

**Заключение ревизионной комиссии
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
Акционерного общества
«Московский завод «САПФИР»
за 2019 год**

Москва 2020

Оглавление

Аналитическая часть.....	6
1. Внеоборотные активы.....	6
2. Оборотные активы.....	23
3. Капитал и резервы.....	32
4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.....	33
5. Проверка формирования финансового результата.....	35
6. Анализ и оценка существующих или потенциальных значительных налоговых рисков на основе выборочного анализа хозяйственных операций	40
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 2018 год	41
10. Анализ устранения нарушений, выявленных по итогам ревизионной проверки за 2017 год	43
11. Прочие вопросы	43
Итоговая часть.....	53
1. Выводы	53
2. Рекомендации и предложения	55
Приложение № 1	57

Дата и место составления заключения: 21.02.2020, г. Москва.

Период и место проведения ревизионной проверки:

1 этап - в период с 25.11.2019 по 29.11.2019 в г. Москва;

2 этап – в период с 03.02.2020 по 07.02.2020

Основание ревизионной проверки

ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. №208-ФЗ, Устав Акционерного общества «Московский завод «САПФИР», решение годового общего собрания акционеров (протокол от 03.06.2019 №01/2019).

Цель проверки

Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и проекте годового отчета Акционерного общества «МЗ «САПФИР» за 2019 год, проверка наличия фактов нарушений установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нарушений законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, проверка исполнения Обществом решений Общего собрания акционеров и Совета директоров, основных показателей бюджета.

Состав проверяющих

Председатель ревизионной комиссии - Пыхтин Виталий Юрьевич, руководитель направления по внутреннему аудиту департамента по внутреннему аудиту АО «Швабе»;

Состав ревизионной комиссии:

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

Кудинов Владимир Викторович - начальник управления экономической безопасности АО НПО «Орион»;

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

Объект проверки

Акционерное общество «Московский завод «САПФИР».

Перечень основных нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность Общества

Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный Закон РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н и другие, в том числе документы Государственной корпорации «Ростех».

Общие сведения об Обществе

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Московский завод «САПФИР».

Сокращенное наименование Общества: АО «МЗ «САПФИР».

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

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

Контактные телефоны – (495) 315-73-30. Адрес электронной почты E-mail: info@sapphir.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	46 725	-	46 725	29,72

	капитале составляет более 2% - 2 чел.				
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
	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:

Временный генеральный директор – с 05.12.2018 по 10.02.2019 – Борисов Л.В.;

Временный генеральный директор – 11.02.2019 по 14.06.2019 – Кузнецов С.А.;

Генеральный директор – 15.06.2019 по настоящее время – Кузнецов С.А.;

Главный бухгалтер – с 28.06.2016 по настоящее время – Андрианова Г.М.

Учетная политика

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2019 год утверждена Приказом Генерального директора от 29.12.2018 №92-03.

Программное обеспечение

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется в программе 1С: УПП 8.3, редакция 1.3, учет заработной платы ведется в 1С: ЗУП 8.3.

Инвентаризация

В соответствии с приказом генерального директора № 87-03 от 06.11.2019 Обществом проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств, результаты которой отражены в актах инвентаризации.

В рамках 1 этапа ревизионной проверки Комиссия провела ряд выборочных контрольных процедур по инвентаризации активов. По результатам выборочной инвентаризации выявлены нарушения, приведенные в соответствующих разделах настоящего заключения.

Аналитическая часть

Расчет уровня существенности

Ревизионной комиссией проведен расчет уровня существенности.

Уровень существенности, рекомендованный ГК «Ростех» в размере 30% от чистой прибыли (строка 2400 Отчета о финансовых результатах за 2019 год), составляет 93 552,3 тыс. руб. (311 841 тыс. руб.*30%).

1. Внеоборотные активы

Сумма внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2019 составляет 435 355 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составляет 453 500 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	01.01.2019	31.12.2019
Нематериальные активы	5 714	8 963
Результаты исследований и разработок	170 900	168 688
Основные средства	270 459	250 241
Отложенные налоговые активы	5 838	6 874
Финансовые вложения	589	589
Итого	453 500	435 355

Нематериальные активы

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 31.12.2019 составляет 8 963 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составляет 5 714 тыс. руб.

Таблица 3. Нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2019	31.12.2019
Первоначальная стоимость	6 696	10 745
Амортизация (накопленная)	(1 011)	(1 804)
Остаточная стоимость	5 686	8 941
Затраты на приобретение НМА	28	22
Итого	5 714	8 963

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 31.12.2019 в размере 22 тыс. руб., на 01.01.2019 в размере 28 тыс. руб.

В течение проверяемого периода Обществом приняты к учету 13 объектов нематериальных активов общей стоимостью 4 956 тыс. руб. Среди них: патенты на полезную модель в количестве 11 единиц на общую сумму 3 570 тыс. руб., изобретение в количестве 1 единицы стоимостью 344 тыс. руб., топологии интегральных микросхем в количестве 1 единицы стоимостью 142 тыс. руб.

Виды нематериальных активов Общества представлены в таблице.

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

Наименование	01.01.2019	31.12.2019
Нематериальные активы (первоначальная стоимость), в том числе:	6 696	10 745
Патент на полезную модель	4 452	8 015
Свидетельство о государственной регистрации топологии интегральной микросхемы	1 706	1 848
Патент на изобретение	538	882

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 31.12.2019 составляет 168 688 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 170 900 тыс. руб.

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

Наименование	01.01.2019	31.12.2019
Результаты исследований и разработок, в том числе	170 900	168 688
Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (счет 04.02.)	113 875	92 827
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (счет 08.08)	57 025	75 861

На основании акта сдачи-приемки инициативного ОКР «Разработка технологии формирования интерференционных фильтров малых размеров для охлажденных ФПУ»

от 24.12.2019 № 1 признана завершенной, результаты – удовлетворяющие условиям договора с РТУ МИРЭА от 30.11.2018 №163-72705-2018/Н.

Срок использования результатов ОКР «Разработка технологии формирования интерференционных фильтров малых размеров для охлажденных ФПУ», а также порядок начисления амортизационных отчислений установлен «Положением по списанию затрат по результатам полученным в рамках Договора №163-72705-2018/Н ...» - затраты по инициативной ОКР в сумме 1 500 тыс. руб. списывать в течение 2 лет при серийном производстве. Данное Положение подписано генеральным директором О.А. Кузнецовым и согласовано первым заместителем генерального директора – директором по экономике и финансам И.Г. Коньковой и заместителем генерального директора по гражданскому приборостроению – начальником ЦКБ В.В. Карповым.

Решение Научно-технического совета по результатам завершения ОКР «Разработка технологии формирования интерференционных фильтров малых размеров для охлажденных ФПУ» ревизионной комиссии не представлено.

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

Таблица 6. Сведения о НИОКР, осуществляемых за счет собственных средств, в рамках исполнения обязательств по софинансированию (тыс. руб.)

Наименование НИОКР	Первоначальная стоимость на 01.01.2019	Первоначальная стоимость на 31.12.2019	Основание выполнения	Планируемая дата завершения	Плановая себестоимость	Фактическая себестоимость
НИОКР «3.2 - Фотоанализатор 2014» в части выполнения за счет собственных средств	7 109	7 109	гос. контракт от 17.11.2014 №14411.2049999.19.099	30.11.2016	45 000	7 109
НИОКР «Литотриптер» в части выполнения за счет собственных средств	19 350	19 922	гос. контракт от 04.06.2013 г. №13411.1008799.13.085	Февраль 2017	200 000	19 922
СЧ ОКР «Волга-25С» в части выполнения за счет собственных средств	30 566	37 506	контракт от 20.02.2017 № ...38-72703-2017	Август 2019	38 000	37 506

Ревизионной Комиссией установлено, что согласно отчетных документов работы по НИОКР «Литотриптер» как в части работ проводимых за счет средств Заказчика (Минпромторг России), так и работы, проводимые в рамках софинансирования завершены и приняты Заказчиком в феврале 2017 года. Вместе с тем в проверяемом периоде продолжалось накопление затрат по софинансированию на счете 08.08. «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» (см. таблицу № 6, 7).

Комиссия рекомендует 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.

В ходе работы Комиссии установлено, что согласно отчетных документов работы по НИОКР «3.2 - Фотоанализатор-2014» как в части работ проводимых за счет средств Заказчика (Минпромторг России), так и работы, проводимые в рамках софинансирования завершены и приняты Заказчиком в ноябре 2016 года. Вместе с тем по состоянию на 31.12.2019 на счете 08.08. «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» накоплены затраты по софинансированию в размере 7 109 тыс. руб. (см. таблицу № 6).

Комиссия рекомендует 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.

По состоянию на 31.12.2019 по СЧ ОКР «Волга-25С» на счете 08.08. «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» накоплены затраты по софинансированию в размере 37 506 тыс. руб., согласно условий контракта ОКР должен быть завершен в августе 2019 года (см. таблицу № 6).

Комиссия рекомендует распределить затраты по софинансированию по СЧ ОКР «Волга-25С» в размере 37 506 тыс. руб. на капитализируемые и прочие расходы.

