Итого	63 580	73 540

Прочие доходы Общества в 2020 году увеличились по сравнению с 2019 годом на 9 960 тыс. руб. (на 16%) в основном за счет увеличения дохода от восстановления резерва по сомнительным долгам на 2 987 тыс. руб. (65%), дохода от курсовых разниц на 34 538 тыс. руб. (на 393%), штрафов на 6 877 тыс. руб. (199%), в свою очередь, прочие доходы сократились за счет снижения доходов от возврата продукции на 30 016 тыс. руб. (100%), выявленных доходов прошлых лет на 876 тыс. руб. (98%), доходов от страховых возмещений на 50 тыс. руб. (100%), дохода от оприходования лома при ликвидации основных средств на 30 тыс. руб. (48%).

Структура прочих расходов Общества представлена в таблице ниже.

Таблица 43. Структура прочих расходов Общества (тыс. руб.)

Наименование	2019 год	2020 год
Расходы на списание отходов, материалов, ТМЦ	49	64
Налоги, отражающиеся в операционных расходах	14 144	12 329
Штрафы, пени	22	953
Оплата услуг кредитных организаций	1514	455
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	10 206	8 337
Расходы на создание резерва под снижение материальных ценностей	2 971	14 966
Амортизация НМА	7 136	410
Расходы от курсовых разниц	25 447	16 816
Расходы на благотворительность	1 890	2 413
Расходы социального характера (премии, материальная помощь, др.)	13 330	11 134
Госпошлины (патенты, судебные)	475	398
Денежные средства на культурно-массовую работу	860	1 414
Материалы, переданные в безвозмездное пользование	-	1 768
Списание расходов НИОКР не принесших положительный результат	-	22 989
Представительские расходы	503	59
Списание материалов с истекшим сроком хранения	1 503	10 238
Списание аннулированных/не давших продукции заказов	4 991	2 473
Списанная дебиторская задолженность за ранее отгруженную продукцию при ее возврате	53 817	-
Прочие расходы (не более 5%)	3 345	3 904
Итого	142 203	111 120

Прочие расходы Общества в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизились на 31 083 тыс. руб. (22%), в том числе за счет уменьшения суммы списанной дебиторской задолженности за ранее отгруженную продукцию по причине возврата продукции покупателем на 53 817 тыс. руб. (100%). В отчетном периоде увеличились расходы на создание резерва под снижение материальных ценностей на 11 995 тыс. руб. (403%),

расходы на благотворительность на 523 тыс. руб. (28%), расходы на материалы, преданные в безвозмездное пользование на 1 768 тыс. руб. (100%), списание расходов НИОКР не принесших положительный результат на 22 989 тыс. руб. (100%), списание материалов с истекшим сроком хранения на 8 735 тыс. руб. (581 %).

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 2020 год

Анализ выполнения Обществом показателей бюджета за 2020 год представлен в таблице.

Комиссия отмечает, что бюджет Общества по основным показателям за 2020 год выполнен.

Комиссия рекомендует принять меры к выполнению бюджета в полном объеме.

Таблица 44. План-факт исполнения бюджета

№ п/п	Наименование показателя	Единицы измерения	План-факт анализ за 2020 год			
			С начала года - план	С начала года - факт	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Сводная выручка	тыс. руб.	1 981 937,0	2 330 049,0	348 112,0	17,56
2	Сводная прибыль от продаж	тыс. руб.	522 210,2	569 541,0	47 330,8	9,06