Таблица 7. Величина вложений в инициативные НИОКР в 2019 году (тыс. руб.)

Наименование НИОКР	Величина вложений в 2019 году
НИОКР «Литотриптер» в части выполнения за счет собственных средств	571
ОКР «Камея-5» (Модернизация ФПУ ФУЛ-132-04) за счет собственных средств	11 324

Наименование НИОКР	Величина вложений в 2019 году
ОКР Разработка технологии формирования интерференционных фильтров малых размеров для охлажденных ФПУ	1 500
СЧ ОКР «Волга-25С» в части выполнения за счет собственных средств	6 939
Итого	20 335

В ходе работы Комиссии установлено, что отсутствуют утвержденные инвестиционные проекты на 2019 год и бюджетом Общества также не предусмотрено в 2019 году вложений в инициативные НИОКР. Фактически Общество в 2019 году осуществило вложения в инициативные НИОКР в размере 20 335 тыс. руб.

Комиссия рекомендует привести в соответствие инвестиционную программу и бюджет Общества фактически осуществленным расходам по инициативным НИОКР.

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.

Показатель строки 1150 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2019 составляет 250 451 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составляет 270 459 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	01.01.2019	31.12.2019
Первоначальная стоимость	620 431	627 701
Амортизация (накопленная)	(399 707)	(427 803)
Остаточная стоимость	220 724	199 897
Вложения во внеоборотные активы	49 734	50 344
Итого	270 459	250 451

В течение проверяемого периода осуществлено выбытие объектов основных средств в количестве 451 единица первоначальной стоимостью 5 799 тыс. руб.

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

	Выбытие основных средств							
	Списано		Реализовано		Реализовано через судебных приставов		Безвозмездно передано	
	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
2019	5797	125	2	0	-	-	-	-

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств вследствие морального и физического износа, а также оформления соответствующих первичных документов Обществом создана комиссия. В течении 2019 года списано основных средств, первоначальной стоимостью 5 797 тыс. руб. на основании актов на списание основных средств (форма №ОС-4). Фактов безвозмездной передачи основных средств в проверяемом периоде не установлено.

В 2019 году введено в эксплуатацию 56 объектов основных средств. Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов – 11 364 тыс. руб. Также осуществлена модернизация основных средств на сумму 1 705 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
2019	13 069	-	13 069

Приобретение основных средств осуществлялось за счет собственных средств Общества в рамках запланированного бюджета на 2019 год по соответствующей статье.

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

Реестр критически значимых активов, утвержденный Протоколом заседания СД Швабе №10/2016 содержит только объекты недвижимости.

Согласно Приказа ГУ «Ростех» № 185 от 01.10.2015 «Об утверждении Концепции управления активами Государственной корпорации «Ростех», необходимо включать в реестр критически значимых активов следующее: движимое и недвижимое имущество, финансовые вложения и нематериальные активы, без которых невозможно осуществление хозяйственной деятельности.

Комиссия обращает внимание на то, что в реестр критически значимых активов не

включены объекты нематериальных активов, высокотехнологичное оборудование, оборудование используемое в выполнении ГОЗ.

Обществом актуализирован реестр критически значимых активов Общества и направлен в АО «Швабе» на согласование в январе 2019 года. До настоящего времени реестр не согласован Советом директоров АО «Швабе».

Комиссия рекомендует 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».

Ежегодно в срок до 31 марта, года следующего за отчетным направлять актуализированный реестр критически значимых активов для утверждения Советом директоров АО «Швабе».

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

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
1	Строение 1А	Свидетельство 77-АП 098428 от 14.02.2014	67147,2	63923,4	-	3223,78
2	Строение 2А	Свидетельство 77-АП 098431 от 14.02.2014	5283,9	5278,9	-	5
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	6258,4	-	1882,8
5	Строение 4	Свидетельство 77-АП 097752 от 07.02.2014	1126,8	935,5	-	191,34
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	1476,5	-	193,6

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
15	Строение 2	Свидетельство 77-АП 097615 от 15.01.2014	89,8	89,8	-	-
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	89 720,4	-	7 781,42
			100%	92%	-	8%

Общество использует 89 720,4 кв. м (92% от общей площади объектов), передано в аренду 7 781,42 кв. м площади (8% от общей площади объектов).

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	2018	49
2	2019	43

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

В проверяемом периоде загрузка производственных мощностей упала на 6% и составила 43% от общей производственной мощности. Комиссия рекомендует

законсервировать неиспользуемое оборудование, что позволит сократить затраты в части амортизационных отчислений и его обслуживание.

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.

Анализ незавершенного строительства

Сумма затрат по незавершенному строительству по состоянию на 31.12.2019 составляет 50 344 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составляет 49 734 тыс. руб.

Таблица 14. Незавершенное строительства по состоянию на 31.12.2018 (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2019	31.12.2019
Незавершенное строительство	49 734	50 344

Информация по объектам капитального строительства представлена в таблице ниже.

Таблица 15. Объекты незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2019 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объектов незавершенного строительства	Стоимость
1	Установка выращивания лейкосапфира	42 112
2	Модернизация установки "Везувий-5"	7 530
3	Модернизация установки "ИПБФ-2"	552
4	Автоматический наружный дефибриллятор АНД-А15	150
	Итого	50 344

В составе объектов незавершенного строительства отражен объект «установка выращивания лейкосапфира» по состоянию на 31.12.2019 в размере 42 112 тыс. руб.

Обществом в течение 2016-2018 гг. осуществляется доработка установки выращивания лейкосапфира собственными силами. По состоянию на 31.12.2018 затраты по доработке составляют 42 112 тыс. руб.

В соответствии со служебной запиской от заместителя начальника ЦКБ, Айзенштата С.Д., представленной в ходе проведения ревизионной проверки бухгалтерской отчетности Общества за 2018 год, устраняются недоработки

конструкторского характера, выявляемые в ходе роста кристаллов. Ввод в эксплуатацию объекта НЗС планировалось осуществить во 2 квартале 2019 года.

Согласно данных бухгалтерского учета в течении 2019 года доработка установки лейкосапфира не осуществлялась.

Ввод в эксплуатацию объекта НЗС планируется осуществить в 4 квартале 2020 года.

Входе работы комиссии установлено, что планом по инвестициям бюджета Общества доработка установки лейкосапфира не предусмотрена.

В соответствии с п.1.4 Положения о порядке формирования, согласования, утверждения и контроля реализации инвестиционных программ организаций холдинговой компании АО «Швабе» (утв. приказом АО «Швабе» от 26.09.2019 №126), реализация организациями холдинговой компании АО «Швабе» инвестиционных проектов, не одобренных комиссией по инновациям, инвестициям и модернизации АО «Швабе» не допускается, за исключением проектов, реализуемых по линии ГОЗ, ФЦП. Все затраты по инициативным проектам, реализация которых планируется за счет собственных или заемных средств, при формировании бюджета могут быть учтены только после одобрения на комиссии по инвестициям, инновациям и модернизации.

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, технической, бухгалтерской и финансовой службами.

Проверка законности и экономической целесообразности действующих договоров страхования имущества

В 2019 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

N п/ п	Вид страхова -ния	Страховая компания	Застрахованно е имущество, виды застрахованной ответственност и, кол-во застрахованны х сотрудников	Дата вступлени я в силу договора	Дата окончания договора	Страхова я 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"	Дог.1819-41 МТ 6459 АВ Автокаско Toyota Land Cruiser 200	07.03.2019	06.03.2020	1 700	75
2	МДС	ООО "СК Независим ая Страховая Группа"	Доп. согл. 1 от 09.01.2019г. Мед.страх. по дог.001527/99- 2018 от 09.01.2018г.,	09.10.2018	31.01.2019	69 630	2 962
3	МДС	ООО "СК Независим ая Страховая Группа"	Мед.страх. по дог.М003088/99 от 01.02.2019г.	01.02.2019	31.01.2020	609 000	2 793
4	МДС	ООО "СК Независим ая Страховая Группа"	Мед.страхован ие по дог.М002085/Н С-2018 от 25.06.18г.,	25.06.2018	24.06.2019	210 000	1 355
5	МДС	ООО "СК Независим ая Страховая Группа"	Мед.страхован ие по дог.М003527/Н С-2019 от 04.07.19г., ООО "СК "Независимая страховая группа"	05.07.2019	04.07.2020	210 000	1 355
6	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	10
7	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	8

№ 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
8	ОПО	ООО "СК Независимая Страховая Группа"	Лифты по дог. № РД-026/50-2019 от 26.03.2019г.	08.04.2019	07.04.2020	10 000	3
9	ОПО	ООО "СК Независимая страховая группа"	Сеть газопотребления по дог. № РД-029/50-2018 от 22.03.2017г.	08.04.2018	07.04.2019	25 000	10
10	ОПО	ООО "СК Независимая страховая группа"	Площадка теплотехнического участка по дог. № РД-029/50-2018 от 22.03.2017г.	08.04.2018	07.04.2019	10 000	8
11	ОПО	ООО "СК Независимая страховая группа"	Лифты по дог. № РД-029/50-2018 от 22.03.2017г.	08.04.2018	07.04.2019	10 000	3
12	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО MERCEDES-BENZ S 500 4MATIC MAYBACH	30.11.2018	29.11.2019	400	14
13	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО MERCEDES-BENZ S 500 4MATIC MAYBACH	30.11.2019	29.11.2020	400	9
14	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО АБ-434300 (HD-72) (678)	23.10.2018	22.10.2019	400	9
15	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО АБ-434300 (HD-72) (678)	23.10.2019	22.10.2020	400	8
16	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО ГАЗ 2834BE (190)	03.08.2018	02.08.2019	400	10
17	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО ГАЗ 2834BE (190)	08.08.2019	07.08.2020	400	8

№ 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
18	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО КДМ 130В ЗИЛ-433362 (450)	15.10.2019	14.10.2020	400	8
19	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО КДМ1308 ЗИЛ-433362 (450)	31.01.2018	30.01.2019	400	18
20	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай TG 2.7 GLS AT (306)	08.08.2018	07.08.2019	400	13
21	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай TG 2.7 GLS AT (306)	08.08.2019	07.08.2020	400	9
22	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай XG 3.0 AUTO (363)	24.08.2018	23.08.2019	400	11
23	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай XG 3.0 AUTO (363)	24.08.2019	23.08.2020	400	9
24	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Н-1 2,5 МТ (189)	03.08.2018	02.08.2019	400	11
25	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Н-1 2,5 МТ (189)	08.08.2019	07.08.2020	400	9
26	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (307)	08.08.2018	07.08.2019	400	11
27	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (307)	08.08.2019	07.08.2020	400	9
28	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (806)	08.08.2018	07.08.2019	400	11
29	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (806)	08.08.2019	07.08.2020	400	9
30	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (840)	24.08.2018	23.08.2019	400	11
31	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Хундай Соната (840)	24.08.2019	23.08.2020	400	9
32	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Toyota Camry (308)	16.12.2019	15.12.2020	400	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
33	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Toyota Land Cruiser 200 (205)	16.12.2019	15.12.2020	400	9
34	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Toyota Land Cruiser 200	23.10.2018	22.10.2019	400	10
35	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Toyota Land Cruiser 200	23.10.2019	22.10.2020	400	9
36	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Lexus LS 430	24.10.2018	23.10.2019	400	10
37	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Lexus LS 430	24.10.2019	23.10.2020	400	9
38	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Nissan Мурано	11.06.2018	10.06.2019	400	12
39	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Nissan Мурано	11.06.2019	10.06.2020	400	9
40	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО FIAT ДОБЛО (215)	24.07.2018	23.07.2019	400	8
41	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО FIAT ДОБЛО (215)	24.07.2019	23.07.2020	400	6
42	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Фольксваген Кадди (306)	14.09.2018	13.09.2019	400	8
43	ОСАГО	АО "СОГАЗ"	ОСАГО Фольксваген Кадди (306)	14.09.2019	13.09.2020	400	7
44	Имущество	ООО "СК Независимая Страховая Группа"	Страх. имущества дог. М003096/14-2019 от 08.02.19г	16.02.2019	15.02.2020	60 000	8 677
45	Имущество	ООО "СК Независимая Страховая Группа"	Страхование имущества Доп. сог. 1 от 14.01.2019г. дог. М001551/14-2018 от 15.01.18г	16.01.2018	15.02.2019	3 116 314	9 578

Условия заключенных договоров не отличаются от среднерыночных.

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

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 финансовые вложения по состоянию на 31.12.2019 составляют 589 тыс. руб., на 01.01.2019 – 589 тыс. руб.

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

Наименование	01.01.2019	31.12.2019
Долгосрочные финансовые вложения	589	589

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 31.12.2019
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 31.12.2019 составляет 1 848 031 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 1 682 324 тыс. руб.

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

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

Показатель	01.01.2019	31.12.2019
Запасы	224 882	253 861
НДС	4 392	4 320
Дебиторская задолженность,	1 051 986	1 331 134
Денежные средства	399 883	255 462
Прочие оборотные активы (не более 5%)	1 181	3 254
Итого	1 682 324	1 848 031

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 31.12.2019 составляет 253 861 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 224 882 тыс. руб.

Структура запасов представлена в таблице ниже.

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

Наименование	01.01.2019	31.12.2019
Запасы, в т.ч.:	224 882	253 861
сырье и материалы	100 751	145 195
затраты в незавершенном производстве	110 404	55 134
готовая продукция и товары	13 727	54 316

Сырье и материалы

Сумма материалов по состоянию на 31.12.2019 составляет 145 195 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 100 751 тыс. руб.

Структура материалов представлена в таблице ниже.

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

Сырье и материалы	01.01.2019	31.12.2019
Сырье и материалы	27 206	31 473
Покупные материалы и комплектующие изделия	61 565	103 067
Топливо	130	32
Тара	30	44
Запасные части	492	500
Прочие материалы	63	83
Материалы, переданные в переработку на сторону	3 292	5 173
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	21 910	21 266
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	813	938
Резерв под снижение стоимости материалов	(14 750)	(17 381)
Итого	100 751	145 195

Обществом проведена проверка на обесценение материальных ценностей. На основании приказа генерального директора № 110-03 от 31.12.2019 создан резерв под снижение стоимости материальных-ценностей в размере 2 668 тыс. руб. по материалам и запасам находившимся без движения больше года, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Незавершенное производство

Сумма незавершенного производства по состоянию на 31.12.2019 составляет 55 134 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 110 404 тыс. руб.

Таблица 22. Незавершенное производство (тыс. руб.)

Наименование	01.01.2019	31.12.2019
Незавершенное производство	110 404	55 134

Заказы и работы, отраженные Обществом в бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2019 и 31.12.2019, представлены в таблице.

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

Незавершенное производство	01.01.2019	31.12.2019
"Термошейкер медицинский ШТ-5"	0	817
Восстановление (ремонт) ФПУ ФУР 164С	826	0
КФДМ гр.А	663	2 176
КФДМ гр.Б	14	0
МКХ для ФД-347М	448	0
ОКР "МФПУ-О"	27 550	14 485
Проведение испытаний фотодиода ФД-7К гр. "А" с целью ПРП	0	240
Работы по сборке и монтажу Продукции	100	0
СЧ ОКР "Бумеранг-С"	953	953
СЧ ОКР "Волга-25С"	3 622	0
СЧ ОКР "Прорыв-2Ф"	1 038	0
СЧ ОКР"Адаптация-ФПУ"	4 362	0
Услуга по изготовлению Блока высокого давления из комплектующих Заказчика	34	0
Установка лазерной резки	3 940	0
ФД 10 К	3	70
ФД 20 КП	69	69
ФД 20-30К	190	315
ФД 20-31	509	1 736
ФД 20-32К	431	306
ФД 20-33К	168	829
ФД 21 КП	107	0
ФД 22 КП	47	0
ФД 28 КП	419	0
ФД 347М	2 419	0
ФД 371М (96 элементный фотодиод)	4 637	0
ФД 439	190	280

Незавершенное производство	01.01.2019	31.12.2019
ФД 7 К	136	340
ФД 8 К гр.1690	2	374
ФД 8 К гр.1691	0	224
ФД-121-01	0	759
ФД-277	0	544
ФД-277	368	0
ФД-344-01	0	16
ФД347М-01	17	6 048
ФД366М	0	0
Фотометр иммуноферментный планшетный "ЭФОС 9305"	0	1 730
ФПУ "Импульс Ф1"	44 222	0
ФПУ ИРЦУ.432234.003	53	0
ФРО 139 (Игла)	701	3 521
ФТ 2К ФТ-1К-01	29	125
ФУК 151М	4 013	4 015
ФУЛ 132-04 (Каменя)	7 407	0
ФУР 137 (ТОМСК)	60	0
ФУР 138М	657	0
ФУР-137-01	0	5 860
ФУР-164С	0	7 493
ФУР-164С	0	747
ФУР137-01	0	1 063
ИТОГО	110 404	55 134

В ходе проведения первого этапа ревизионной проверки осуществлена выборочная инвентаризация незавершенного производства, в ходе которой установлено что объект НЗП «Установка лазерной резки», стоимостью 3 939,58 тыс. руб. в течение

проверяемого периода находится без движения. Согласно пояснениям, предоставленным ответственными лицами Общества работы по данному объекту не будут продолжены, договор с заказчиком на осуществление работ отсутствует.

Общество 31.12.2019 списало в состав прочих расходов аннулированный объект НЗП «Установка лазерной резки», стоимостью 3 939, 58 тыс. руб.

Готовая продукция и товары для перепродажи

Сумма готовой продукции и товаров для перепродажи по состоянию на 31.12.2019 составляет 53 532 тыс. руб., на 01.01.2019 – 13 729 тыс. руб., рост составил 290 %.

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

Наименование	01.01.2019	31.12.2019
Готовая продукция	15 516	45 611
Товары для перепродажи	22	8 705
Резерв по готовой продукции	(1 809)	(784)
Итого	13 729	53 532

Увеличение остатков готовой продукции и товаров для перепродажи по состоянию на 31.12.2019 частично связано с ростом выручки на 20 %. Также увеличение остатков товаров для перепродажи связано с организацией оптовой торговли лекарственными средствами для медицинского применения на основании полученной Обществом лицензии на осуществление фармацевтической деятельности.