№ п/ п	Наименование показателя	Единицы измерения	План-факт анализ за 2020 год			
			С начала года - план	С начала года - факт	Абсолютн ое отклонени е, тыс. руб.	Относит ельное отклоне ние, %
1	2	3	4	5	6	7
3	Рентабельность по сводной прибыли от продаж	%	26,3	24,4	(1,9)	(7,22)
4	EBITDA	тыс. руб.	549 009,2	568 535,4	19 526,2	3,55
5	Сводная чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	386 200,0	413 768,0	27 568,0	7,13
6	Рентабельность по сводной чистой прибыли	%	19,5	17,8	(1,7)	(8,71)
7	Сводная чистая прибыль (убыток) без учета операций по реализации непрофильных активов и без учета переоценки финансовых вложений	тыс. руб.	386 200,0	413 768,0	27 568,0	7,13
8	Рентабельность по сводной чистой прибыли без учета операций по реализации непрофильных активов и без учета переоценки финансовых вложений	%	19,5	17,8	(1,7)	(8,71)
9	Валюта баланса	тыс. руб.	1 998 906,7	2 469 849,0	470 942,3	23,55
10	Чистые активы	тыс. руб.	1 887 985,7	1 899 815,0	11 829,3	0,63
11	Уставный капитал	тыс. руб.	79,0	79,0	-	-
12	Доля краткосрочных обязательств в пассивах	%	10,37	22,5	12,13	116,97
13	Дебиторская задолженность	тыс. руб.	770 000,0	1 371 610,0	(601 610,0)	(78,13)
14	Кредиторская задолженность	тыс. руб.	190 241,0	522 497,0	332 256,0	174,65
15	Собственные оборотные средства	тыс. руб.	1 101 666,3	1 528 295,0	426 628,7	38,72
16	Коэффициент быстрой ликвидности(норма >1)		0,44	0,87	0,43	97,72
17	Рентабельность инвестированного капитала (ROIC)	%	26,0	25,7	(0,3)	(1,15)
18	Операционный денежный поток	тыс. руб.	73 825,9	223 901,0	150 075,1	203,28
19	Средняя численность	чел.	636,0	579,0	(57,0)	(8,96)

№ п/ п	Наименование показателя	Единицы измерения	План-факт анализ за 2020 год			
			С начала года - план	С начала года - факт	Абсолютн ое отклонени е, тыс. руб.	Относит ельное отклоне ние, %
1	2	3	4	5	6	7
20	Среднесписочная численность	чел.	636,0	579,0	(57,0)	(8,96)
21	ФОТ (из плана по персоналу), начисленный, всего	тыс. руб.	518 600,0	448 974,3	(69 625,7)	(13,42)
22	Социальные расходы на персонал	тыс. руб.	23 700,0	5 114,6	(18 585,4)	(78,42)
23	Займы выданные персоналу (сальдо на конец периода)	тыс. руб.	-	-	-	-
24	Средняя заработная плата	тыс. руб./мес.	68,0	64,6	(3,4)	(5,00)
25	Среднемесячный доход	тыс. руб.	72,4	66,4	(6,0)	(8,28)
26	Выработка на 1 сотрудника	тыс. руб.	3 116,3	4024,3	908,0	29,13
27	Прибыль от продаж на 1 сотрудника	тыс. руб.	821,1	983,7	162,6	19,80

Прибыль от продаж выше планового показателя на 47 330,8 тыс. руб., при снижении рентабельности относительно плана на 1,9%. Сводная чистая прибыль выше планового показателя на 27 526,2 тыс. руб., при этом рентабельность по сводной чистой прибыли фактически снизилась относительно плана на 1,7%. Невыполнение рентабельности по прибыли от продаж, по чистой прибыли связано с заключением контрактов, имеющих незначительную маржинальную рентабельность.

Комиссия рекомендует осуществлять анализ маржинальной прибыли каждого контракта для более эффективного управления процессом формирования финансовых результатов.

10. Анализ устранения нарушений, выявленных по итогам ревизионной проверки за 2019 год

В соответствии с рекомендациями комиссии по итогам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 комиссии представлен отчет по выполнению рекомендаций и устранению замечаний.

Таблица 45. Отчет по выполнению рекомендаций и устранению замечаний по итогам ревизионной проверки за 2019 год

№п/п	Рекомендации и предложения	Исполнение
------	----------------------------	------------