Ревизионная комиссия осуществила выборочную проверку проведения закупок товаров для перепродажи. Общество осуществляет закупку товаров для перепродажи на основании Единого положения о закупках ГК «Ростех» (далее - Положение).

В ходе выборочной проверки закупок товаров для перепродажи нарушений не установлено.

В ходе проведения первого этапа ревизионной проверки осуществлена выборочная инвентаризация готовой продукции и товаров для перепродажи:

1. На складе 519 ПДО не удалось проинвентаризировать полностью номенклатуру «Корпус АГЦ7.307.024. дм.», стоимостью 860, 27 тыс. руб. по причине не работающего электронного секционного ящика.

2. На складе 519 ПДО выявлено: фильтры оптические интерференционные АД5.940.752 фактически на 7 единиц больше, чем отражено в учете. Излишек составил 48,39 тыс. руб.; фильтры оптические интерференционные АД5.940.753 фактически на 2 единицы меньше, чем отражено в учете. Недостача составила 7,31 тыс. руб.; штуцер

ОС7.327.014 фактически на 9 единиц больше, чем отражено в учете. Излишек составил 30,6 тыс. руб. Документация по движению в учете указанной номенклатуры комиссии не представлена.

Существует риск утраты активов.

Комиссия рекомендует:

1. Поддерживать в надлежащем состоянии оборудование склада, позволяющее осуществить инвентаризацию готовой продукции;
2. Стоимость излишков оприходовать в составе готовой продукции, по недостатке выявить ответственных лиц для возмещения причиненного ущерба.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2019 составляет 1 331 134 тыс. руб., на 01.01.2019 составляет 1 051 986 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности Общества представлена в таблице ниже:

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

Вид дебиторской задолженности	01.01.2019	31.12.2019
Задолженность покупателей и заказчиков	1 020 423	1 305 835
Выданные авансы поставщикам	5 004	22 339
Задолженность прочих дебиторов	26 559	2 960
Итого	1 051 986	1 331 134

По сравнению с 2018 годом дебиторская задолженность в 2019 году увеличилась на 279 148 тыс. руб. (27%), в том числе дебиторская задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 285 412 тыс. руб. (28%). При этом, по сравнению с 2018 годом выручка за 2019 год увеличилась на 20% (с 1 641 230 тыс. руб. до 1 964 871 тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности обусловлен, в том числе увеличением объемов реализации. По контрактам, выполняемым в рамках кооперации по ГОЗ, оплата продукции осуществляется после поступления денежных средств от Головного заказчика.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 учтена следующая дебиторская задолженность.

Таблица 26. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 (тыс. руб.)

Контрагент	Сумма	Срок просрочки , в днях	Резерв по сомнительны й задолженност и
Задолженность покупателей и заказчиков			
АО "АОМЗ"	25 203	643 дня	1 900
АО "Объединенная энергетическая компания"	848	-	-
АО "РАДИОЗАВОД"	12 556	-	-
АО "ЦНИИАГ"	2 942	-	-
АО "ЛОМО"	323 917	-	-
АО "НПЗ"	7 048	-	-
АО "Пензенское производственное объединение "Электроприбор"	3 046	-	-
АО"ПО "УОМЗ"	78 276	-	-
АО"ЦЕНТР ПРИКЛАДНОЙ ФИЗИКИ МГТУ ИМ.Н.Э.БАУМАНА"	19 103	668 дней	630
ООО "ДИАСПАР"	92 450	-	-
ООО "ИНВИКТА ГРУПП"	2350 1757 1112 1396 979	365 дней 335 дней 306 дней 275 дней 251 день	7 594
ООО "МОСКОМПЛЕКТСЕРВИС"	92 789	-	-
ООО "МРФК"	351 698	-	-
ООО "Мыловаренная компания"	31 079	-	-
ООО "Перспектива"	46 150	-	-
ООО "ТЕХНОФОРМ"	145	-	-
ООО "ТрастБилдинг"	167	-	-
ООО"Альянс Ф.П."	244	-	-
ООО"Инвестресурс"	121	-	-
ПАО "КРАСНОГОРСКИЙ ЗАВОД им. С.А. ЗВЕРЕВА"	250 1308 561 1308 3639	2162 дня 2139 дней 2094 дня 2119 дней 1736 дней	7 067
ФГУП"ГосНИИАС"	1 800	-	-
АО "Швабе"	136 343	-	-
Прочие (не более 5%)	635	245	83
Итого задолженность покупателей и заказчиков	1 323 108	-	17 273
Итого с учетом резерва	1 305 835	-	-
Задолженность по поставщикам и подрядчикам			
АНО "НЭЦ "ЭТАЛОН"	168	-	-
АО "НПО "Орион"	8 541	-	-
АО "РАДИОЗАВОД"	3 240	-	-
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	1 348	-	-
ООО "Вакуум Лтд"	156	-	-
ООО "ГК "АП-Риал"	299	-	-
ООО "КИНОДОМ"	440	-	-
ООО "ТСИ"	105	-	-
ООО "УГМК-ОЦМ"	473	-	-

Контрагент	Сумма	Срок просрочки , в днях	Резерв по сомнительны й задолженност и
ООО "Лазерные компоненты"	6 193	-	-
РУДН	261	-	-
Частное учреждение "Спортивный комплекс "Луч"	308	-	-
Прочие (не более 5%)	809	-	-
Итого задолженность по поставщикам и подрядчикам	22 339	-	-
НДС		-	-
Итого с учетом резерва	22 339	-	-
Прочая дебиторская задолженность			
Прочие (не более 5%)	396	-	-
Итого прочая дебиторская задолженность	396	-	-
Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	-	-	-
Расчеты по предоставленным займам	198	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2 067	-	-
Расчеты по процентам по займам, векселям, вкладам	191	-	-
Расчеты по претензиям	108	-	-
Итого дебиторская задолженность/резерв	1 348 407	-	17 273
Итого дебиторская задолженность с учетом резерва	1 331 134	-	-

Сумма резервов по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2019 составляет 17 123 тыс. руб., на 01.01.2019 – 26 880 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности АО «ЛОМО» (Покупатель) по оплате поставленных ПКИ составляет 323 917 тыс. руб., в том числе по договорам: №1819187409301412245000961/34/161 от 04.12.2018 в сумме 18 541 тыс. руб.; № 1919187408252412245022884/34/40 от 26.02.2019 в сумме 168 800 тыс. руб.; № 34/85 от 27.01.2015 в сумме 25 349 тыс. руб.; № 111-103-15 от 27.04.2015 в сумме 37 327 тыс. руб.; №34/98 от 25.06.2019 в сумме 37 125 тыс. руб., а также дебиторская задолженность по договору №38-72703-2017 от 20.02.2017 в сумме 3 060 тыс. руб. – выполнение работы по СЧ «ОКР Волга 25 С».

Сумма дебиторской задолженности ООО «Диаспар» (Покупатель) образована по договору изготовления и поставки оборудования №34/147 от 08.11.2018 в сумме 92 450 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности АО «ПО «УОМЗ» (Покупатель) по оплате поставленных ПКИ, составляет 78 276 тыс. руб., в том числе, по договорам: № 34/143 от 10.09.2019 в сумме 8 459 тыс. руб.; №34/51 от 19.03.2018 в сумме 48 670 тыс. руб.; №34/95 от 03.06.2019 в сумме 21 147 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности ООО «МРФК» (Покупатель) по оплате приобретённой аптечной продукции составляет 351 697 тыс. руб., в том числе по

договорам: №34/192-8 от 06.12.2019 в сумме 50 272 тыс. руб.; № 34/179 от 27.11.2019 в сумме 50 272 тыс. руб.; № 34/187-7 от 02.12.2019 в сумме 50 272 тыс. руб.; № 34/196-9 от 10.12.2019 в сумме 50 272 тыс. руб.; № 34/201-10 от 12.12.2019 в сумме 50 215 тыс. руб.; №34/164 от 07.11.2019 в сумме 50 120 тыс. руб.; №34/170 от 19.11.2019 в сумме 50 272,5 тыс. руб.;

Сумма дебиторской задолженности ООО "МОСКОМПЛЕКТСЕРВИС" (Покупатель) по оплате сборки и усовершенствования вычислительного оборудования составляет 92 788 тыс. руб. по договору №34/32 от 19.02.2019.

По данным управленческого учета Общества по состоянию на 31.12.2019 часть дебиторской задолженности в размере 17 273 тыс. руб. являлась просроченной свыше 6 месяцев (1 % от общего объема дебиторской задолженности). По данной задолженности Общество сформировало резерв по сомнительным долгам в размере 17 273 тыс. руб.

Таблица 27. Просроченная дебиторская задолженность Общества (свыше 6 мес.) на 31.12.2019 тыс. руб.