1	Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и годовой отчет АО «МЗ «САПФИР» за 2019 год	Утверждено на Годовом общем собрании акционеров 06.08.2020 (протокол №1/2020 от 10.08.2020)
2	Принять меры к выполнению бюджета в полном объеме	Выполнено в полном объеме
3	<ul style="list-style-type: none"> - решение о результатах завершения опытно-конструкторских работ принимать на основании решения Научно-технического совета Общества; - списать в состав прочих расходов накопленные затраты по софинансированию по НИОКР «Литотриптер» на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно- конструкторских и технологических работ» в размере 19 922 тыс. руб.; - списать в состав прочих расходов накопленные затраты по софинансированию по НИОКР «3.2 - Фотоанализатор-2014» на счете 08.08. «Выполнение научно- исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в размере 7 109 тыс. руб.; - распределить затраты по софинансированию по СС ОКР «Волга-25С» в размере 37 506 тыс. руб. на капитализируемые и прочие расходы; - привести в соответствие инвестиционную программу и бюджет Общества фактически осуществленным расходам по инициативным НИОКР 	<p>Выполнено, приказ от 23.11.2020 №93-ОЗ</p> <p>Выполнено, приказ от 23.11.2020 №93-ОЗ</p> <p>Выполнено, приказ от 23.11.2020 №93-ОЗ</p> <p>Выполнено, приказ от 24.12.2020 №109-ОЗ</p> <p>Соответствует</p>
4	<p>Провести мероприятия по выявлению критически значимых активов в составе нематериальных активов и оборудования в соответствии с существующими методиками ГК «Ростех». Сформированный полный реестр критически значимых активов направить в АО «Швабе» для утверждения Советом директоров АО «Швабе».</p> <p>Ежегодно в срок до 31 марта, года следующего за отчетным направлять актуализированный реестр критически значимых активов для утверждения Советом директоров АО «Швабе»</p>	Мероприятия проведены, актуализированная информация Реестра критически значимых активов Общества направлена в АО «Швабе» (исх.№4030/24 от 16.10.2020)
5	Законсервировать неиспользуемое оборудование, что позволит сократить затраты в части амортизационных отчислений и его обслуживание	Учтено
6	По установке выращивания лейкосапфира Обществу необходимо оценить степень завершенности работ на предмет дальнейшего учета на счете «Вложения во внеоборотные активы» путем определения получения экономических выгод от установки лейкосапфир в будущем, либо предоставить обоснования на КИИМ Общества об определении сроков и величины затрат по доработке установки лейкосапфир. Данную работу необходимо провести силами НТС, бухгалтерской и финансовой службами	Выполнено
7	Проанализировать структуру затрат по убыточным видам деятельности с целью оптимизации расходов	Анализ проведен, ведется работа по оптимизации расходов
8	Усилить контроль за составлением Пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества	Осуществляется

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 46. Текущие судебные дела Общества

№	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; Правительство Москвы, Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по г. Москве, ДГИ - ответчики	Московский городской суд. Дело № 2983/2020	Об установлении кадастровой стоимости земельного участка принадлежащего на праве собственности АО "МЗ "САПФИР" равной его рыночной стоимости.	сумма экономического эффекта за 2019-2021 г.г. составила 7 840 944 рубля.	Решением Московского городского суда от 10.09.2020 исковое заявление удовлетворено. Апелляционная жалоба (Департамент городского имущества города Москвы) оставлена без удовлетворения (решение Первого апелляционного суда общей юрисдикции от 24.11.2020)	в пользу организации
2	АО "Московский завод "САПФИР" - истец; ООО "ТрастБилдиг" - ответчик	Арбитражный суд города Москвы. Дело №А40- 313157/19-21-1594	о взыскании задолженности в размере по договору аренды	166 883 руб. 32 коп.	решением Арбитражного суда г. Москвы иск АО МЗ САПФИР удовлетворен в полном объеме	в пользу организации

Исковые требования к АО «МЗ «САПФИР» в 2020 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 47. 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

№ п/ п	Орган, выдавший лицензию, сертификат			Лицензируемая деятельность	Срок действия лицензии
	Наименование органа	номер лицензии, сертификата	дата		
1	2	3	4	5	6
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	ГТ № 010031	24 июля 2017г.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим разведкам)	до 24 июля 2022г.
6.	УФСБ РОССИИ ПО ГОРОДУ МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	ГТ № 0102067	27 октября 2017г.	Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	до 19 октября 2020г.
7.	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗАЩИТЫ ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И БЛАГОПОЛУЧИЯ ЧЕЛОВЕКА	77.99.15.002.Л.000151.1 2.19	13.12.2019 г.	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	бессрочно
8.	УФСБ РОССИИ ПО ГОРОДУ МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	ГТ № 0102067	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.

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 существенных замечаний не выявлено.

11.3. Проверка деятельности органов управления Общества.

Проверка законности решений, принятых общим собранием акционеров Общества.

Комиссией выборочно проанализированы протоколы собрания акционеров в 2020 году, по результатам проверки нарушений не установлено

Проверка законности решений, принятых советом директоров Общества.

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

По результатам проверки нарушений не установлено

Проверка законности решений, принятых исполнительными органами Общества.

Комиссией выборочно проанализированы существенные операции по приобретению и выбытию активов в 2020 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 2020 году. Проанализирована структура персонала Общества.

Информация по численности сотрудников в структурных подразделениях приведена в таблице.

Таблица 48. Перечень структурных подразделений Общества и фактическая численность работников

Подразделение	2019	2020
---------------	------	------

	кол-во человек	кол-во человек
Дирекция	8	9
Управление по контролю и обеспечению документооборота	8	6
Управление по экономике и труду	10	9
Производственно-диспетчерский отдел	4	4
Отдел главного метролога	20	21
Отдел главного технолога	14	12
Управление главного механика	43	42
Управление главного энергетика	51	49
Управление материально-технического снабжения	15	14
Управление бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной деятельности	9	10
Управление по качеству	18	19
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	15	13
Центральное конструкторское бюро	100	94
Хозяйственное управление	31	31
Цех № 1	98	93
Цех № 2	40	39
Цех № 3	51	52
Цех № 4	40	38
ВСЕГО	601	581

Анализ системы оплаты труда

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

Таблица 49. Информация об оплате труда работников Общества

Категории работающих	2019			2020		
	Средне-списочная численность чел.	ФЗП, тыс. руб.	Средне-месячная зарплата, тыс. руб.	Средне-списочная численность чел.	ФЗП, тыс. руб.	Средне-месячная зарплата, тыс. руб.
Основные рабочие	243,20	142 215,70	48,73	239,6	141 641,1	49,3
Вспомогательные рабочие	87,70	46 180,90	43,88	84,2	45 014,6	44,6
Всего рабочие	330,90	188 396,60	47,45	323,8	186 655,7	48,0
Руководители	114,70	156 154,00		115,8	167 737,0	120,7

Категории работающих	2019			2020		
	Средне-списочная численность	ФЗП, тыс. руб.	Средне-месячная зарплата, тыс. руб.	Средне-списочная численность	ФЗП, тыс. руб.	Средне-месячная зарплата, тыс. руб.
			113,45			
Специалисты	135,50	92 909,50	57,14	131	93 145,4	59,3
Служащие	1,40	1 351,40	80,44	0,97	1 180,5	101,4
Всего	582,50	438 811,50	62,78	571,57	448 718,6	65,4
Справочно: Совместители	1,20	1 193,30	82,87	1	255,2	21,3
Итого	583,70	440 004,80	62,82	572,57	448 973,8	65,3

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 № 50 ФОТ в разрезе выплат, тыс. руб.

Система оплаты труда на предприятии включает в себя:

Наименование вида оплат	2019	2020
Оклад	92384,6	93427,5
Премии, в том числе:	287201,8	223238,2
Вознаграждение по итогам работы за год	-	5931
Премии ежемесячные/ежеквартальные	167 206,4	207 664,1
Разовые премии	119 995,4	9643,1
Отпуск (очередной, учебный, дополнительный)	38 061,5	39804,1
Командировка из средней заработной платы	2206,9	810,4
Доплаты (за совмещение, водителям за класс, за замещение, вредные условия труда, работа в ночное и вечернее время и прочее)	8180,4	6207,3
Оплата больничных листов <u>за счет работодателя</u>	2126,3	2379
Надбавки	11610,6	78910,6
Оплата сверхурочных	-	-
Материальная помощь (в связи со смертью, на рождение ребенка, прочие)	576,5	723
Выходное пособие по соглашению сторон	191,9	-

Наименование вида оплат	2019	2020
Оплата по гражданским договорам	3065,2	3972,3
Компенсация за неиспользованный отпуск	1334,1	1738,7
<u>Нерабочие дни 24.06.2020, 31.12.2020 из средней зарплаты</u>		2813,5
Прочие выплаты (менее 1 млн. руб. за отчетный год)	0,6	307,5
Итого	446 940,4	454 332,1

- 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).

11.5. Проверка соблюдения кассовой дисциплины

При проведении выборочной проверки кассовых операций ревизионной комиссией запрошены кассовая книга за март и ноябрь 2020 года, отчеты кассира-операциониста, авансовые отчеты за март и ноябрь 2020 года.

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

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.

Существенных замечаний не выявлено.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год и проект годового отчета не содержит существенных искажений. Нарушен порядок раскрытия сведений, в пояснительной записке не отражен раздел «Незавершенное строительство». В ходе проверки комиссия не выявила нарушений, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и проект годового отчета Общества за 2020 год.

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 N 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. N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе"

В результате проверки выполнения Обществом норм и требований Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе" нарушения не установлены.