N п/п	Наименование контрагента	Сумма
1	АО "АОМЗ"	1 900
2	АО"ЦЕНТР ПРИКЛАДНОЙ ФИЗИКИ МГТУ ИМ.Н.Э.БАУМАНА"	630
3	ИП Харькина Вера Петровна	37
4	ООО "ИНВИКТА ГРУПП"	7 594
5	ООО "ЭТИКА"	46
6	ПАО "КРАСНОГОРСКИЙ ЗАВОД им. С.А. ЗВЕРЕВА"	7 067
	Итого	17 273

Денежные средства

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2019 составляет 255 462 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составляет 399 883 тыс. руб. и учитывается по строке 1250 «Денежные средства».

Таблица 28. Денежные средства по состоянию на 31.12.2019 (тыс. руб.)

№	Денежные средства	01.01.2019	31.12.2019
1	Касса	566	352
2	Рублевые счета	399 317	255 110
	Итого	399 883	255 462

Прочие оборотные активы

Величина прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2019 составляет 3 254 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 – 1 181 тыс. руб. и учитывается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

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

Наименование	01.01.2019	31.12.2019
Расходы будущих периодов	1 181	3 136
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	119

Ревизионной комиссией существенных замечаний не обнаружено.

3. Капитал и резервы

Показатель III раздела бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 составляет тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составляет 1 518 317 тыс. руб.

Структура капитала и резервов представлена в таблице.

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

Показатель	01.01.2019	31.12.2019
Уставный капитал	79	79
Переоценка внеоборотных активов	44 435	42 219
Резервный капитал	20	20
Нераспределенная прибыль	1 473 783	1 599 057
Итого	1 518 317	1 641 375

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

Показатель «переоценка внеоборотных активов» уменьшился за счет списания суммы дооценки по выбывшим объектам основных средств.

Решением годового общего собрания акционеров Общества (Протокол №01/2019 от 13.06.2019) утверждено распределение чистой прибыли, полученной Обществом по результатам 2018 года в размере 375 145 тыс. руб. следующим образом:

- 187 574 тыс. руб. направить на выплату дивидендов по обыкновенным акциям Общества;
- 1 610 тыс. руб. направить на выплату вознаграждения членам Совета директоров Общества;
- 1 000 тыс. руб. направить на финансирование мотивационных программ Общества;
- 37 515 тыс. руб. направить на пополнение оборотных средств;
- 147 447 тыс. руб. не распределять.

Остаток задолженности по выплате дивидендов на 31.12.2019 составляет 518 тыс. руб.

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 31.12.2019 составляет 43 774 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составляет 40 026 тыс. руб.

Сумма краткосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2019 составляет 598 237 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2019 составляет 577 481 тыс. руб.

Информация по долгосрочным и краткосрочным обязательствам представлена в таблице.

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

Показатель	01.01.2019	31.12.2019
Долгосрочные обязательства, всего	40 026	43 774
Отложенные налоговые обязательства	40 026	43 774
Краткосрочные обязательства, всего	577 481	598 237
Кредиторская задолженность	552 578	569 329
Оценочные обязательства	24 903	28 908

Заемные средства

Заемные средства Обществом в проверяемом периоде не привлекались.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 составляет 569 329 тыс. руб., на 01.01.2019 составляет 552 578 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности Общества представлена в таблице ниже.

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

Вид кредиторской задолженности	01.01.2019	31.12.2019
Задолженность перед поставщиками и подрядчикам	257 710	120 807
Задолженность перед покупателями и заказчиком	206 324	234 704
Задолженность перед персоналом	24 262	35 030
Задолженность перед внебюджетными фондами	8 678	9 543
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	51 107	130 717
Прочие кредиторы	4 497	38 529
Итого кредиторская задолженность	552 578	569 329

По сравнению с 2018 годом кредиторская задолженность в 2019 году увеличилась на 16 751 тыс. руб. (3%), в том числе кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками увеличилась на 23 380 тыс. руб. (14%).

Наиболее крупным кредитором по состоянию на 31.12.2019 является АО «Радиозавод» сумма задолженности по договору на изготовление и поставку продукции №1921187121992412208200809/34/148 от 25.09.2019 составляет 107 296 тыс. руб. Аванс получен в ноябре 2019 года, задолженность является текущей, согласно ведомости поставки отгрузка планируется в 2020 году.

Анализ задолженности по налогам, сборам и взносам

По состоянию на 31.12.2019 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 33. Структура задолженности по налогам и сборам (тыс. руб.)

Наименование налога, сбора, взноса	01.01.2019 (+/- переплата/задолженность)	31.12.2019 (+/- переплата/ задолженность)
Налог на прибыль	-15 825	-36 504
Налог на доходы физических лиц (налоговый агент)	4 257	-5 892
НДС	44 373	-85 438
Налог на имущество	-8 603	1 144
Транспортный налог	237	-237
Социальное страхование	-1 027	909
Пенсионное обеспечение	6 852	-7 487
Медицинское страхование	1 825	-2 055
Страхование от НС и ПЗ	-23	13
Налог на землю	2 240	-2 645
Итого переплата	59 784	2 066
Итого задолженность	-25 478	-140 258

Согласно справки №7511 об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, предоставленной ИНФС №26, Общество по состоянию на 31.12.2019 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 31.12.2019 составили

28 908 тыс. руб., на 01.01.2019 составили 24 903 тыс. руб.

Таблица 34. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Показатель	01.01.2019	31.12.2019
Резерв на оплату отпусков	24 373	27 998
Резерв на гарантийный ремонт продукции	530	910
Итого	24 903	28 908

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 2019, 2018 годы:

Таблица 35. Финансовый результат Общества (тыс. руб.)

Показатель	2018 год	2019 год
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	1 641 230	1 964 871
Себестоимость	(956 495)	(1 229 131)
Валовая прибыль	684 735	735 740
Коммерческие расходы	(5 588)	(5064)
Управленческие расходы	(229 160)	(256 695)
Прибыль от продаж	449 987	473 981
Проценты к получению	10 391	7 392
Прочие доходы	174 414	56 188
Прочие расходы	(165 435)	(142 203)
Прибыль (убыток) до налогообложения	469 357	395 358
Отложенные налоговые активы и обязательства	(25 153)	(2 712)
Текущий налог на прибыль	(69 059)	(80 805)
Чистая прибыль (убыток)	375 145	311 841

Комиссия обращает внимание, что темпы роста выручки ниже темпов роста затрат. При росте выручки 20%, увеличение затрат (себестоимость, коммерческие и управленческие расходы) составило 25%.

В 2019 году Обществом получена выручка от реализации специальной и гражданской продукции по договорам в рамках государственного оборонного заказа (далее – ГОЗ) и внешне-технического сотрудничества (далее – ВТС).

Комиссия отмечает, что при росте выручки на 323 641 тыс. руб. (20%) снижение чистой прибыли за 2019 год по сравнению с предыдущим годом, составило 63 304 тыс. руб. (снижение на 17%). Основная причина снижения чистой прибыли за 2019 год является снижение прочих доходов Общества за счет уменьшения объема возврата ранее отгруженной продукции на сумму 68 768 тыс. руб.

Проверка формирования выручки и себестоимости

Структура финансового результата Общества за 2019 и 2018 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 36. Выручка и себестоимость Общества (тыс. руб.)

Основные виды продукции	2018 год			2019 год		
	Выручка (без НДС)	Себестоимость	Прибыль (Убыток)	Выручка (без НДС)	Себестоимость	Прибыль (Убыток)
Промышленная продукция	1 030 062	719 819	310 243	1 242 751	741 596	501 155
НИОКР	40 980	44 761	(3 781)	84 081	93 045	(8 964)
Прочие виды деятельности	570 188	426 663	143 525	638 039	656 249	(18 210)
Итого	1 641 230	1 191 243	449 987	1 964 871	1 490 890	473 981

Выручка по исполнению ГОЗ и ВТС в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличилась на 212 689 тыс. руб. (21%). Выручка по выполнению НИОКР в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличилась на 43 101 тыс. руб. (105%). Выручка от осуществления прочих видов деятельности в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличилась на 67 851 тыс. руб. (12%).

Вместе с тем, комиссия отмечает, что в проверяемом периоде Общество получило убыток от осуществления НИОКР в размере 8 964 тыс. руб. и убыток от осуществления прочих видов деятельности в размере 18 210 тыс. руб.

Комиссия рекомендует проанализировать структуру затрат по убыточным видам деятельности с целью оптимизации расходов.

Комиссия отмечает, что в разделе 3.1. «Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг» Пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сумма выручки по видам деятельности за 2019 год вследствие технической ошибки на 3 000 тыс. руб. превышает сумму выручки в Отчете о прибылях и убытках.

Комиссия рекомендует усилить контроль за формированием бухгалтерской отчетности.

Структура себестоимости Общества за 2019 и 2018 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 37. Структура себестоимости Общества (тыс. руб.)