11.10. Проверка непрофильных и высвобождаемых активов

В результате проверки установлено, что по состоянию на 31.12.2020 Обществу принадлежат активы, которые не используются в хозяйственной деятельности:

Таблица 51. Непрофильные активы, тыс. руб.

№ п/п	Наименование НА	Вид актива	Информация об активе	Реквизиты правоустанавливающих документов, вид права	Остаточная (балансовая) стоимость НА по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1	Пакеты акций/ доли в уставном капитале	Пакет акций	АО «НПФ «ППА», 588 560 акций (0,42%)	Собственность	588

Программой реструктуризации непрофильных активов АО «Швабе» предусмотрен срок реализации непрофильных активов АО «НПФ «ППА» - 31.12.2021.

Ревизионная комиссия рекомендует реализовать долю в уставном капитале АО «НПФ «ППА», утвержденные Советом директоров АО «Швабе» как непрофильные активы.

11.11. Анализ залогов и иных обременений в отношении имущества Общества

По состоянию на 31.12.2020 отсутствуют залогов и иные обременения в отношении имущества Общества.

12. Анализ осуществления закупочной деятельности

По результатам ревизионной проверки закупочной деятельности Общества выявлены нарушения в следующих бизнес-процессах:

Регламентация процессов планирования закупочной деятельности, проведения процедур закупок, формирования отчетности о результатах закупочной деятельности

Регламентация процессов планирования закупочной деятельности, проведения процедур закупок, заключения, изменения, расторжения договоров, заключенных по результатам закупок, формирования отчетности о результатах закупочной деятельности в ГК «Ростех» осуществляется, в том числе, на основании Единого положения о закупке ГК «Ростех», утвержденного Наблюдательным советом 18.03.2015 (Протокол №2) с последующими изменениями (разработано в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ, Федеральным законом "О защите конкуренции" от 26.07.2006 N 135-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ), Распоряжения Корпорации от 01.07.2015 N°92 «О порядке планирования и системе контроля за закупочной деятельностью в ГК «Ростех» (в редакции Распоряжения №143 от 17.09.2020).

Обществом утвержден также локально-нормативный акт в части закупочной деятельности: Порядок проведения закупочной деятельности, утв. приказом генерального директора №52-03 от 03.09.2018.

Ревизионной комиссией в нарушение п.1.1.3. Положения о порядке планирования закупочной деятельности, формирования отчетности о результатах закупочной деятельности и требованиях к системе контроля за закупочной деятельностью в ГК «Ростех» (Приложение №1 к распоряжению ГК «Ростех» № 143 от 17.09.2020) установлено, локально-нормативные акты, разработанные и утвержденные в организациях Холдинга (таблица 2) не согласованы с АО «Швабе». Правовые акты, разработанные организациями ХК (ИС) во исполнение норм Положения, подлежат обязательному согласованию с ГО ХК (ИС).

Рекомендуем согласовать локально-нормативные акты в части закупочной деятельности, разработанные и утвержденные Обществом, с головной организацией (АО «Швабе»).

Согласование плановых и сводных плановых показателей закупочной деятельности

Рабочей группой проанализирован бизнес-процесс формирования и согласования плановых и сводных плановых показателей закупочной деятельности на 2019-2020 гг. в соответствии с Положением о порядке планирования закупочной деятельности, формирования отчетности о результатах закупочной деятельности и требованиях к системе контроля за закупочной деятельностью в ГК «Ростех» (Приложение №1 к распоряжению ГК «Ростех» № 143 от 17.09.2020) по предоставленным данным Общества.

По результатам аудита выявлено, что Обществом не согласованы плановые показатели закупочной деятельности на 2019-2020 гг. с инфраструктурными дочерними организациями ГК «Ростех», определенными правовыми актами ГК «Ростех» организаторами закупок (РПЗ), с закупочной комиссией Общества (РПЗ), а также не утверждены и не подписаны согласованные РПЗ, ПЗ, ПЗИП на 2019, 2020гг. руководителем Общества.

Обоснованность НМЦ на стадии подготовки к проведению закупок

Ревизионной комиссией выборочно проверено документальное оформление определения НМЦ на этапе подготовки к проведению закупок в соответствии с Методическими рекомендациями по определению начальной (максимальной) цены договора (цены лота) (Приложение №5 к Единому Положению о закупке Государственной корпорации «Ростех»).

Информация приведена в таблице 52.

Таблица 52. Выявленные нарушения при формировании закупочной документации

№ п/п	Индивидуальный номер закупки	Метод расчета НМЦ	Способ закупки	НМЦ	Нарушение
1	1014-2019-00020	Затратный	ЕП (п.6.6.2(11))	592,7	НМЦ не определено, не представлена (не подписана) пояснительная записка к расчету начальной (максимальной) цены договора в соотв. с п. 2. Методических рекомендаций по порядку определения НМЦ (Приложение №5 к ЕПоЗ ГК "Ростех")
2	1014-2019-00170	Сопоставимых рыночных цен	Запрос котировок в электронной	2 045,5	
3	1014-2019-00208	Затратный	ЕП (п. 6.6.2.(51))	152,5	
Итого				2 790,7	

Контроль за закупочной деятельностью

Установление КПЭ для руководителей, в ведении которых находятся вопросы закупочной деятельности

У ответственных лиц, в ведении которых находятся вопросы закупочной деятельности, при расчете годовой премии КПЭ по закупочной деятельности не предусмотрен, тем самым, отсутствует заинтересованность в соблюдении бизнес-процессов по закупочной деятельности.

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.

По результатам проверки закупочной деятельности Обществом не соблюдаются требования ЕПоЗ в части определения НМЦ, что влечет за собой риски приобретения товаров и услуг по завышенным ценам.

Обществу 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»).

Итоговая часть

1. Выводы

1. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и проекте годового отчета за 2020 год АО «МЗ «САПФИР».

2. Бюджет Общества по основным показателям за 2020 год выполнен. Прибыль от продаж выше планового показателя на 47 330,8 тыс. руб., при снижении рентабельности относительно плана на 1,9%. Сводная чистая прибыль выше планового показателя на 27 526,2 тыс. руб., при этом рентабельность по сводной чистой прибыли фактически снизилась относительно плана на 1,7%. Невыполнение рентабельности по прибыли от продаж, по чистой прибыли связано с заключением контрактов, имеющих незначительную маржинальную рентабельность.

3. В течении отчетного периода Обществом приняты к учету НИОКР давшие положительный результат на сумму 41 547 тыс. руб. и списаны на прочие расходы как не давшие положительный результат на сумму 22 990 тыс. руб. Решения Научно-технического совета по результатам завершения НИОКР «3.2 – Фотоанализатор 2014», НИОКР «Литотриптер», СЧ ОКР «Волга-25С» ревизионной комиссии не представлены.

4. Согласно инвестиционной программы на 2020-2022 годы и бюджета Общества на 2020 год предусмотрены вложения в инициативный НИОКР шифр «Камея-05» в размере 25 000 тыс. руб. Фактически Общество на 31.12.2020 осуществило вложения в НИОКР в размере 25 261 тыс. руб.

5. В сводный реестр активов социального назначения, утвержденный Решением Совета директоров АО «Швабе» от 24.06.2019 (Протокол № 15/2019) включены: нежилое здание (ФОК) инвентарный номер 422306 актив социально-культурного назначения; пакет акций АО «НПФ «Первый промышленный альянс» медико-социального назначения. Ревизионная комиссия подтверждает наличие объекта недвижимости нежилое помещение (ФОК), при этом обращает внимание, что актив используется не в соответствии с назначением «объект социально-бытового назначения физкультурно-оздоровительной направленности для нужд работников». Также ревизионная комиссия обращает внимание, что строение 2 (инвентарный номер 422307) образует с ФОК (инвентарный номер 422306) единый комплекс зданий, данное строение 2 также не используется в качестве объекта социально-бытового назначения физкультурно-оздоровительной направленности для нужд работников.

Отчуждение пакета акций АО «НПФ «Первый промышленный альянс» предусмотрено в реестре активов социального назначения на второй квартал 2019 года. На момент проверки актив не реализован.

6. В проверяемом периоде загрузка производственных мощностей не изменилась и составила 43%.

7. По результатам проверки закупочной деятельности Обществом не соблюдаются требования ЕПоЗ в части определения НМЦ, что влечет за собой риски приобретения товаров и услуг по завышенным ценам.

8. У ответственных лиц, в ведении которых находятся вопросы закупочной деятельности, при расчете годовой премии КПЭ по закупочной деятельности не предусмотрен, тем самым, отсутствует заинтересованность в соблюдении бизнес-процессов по закупочной деятельности.