Статья затрат	2018 год	2019 год
Товары для перепродажи	0	406 290
Заработная плата	231 914	287 739
Страховые взносы	68 468	85 573
Резерв под оценочное обязательство на оплату отпусков	28 114	35 166
Расходы по договорам гражданско-правового характера	0	84 451
Добровольное медицинское страхование	763	0
Командировочные расходы	76	352
Материальные затраты	520 251	291 447
Прочие расходы (не более 5%)	106 909	38 113
Итого:	956 495	1 229 131

В 2019 году общая величина расходов в составе себестоимости увеличилась на 272 636 тыс. руб. (29%), в основном за счет стоимости товаров для перепродажи в размере 406 290 тыс. руб., при этом следует отметить, что в 2019 году снизились материальные расходы на 228 804 тыс. руб. (44 %).

Структура управленческих расходов Общества за 2019 и 2018 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 38. Структура управленческих расходов Общества (тыс. руб.)

Статья затрат	2018	2019
Расходы по оплате труда	113 151	132 948
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	29 280	33 611
Материальные расходы	3 690	3 532
Информационные услуги и консультанты	2 044	1 755
Амортизация ОС	4 530	3 372
Командировочные расходы	1 271	513
Добровольное медицинское страхование	4 054	3 907
Программное обеспечение	35	209
Топливо (бензин, масло)	512	837
Почта, транспортные услуги	133	450
Обслуживание авто	590	567
Повышение квалификации	364	1 811
Страхование имущества, гражданской ответственности	8 726	8 860
Охрана и обеспечение безопасности	21 711	21 714
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	9 742	7 535
Лицензирование, сертификация, экспертиза и использование результатов интеллектуальной деятельности	821	785
Резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков	12 768	13 655
Услуги связи, интернет, мобильная связь	1 743	1 680
Аудиторские услуги	205	495
Уборка территории	9 464	15 848
IT Расходы (техподдержка и обслуживание, запчасти, прочие)	2 658	948
Содержание и ремонт зданий, сооружений, оборудования, инвентаря (ТО)	1 491	1 565
Прочие расходы (не более 5%)	177	98
Итого:	229 160	256 695

В 2019 году управленческие расходы Общества по сравнению с 2018 годом увеличились на 27 535 тыс. руб. (на 12%), в основном за счет роста расходов на оплату труда на 19 797 тыс. руб. (17%) и расходов на уборку территории на 6 384 тыс. руб. (67 %).

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

Структура прочих доходов Общества представлена в таблице ниже.

Таблица 39. Структура прочих доходов Общества (тыс. руб.)

Наименование	2018 год	2019 год
Проценты к получению	10 391	7392
Доход от реализации отходов, ТМЦ	296	48
Дивиденды, полученные от прочих организаций	-	-
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	6 035	4 592
Доход от восстановления резерва под снижение ТМЦ	18 477	1 896
Выявленные доходы прошлых лет	159	892
Доход от курсовых разниц	11 692	8 786
Доходы будущих периодов	23 333	-
Штраф	555	3 449
Мобилизационный резерв	63	-
Страховое возмещение	-	50
Возмещение ФСС	411	422
Оприходование м/лома при ликвидации ОС	3 209	63
Возврат продукции	98 784 ¹	30 016
Возврат налога на имущество	11 005	5 869
Прочие доходы (не более 5%)	395	105
Итого	184 805	63 580

Прочие доходы Общества в 2019 году снизились по сравнению с 2018 годом на 121 225 тыс. руб. (на 66%) в основном за счет за счет снижения объема возврата ранее отгруженной продукции на сумму 68 768 тыс. руб. и уменьшения восстановления резерва под снижение ТМЦ на сумму 16 581 тыс. руб.

Структура прочих расходов Общества представлена в таблице ниже.

Таблица 40. Структура прочих расходов Общества (тыс. руб.)

Наименование	2018 год	2019 год
Расходы на списание отходов, материалов, ТМЦ	442	49
Налоги, отражающиеся в операционных расходах	14 784	14 144
Штрафы, пени	1 132	22

¹ В форме Отчет о финансовых результатах показан свернуто в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» возврат продукции отгруженной в 2017 году на сумму 98 874 тыс. руб.

Наименование	2018 год	2019 год
Оплата услуг кредитных организаций	572	1514
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	3 657	10 206
Расходы на создание резерва под снижение материальных ценностей	14 750	2 971
Амортизация НМА	-	7 136
Списание расходов прошлых лет	17	-
Расходы от курсовых разниц	3 419	25 447
Расходы на благотворительность	2 185	1 890
Расходы социального характера (премии, материальная помощь, др.)	12 199	13 330
Выплаты вознаграждений членам совета директоров, членам ревизионной комиссии	1 079	-
Госпошлины (патенты, судебные)	281	475
Денежные средства на культурно-массовую работу	1 255	860
Нотариус, юридическая помощь	396	-
Мобилизационный резерв	63	-
Представительские расходы	276	503
Списание материалов с истекшим сроком хранения	99	1 503
Списание аннулированных/не давших продукции заказов	5 117	4 991
Списанная дебиторская задолженность за ранее отгруженную продукцию при ее возврате	98 784 ²	53 817
Прочие расходы (не более 5%)	4 928	3 345
Итого	165 435	142 203

Прочие расходы Общества в 2019 году по сравнению с 2018 годом снизились на 23 232 тыс. руб. (14%), в том числе за счет уменьшения суммы списанной дебиторской задолженности за ранее отгруженную продукцию по причине возврата продукции покупателем на 44 967 тыс. руб.

Комиссия отмечает, что в разделе 3.5. «Прочие доходы и расходы» Пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вследствие технической ошибки величина прочих расходов отражена неверно за 2019 год в размере 1 423 тыс. руб., а за 2018 год в размере 1 655 тыс. руб., при этом следовало отразить величину прочих расходов за 2019 год – 142 203 тыс. руб., а за 2018 год 165 435 тыс. руб.

Комиссия рекомендует усилить контроль за формированием бухгалтерской отчетности.

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

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

² В форме Отчет о финансовых результатах показан свернуто в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» возврат продукции отгруженной в 2017 году на сумму 98 874 тыс. руб.

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 2019 год

Анализ выполнения Обществом показателей бюджета за 2019 год представлен в таблице.

Комиссия отмечает, что бюджет Общества по основным показателям за 2019 год выполнен. Вместе с тем показатель «Сводная чистая прибыль» не выполнен на 68 159 тыс. руб. (18%).

Комиссия рекомендует принять меры к выполнению бюджета в полном объеме.

Таблица 41. План-факт исполнения бюджета

№ п/п	Наименование показателя	Единицы измерения	План-факт анализ за 2019 год			
			С начала года - план	С начала года - факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	2	3	4	5	6	7
1	Сводная выручка	тыс. руб.	2 000 000	1 964 871	-35 129	-1,8
2	Сводная прибыль от продаж	тыс. руб.	477 390	473 981	-3 409	-0,7
3	Рентабельность по сводной прибыли от продаж	%	23,9	24,1	0,2	0,83
4	EBITDA	тыс. руб.	548 390	524 410,5	-23 979,5	-4,4
5	Сводная чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	380 000	311 841	-68 159	-18
6	Рентабельность по сводной чистой прибыли	%	19	15,9	-3,1	-16,3
7	Сводная чистая прибыль (убыток) без учета операций по реализации непрофильных активов и без учета переоценки финансовых вложений	тыс. руб.	380 000	311 841	-68 159	-18

№ п/ п	Наименование показателя	Единицы измерения	План-факт анализ за 2019 год			
			С начала года - план	С начала года - факт	Абсолют ное отклоне ние	Относитель ное отклонение
1	2	3	4	5	6	7
8	Рентабельность по сводной чистой прибыли без учета операций по реализации непрофильных активов и без учета переоценки финансовых вложений	%	19	15,9	-3,1	-18
9	Валюта баланса	тыс. руб.	1 686 430,8	2 283 387	596 956,2	35,4
10	Чистые активы	тыс. руб.	1 469 839	1 641 375	171 536	11,6
11	Уставный капитал	тыс. руб.	79	79	-	-
12	Доля краткосрочных обязательств в пассивах	%	13,9	26,2	12,3	88,5
13	Дебиторская задолженность	тыс. руб.	676 475,3	1 331 134	654 658,7	96,8
14	Кредиторская задолженность	тыс. руб.	218 351,8	569 329	350 977,2	160,7
15	Собственные оборотные средства	тыс. руб.	954 700,6	1 249 795	292 094,4	30,6
16	Коэффициент быстрой ликвидности(норма >1)		0,85	0,45	-0,4	-47
17	Рентабельность инвестированного капитала (ROIC)	%	28,2	24	-4	-15
18	Операционный денежный поток	тыс. руб.	145 859	117 973	-263 832	-181
19	Средняя численность	чел.	639	590	-48,7	-7,6
20	Среднесписочная численность	чел.	634	583	-51	-8
21	ФОТ (из плана по персоналу), начисленный, всего	тыс. руб.	493 810	444 045,7	-49 764,3	-10,1
22	Социальные расходы на персонал	тыс. руб.	4 040	2 431,6	-1 608,4	-39,8
23	Займы выданные персоналу (сальдо на конец периода)	тыс. руб.	-	-	-	-
24	Средняя заработная плата	тыс. руб./мес.	64,4	62,7	-1,7	-2,6
25	Среднемесячный доход	тыс. руб.	66,9	64,1	-2,8	-4,2
26	Выработка на 1 сотрудника	тыс. руб.	3 129,9	3 328,9	199	6,3

№ п/ п	Наименование показателя	Единицы измерения	План-факт анализ за 2019 год			
			С начала года - план	С начала года - факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	2	3	4	5	6	7
27	Прибыль от продаж на 1 сотрудника	тыс. руб.	747,1	802,9	55,8	7,5

10. Анализ устранения нарушений, выявленных по итогам ревизионной проверки за 2018 год

В соответствии с рекомендациями комиссии по итогам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 комиссии представлен отчет по выполнению рекомендаций и устранению замечаний.