2. Рекомендации и предложения

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и проект годового отчета АО «МЗ «САПФИР» за 2020 год.

2. Принять меры к выполнению бюджета в полном объеме. Осуществлять анализ маржинальной прибыли каждого контракта для более эффективного управления процессом формирования финансовых результатов.

3. Решение о результатах завершения опытно-конструкторских работ принимать на основании решения Научно-технического совета Общества.

4. Осуществлять вложения в инициативные НИОКР в пределах лимита вложений, предусмотренных инвестиционной программой и бюджетом Общества.

5. Нежилое здания (ФОК) инвентарный номер 422306 использовать в соответствии с назначением: «объект социально-бытового назначения физкультурно-оздоровительной направленности для нужд работников». Подать сведения в АО «Швабе» с целью корректировки реестра активов социального назначения в части строения 2 (инвентарный номер 422307). Продолжить мероприятия по отчуждению пакета акций АО «НПФ «Первый промышленный альянс».

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

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»).

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.

Заключение ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «МЗ «САПФИР» за 2020 год составлено на 62 листах в 3-х экземплярах.

Председатель ревизионной комиссии:



Пыхтин В.Ю.

Члены комиссии:



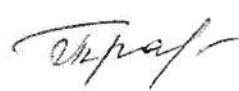
Ионова О.М.



Берекчиян С.С.



Белова Е.Н.



Травинкина О.С.

15 марта 2021

Акт осмотра недвижимого имущества АО «МЗ «САПФИР»

г. Москва

19 февраля 2021 г.

Комиссией в составе:

Главный специалист ПАО "КРАСНОГОРСКИЙ ЗАВОД им. С.А. ЗВЕРЕВА" - Травинкина О.С.

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 № 1) и составлен настоящий Акт осмотра

Таблица 1

№ п/п	Наименование Объекта	Кадастровый номер объекта	Инвентарный номер	Местоположение объекта	Функциональное назначение	Площадь объекта, кв. м.	Предприятием не используется и не сдано в аренду	Площадь используется в производств. (м2)	Передано в аренду кв. м.	Примечание
1	Строение 1А	40678	212	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Производственный комплекс	67147,2		64393,34	2753,86	
2	Строение 2А	40689	207	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Производственный комплекс	5283,9		5129,0	154,90	
3	Строение 2Б	40694	211	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Производственный комплекс	5926,3		4696,0	1230,30	
4	Строение 3А	40697	208	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Административное здание	8141,2	1100,0	5158,4	1882,80	6 этаж планируется для подразделения ЦКБ
5	Строение 4	40709	209	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Склад	1126,8		873,76	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	1887,9		1719,2	168,7	
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	1542,6	1214,6		328,0	Для укрытия рабочих и служащих
10	Строение 6А	40721	48313	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Склад	371,6		143,7	227,9	
11	Строение 7	40722	6	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Гараж	1278,0		948,0	330,0	
12	Строение 18	40734	213	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Энергохозяйство	379,0	379,0			Заключен договор аренды, подготавливается для сдачи в аренду с другим арендатором
13	Строение 31Г	77-05-0007-003-1143	42100	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Противорадиационное укрытие	1170,8	1170,8			Для укрытия рабочих и служащих
14	Дом 3	77-05-0007-003-1150	422306	Москва, Днепропетровский пр-д, д. 3	Социально-культурного или бытового назначения	1670,1	376,2	1034,8	259,0	2 этаж подготавливается для сдачи в аренду
15	Строение 2	77-05-0007-003-1149	422307	Москва, Днепропетровский пр-д, д. 3	Социально-культурного или бытового назначения	89,8		89,8		
16	Строение 65Б		53433	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Склад	110,9		110,9		Временные
17	Строение 33Б		42103	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Склад	156,5		156,5		Временные
18	Строение 41Б		42120	Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр. 3А	Склад	923,5		923,5		Временные
Итого						97501,8	4240,6	85672,7	7588,5	

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.

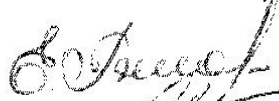
Рекомендации:

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

Главный специалист ПАО "КРАСНОГОРСКИЙ ЗАВОД им. С.А. ЗВЕРЕВА"  Травинкина О.С.

Заместитель главного бухгалтера –

начальника УБУ и КРД АО «МЗ «САПФИР»



Белова Е.Н.

Начальник отдела службы безопасности АО «МЗ «САПФИР»



Шелгунов С.А.