Таблица 42. Отчет по выполнению рекомендаций и устранению замечаний по итогам ревизионной проверки за 2018 год

№п/п	Рекомендации и предложения	Исполнение
1	Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и годовой отчет АО «МЗ «САПФИР» за 2018 год	Утверждены на Годовом общем собрании акционеров 13.06.2019 (протокол №1/2019 от 14.06.2019)
2	Принять меры по снижению дебиторской задолженности	Принимаются меры по снижению дебиторской задолженности. Юридический отдел ведет претензионную работу по взысканию просроченной задолженности.

11. Прочие вопросы

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 и ответчика по ряду судебных дел. Комиссии представлена оценка юристов Общества относительно вероятности исхода, а также перспектив судебных дел, участником которых является Общество. Информация приведена в таблице ниже.

Таблица 43. Текущие судебные дела Общества (тыс. руб.)

№	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 - ответчик.	Московский городской суд, дело №3А- 0015/2019	О признании недействующими п. 3776 и п. 5262 приложения №1 "Перечень объектов недвижимого имущества (зданий, строений, сооружений), в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость" к Постановлению Правительства Москвы от 28.11.2017 №700-ПП "Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определялась как их кадастровая стоимость", за период 2015 - 2016 г.г.	-	14.01.2019 - решением Московского городского суда требования указанные в исковом заявлении удовлетворены в полном объеме. 11.06.2019г. - решением Верховного суда РФ решение Мосгорсуда оставлено без изменения.	в пользу организации
2	АО "Московский завод "САПФИР" - ответчик; Министерство промышленности и торговли РФ - истец.	Арбитражный суд города Москвы, дело № А40-287831/18-105- 1648	Взыскание штрафа по государственному контракту №1411.2049999.19.009 от 11.04.2014	2 900 000	02.04.2019г. Арбитражным судом города Москвы принято решение об отказе в удовлетворении исковых требований Минпромторга РФ в полном объеме.	в пользу организации
3	АО "Московский завод "САПФИР" - ответчик; Бердникова Алла Викторовна - истец.	Чертановский районный суд города Москвы, дело № 02- 1989/2019	О включении акций АО "МЗ "САПФИР" в состав наследственного имущества А.В. Бердникова, признания права собственности на акции и суммы дивидендов по акциям.	10 000	Исковые требования удовлетворены	восстановлено право на наследство в виде акций завода

№	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
4	АО "Московский завод "САПФИР" - ответчик; АО "Мосводоканал" - истец	Арбитражный суд города Москвы, дело №А40-94257/2019-15- 733	О взыскании платы за негативное воздействие на централизованную систему водоотведения	962 913,63	Решением АС Москвы от 09.08.2019 иски удовлетворены.	не в пользу организации
5	АО "Московский завод "САПФИР" - истец; ИП Харькина ВП - ответчик.	Арбитражный суд города Москвы, дело № А40-147270/19-16- 1136	О взыскании задолженности и неустойки по договорам аренды	45 336,09	Решением АС Москвы от 07.08.2019г. исковые требования удовлетворены.	в пользу организации
6	АО "Московский завод "САПФИР" - истец; Правительство Москвы - ответчик.	Московский городской суд, дело №3А- 3180/2019. Ответчиком подана кассационная жалоба в Верховный Суд РФ	О признании недействующими стр.15178 приложения №1 "Перечень объектов недвижимого имущества (зданий, строений, сооружений), в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость" к Постановлению Правительства Москвы от 28.11.2017 №700-ПП "Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определялась как их кадастровая стоимость", за период 2018. Признать недействующим с 01.01.2019 года пункта № 16527 Приложения №1 к постановлению Правительства Москвы от 28 ноября 2014 года № 700-ПП , в редакции Постановления Правительства Москвы от 11.12.2018 № 1541- ПП.	-	Исковые требования удовлетворены. Решение суда первой инстанции вступило в законную силу.	низкая

№	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
7	АО "Московский завод "САПФИР" - истец; Банк России - ответчик.	Девятый арбитражный апелляционный суд, дело № А40-213355/19	О признании незаконным постановления от 26.07.2019 № 19-15340/3110-1 от 23.07.2019г.	350 000	В удовлетворении требований отказано.	высокая
8	АО "Московский завод "САПФИР" - истец; Межрегиональное технологическое управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору - ответчик.	Арбитражный суд города Москвы. Дело №А40-313157/19-21- 1594	Об отмене постановления о назначении административного наказания в отношении АО "МЗ "САПФИР" № 2.3-522/19 от 19.11.2019	-	заседание назначено на 16.01.2020	средняя

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.

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 44. Перечень лицензий, свидетельств и сертификатов Общества

№ п/п	Орган, выдавший лицензию, сертификат			Лицензируемая деятельность и наименование В и ВТ	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"	1064K	23 марта 2009г.	Космическая деятельность	бессрочно
3.	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ	ФС-99-04-005192	08 ноября 2017г	Деятельность по производству и техническому обслуживанию(за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники	бессрочно
4.	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ	ФС-99-02-007479	29 октября 2019г	Фармацевтическая деятельность	бессрочно
5.	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ И	010031	24 июля 2017г.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в	до 24 июля 2022г.

№ п/п	Орган, выдавший лицензию, сертификат			Лицензируемая деятельность и наименование В и ВТ	Срок действия лицензии
	Наименование органа	номер лицензии, сертификата	дата		
1	2	3	4	5	6
	ЭКСПОРТНОМУ КОНТРОЛЮ			области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим разведкам)	
6.	УФСБ РОССИИ ПО ГОРОДУ МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	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. 12.19	13.12.2019	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	бессрочно

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.

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 2019 году. Проанализирована структура персонала Общества.

Информация по численности сотрудников в структурных подразделениях приведена в таблице.

Таблица 45. Перечень структурных подразделений Общества и фактическая численность работников

Подразделение	2018	2019
	кол-во человек	кол-во человек
Дирекция	7	8
Управление по контролю и обеспечению документооборота	8	8
Управление по экономике и труду	10	10
Производственно-диспетчерский отдел	4	4
Отдел главного метролога	19	20
Отдел главного технолога	13	14
Управление главного механика	44	43
Управление главного энергетика	53	51
Управление материально-технического снабжения	14	15
Управление бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной деятельности	9	9
Управление по качеству	19	18
Отдел кадров	5	5
Отдел службы безопасности	17	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	14	15
Центральное конструкторское бюро	103	100
Хозяйственное управление	30	31
Цех № 1	97	98
Цех № 2	37	40
Цех № 3	52	51
Цех № 4	42	40
127 п.	1	0
ВСЕГО	603	601

Анализ системы оплаты труда

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

Таблица 46. Информация об оплате труда работников Общества

Категории работающих	2018			2019		
	Среднесписочная численность чел.	ФЗП, тыс. руб.	Среднемесячная зарплата, тыс.руб.	Среднесписочная численность чел.	ФЗП, тыс. руб.	Среднемесячная зарплата, тыс.руб.
Основные рабочие	241,00	131 812,90	45,58	243,20	142 215,70	48,73
Вспомогательные рабочие	95,00	46 994,20	41,22	87,70	46 180,90	43,88
Всего рабочие	336,00	178 807,10	44,35	330,90	188 396,60	47,45
Руководители	115,90	153 051,40	110,05	114,70	156 154,00	113,45
Специалисты	137,10	87 189,40	53,00	135,50	92 909,50	57,14
Служащие	2,00	1 471,60	61,32	1,40	1 351,40	80,44
Всего	591,00	420 519,50	59,29	582,50	438 811,50	62,78
Справочно:						
Совместители	1,10	1 379,20	28,73	1,20	1 193,30	82,87
Итого	592,10	420 898,70	59,24	583,70	440 004,80	62,82

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 № 47. ФОТ в разрезе выплат, тыс. руб.

Наименование вида оплат	2018	2019
Оклад	87 084,2	92 384,6
Премии, в том числе:	272 214,8	287 201,8
Премии ежемесячные/ежеквартальные	149 452,6	167 206,4
Разовые премии	122 762,2	119 995,4
Отпуск (очередной, учебный, дополнительный), за сдачу крови	39 089,9	38 061,5
Командировка из средней заработной платы	3 119,0	2 206,9
Доплаты (за совмещение, водителям за класс, за замещение, вредные условия труда, работа в ночное и вечернее время и прочее)	7 229,8	8 180,4
Оплата больничных листов, за счет работодателя	1 960,6	2 126,3
Надбавки	8 826,9	11 610,6
Оплата сверхурочных	-	-

Наименование вида оплат	2018	2019
Материальная помощь (в связи со смертью, на рождение ребенка, прочие)	588,0	576,5
Выходное пособие по соглашению сторон	1 152,1	191,9
Оплата по гражданским договорам	5 431,3	3 065,2
Компенсация за неиспользованный отпуск	3 334,0	1 334,1
Прочие выплаты (менее 1 млн. руб. за отчетный год)	0,2	0,6
Итого	430 030,8	446 940,4

Система оплаты труда на предприятии включает в себя:

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

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.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год и проект годового отчета не содержит существенных искажений. В ходе проверки комиссия не выявила нарушений, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и проект годового отчета Общества за 2019 год.

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 N 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.

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. N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе" нарушения не установлены.

Итоговая часть

1. Выводы

1. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и проекте годового отчета за 2019 год АО «МЗ «САПФИР».

2. Бюджет Общества по основным показателям за 2019 год выполнен. Вместе с тем показатель «Сводная чистая прибыль» не выполнен на 68 159 тыс. руб. (18%).

3. По результатам проверки инициативных НИОКР, осуществленных за счет собственных средств установлено:

- отсутствует решение Научно-технического совета по результатам завершения ОКР «Разработка технологии формирования интерференционных фильтров малых размеров для охлажденных ФПУ», стоимостью 1 500 тыс. руб.;

- согласно отчетных документов работы по НИОКР «Литотриптер» как в части работ проводимых за счет средств Заказчика (Минпромторг России), так и работы, проводимые в рамках софинансирования завершены и приняты Заказчиком в феврале 2017 года. Вместе с тем в проверяемом периоде продолжалось накопление затрат по софинансированию на счете 08.08. «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;

- согласно отчетных документов работы по НИОКР «3.2 - Фотоанализатор-2014» как в части работ проводимых за счет средств Заказчика (Минпромторг России), так и работы, проводимые в рамках софинансирования завершены и приняты Заказчиком в ноябре 2016 года. Вместе с тем по состоянию на 31.12.2019 на счете 08.08. «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» накоплены затраты по софинансированию в размере 7 109 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2019 по СЧ ОКР «Волга-25С» на счете 08.08. «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» накоплены затраты по софинансированию в размере 37 506 тыс. руб., согласно условий контракта ОКР должен быть завершен в августе 2019 года;

- отсутствуют утвержденные инвестиционные проекты на 2019 год и бюджетом Общества также не предусмотрено в 2019 году вложений в инициативные НИОКР. Фактически Общество в 2019 году осуществило вложения в инициативные НИОКР в размере 20 335 тыс. руб.

4. В утвержденный Советом Директоров АО «Швабе» реестр критически значимых активов не включены объекты нематериальных активов, оборудование, без которого невозможно осуществление хозяйственной деятельности Общества.

5. В проверяемом периоде загрузка производственных мощностей упала на 6% и составила 43% от общей производственной мощности.

6. В составе незавершенного строительства отражен объект «установка выращивания лейкосапфира» по состоянию на 31.12.2019 в размере 42 112 тыс. руб. Согласно данных бухгалтерского учета в течении 2019 года доработка установки лейкосапфира не осуществлялась. Планом по инвестициям в соответствии с бюджетом Общества доработка установки лейкосапфира не предусмотрена.

7. В проверяемом периоде Общество получило убыток от осуществления НИОКР в размере 8 964 тыс. руб. и убыток от осуществления прочих видов деятельности в размере 18 210 тыс. руб.

8. При формировании Пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2019 год допущены технические ошибки:

- в разделе 3.1. «Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг» Пояснительной записки сумма выручки по видам деятельности за 2019 год на 3 000 тыс. руб. превышает сумму выручки в Отчете о прибылях и убытках.
- в разделе 3.5. «Прочие доходы и расходы» Пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вследствие технической ошибки величина прочих расходов отражена неверно за 2019 год в размере 1 423 тыс. руб., а за 2018 год в размере 1 655 тыс. руб., при этом следовало отразить величину прочих расходов за 2019 год – 142 203 тыс. руб., а за 2018 год 165 435 тыс. руб.

2. Рекомендации и предложения

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и проект годового отчета АО «МЗ «САПФИР» за 2019 год.

2. Принять меры к выполнению бюджета в полном объеме.

3. По результатам проверки инициативных НИОКР, осуществленных за счет собственных средств ревизионная комиссия рекомендует:

- 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 СЧ 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

4. 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».

Ежегодно в срок до 31 марта, года следующего за отчетным направлять актуализированный реестр критически значимых активов для утверждения Советом директоров АО «Швабе».

5. Законсервировать неиспользуемое оборудование, что позволит сократить затраты в части амортизационных отчислений и его обслуживание.

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.

7. Проанализировать структуру затрат по убыточным видам деятельности с целью оптимизации расходов.

8. Усилить контроль за составлением Пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Заключение ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «МЗ «САПФИР» за 2019 год составлено на 58 листах в 3-х экземплярах.

Председатель ревизионной комиссии:



Пыхтин В.Ю.

Члены комиссии:



Ионова О.М.



Кудинов В.В.

Приложение № 1

Акт осмотра недвижимого имущества АО «МЗ»САПФИР»

г. Москва

27 ноября 2019 г.

Комиссией в составе:

Руководитель направления внутреннего аудита

АО «Швабе» - Пыхтин В.Ю.

Заместитель главного бухгалтера – начальника УБУ и КРД

АО «МЗ»САПФИР» - Белова Е.Н.

Начальник отдела службы безопасности

АО «МЗ»САПФИР» - Шелгунов С.А.

проведен осмотр объектов недвижимости АО «МЗ «САПФИР» (далее - Общество) на предмет их наличия, использования площадей, бухгалтерского учета (см. Таблицу 1) и составлен настоящий Акт осмотра.

Таблица 1

№ п/п	Наименование объекта	Кадастровый (условный) номер объекта	Инвентарный номер (паспорт)	Местоположение объекта	Функциональное назначение	Площадь объекта, кв.м	Предприятием не используется и не сдано в аренду	Площадь используемая в производстве (м2)	Передано в аренду, кв.м	Примечание
1	Строение 1А	40678	212	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Производственный комплекс	67147,2	-	63 949,72	3 197,48	
2	Строение 2А	40689	207	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Производственный комплекс	5283,9	-	5 278,9	5,0	
3	Строение 2Б	40694	211	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Производственный комплекс	5926,3	-	4 696,0	1 230,3	
4	Строение 3А	40697	208	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Административное здание	8141,2	1 100	5 153,4	1 887,8	Ремонт 6 эт. Для подразделения ЦКБ
5	Строение 4	40709	209	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	1126,8	-	935,46	191,34	
6	Строение 4А	40712	48314	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	216,2	-	216,2		
7	Строение 5	40713	210	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	1887,9	-	1 719,2	168,7	
8	Строение 5А	77:05:0007003:113 6	1	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	79,5	-	79,5		
9	Строение 6	77:05:0007003:113 7	215	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Противорадиационное укрытие	1542,6	1 214,6		328,0	Для укрытия рабочих и служащих
10	Строение 6А	40721	48313	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	371,6	-	143,7	227,9	
11	Строение 7	40722	6	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Гараж	1278	-	948	330	
12	Строение 18	40734	213	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Энергохозяйство	379	379			Заключен договор аренды, подготавливается для сдачи в аренду с другим арендатором
13	Строение 31Г	77:05:0007003:11 43	42100	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Противорадиационное укрытие	1170,8	1 170,8			Для укрытия рабочих и служащих
14	Строение 2	77:05:0007003:114 9	422307	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, д.3	Объект социально-культурного или бытового назначения	89,8	-	89,8		
15	Дом 3	77:05:0007003:115 0	422306	117545, г.Москва Днепропетровский пр-д, д.3	Объект социально-культурного или бытового назначения	1670,1	376,2	1 056,3	237,6	2 этаж подготавливается для сдачи в аренду
16	Строение 6Б		53433	117545, г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	110,9	-	110,9		Временное
17	Строение 33Б		42103	117545, г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	156,5	-	156,5		Временное
18	Строение 41Б		42120	117545, г.Москва, Днепропетровский пр-д, 4А, стр.3А	Склад	923,5	-	923,5		Временное
ИТОГО						97501,8	4240,6	85457,08	7804,12	

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

- строение 41 Б (инвентарный номер 42120) используется как Склад главного механика (Ивлеев Александр Васильевич). Установлено, что на данном складе храниться оборудование, ранее списанное и фактически используемое как ремонтный фонд. Данный актив не отражен в регистрах бухгалтерского учета.

Рекомендации:

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

- Осуществить инвентаризацию оборудования, хранящегося на складе главного механика (инвентарный номер 42120), Обществу создать специальную комиссию для определения функционального назначения выявленного актива, привлечь специализированную организацию для оценки выявленного актива. Отразить в учете Общества, выявленный актив исходя из функционального назначения.

Руководитель направления внутреннего аудита
АО «Швабе»



Пыхтин В.Ю.

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



Белова Е.Н.

Начальник отдела службы безопасности
АО «МЗ»САПФИР»



Шелгунов С.А.