

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии по результатам
проверки финансово-хозяйственной деятельности
АО «НИЦЭВТ» за 2024 год

Дата и место составления заключения: 20.05.2025, г. Москва, ул. Образцова, д. 38 стр. 4.

Период проведения ревизионной проверки: с 17.03.2025 по 19.05.2025.

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

Состав ревизионной комиссии Общества:

Мигулько Анна Анатольевна;

Шведкова Юлия Олеговна;

Фурманова Ольга Викторовна.

Привлеченные специалисты (эксперты):

Дашиева Алтана Эрдынеевна;

Романов Роман Николаевич;

Сунцова Ольга Владимировна.

Цель ревизионной проверки: подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчете о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Объект ревизионной проверки: деятельность АО «НИЦЭВТ», финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 год.

Перечень основных нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность Общества: Федеральный закон РФ от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее - План счетов), Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином РФ (далее - ПБУ), Федеральные стандарты бухгалтерского учета (далее - ФСБУ), Единые принципы корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2024 год организациями Государственной корпорации "Ростех", утвержденные ГК "Ростех" (далее - ЕКУП), международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО) и другие.

Общие сведения об Обществе:

Полное наименование Общества: Акционерное общество «НИЦЭВТ».

Сокращенное наименование Общества: АО «НИЦЭВТ».

Юридический и фактический адрес: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125.

ИНН/КПП: 7726019325/772601001.

ОГРН: 1027700015298.

Основной вид деятельности Общества: 72.19 Проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, экспериментальных работ по созданию технических и программных средств вычислительной техники, в том числе в интересах обороноспособности страны.

Уставный капитал: 409 356 (четыре ста девять тысяч триста пятьдесят шесть) рублей, который состоит из 409 356 (четыре ста девять тысяч триста пятьдесят шесть) штук размещенных акций, из них:

- обыкновенных – 307 017 (триста семь тысяч семнадцать) штук, номинальной стоимостью один рубль каждая на общую сумму 307 017 (триста семь тысяч семнадцать) рублей, номинальной стоимостью 1 руб. каждая;

- привилегированных – 102 339 (сто две тысячи триста тридцать девять) штук, номинальной стоимостью один рубль каждая на общую сумму 102 339 (сто две тысячи триста тридцать девять) рублей, номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Акционеры Общества:

Юридические лица - 82,1392% от уставного капитала в т. ч.:

Акционерное общество «Концерн радиостроения «Вега» (АО «Концерн «Вега») - принадлежат 246 671 шт. обыкновенных именных акций, что составляет 60,2583 % уставного капитала.

Общество с ограниченной ответственностью «ВУАЗО» - принадлежат 37017 шт. обыкновенных именных акций и 43934 шт. привилегированных именных акций типа А, что составляет 19,7752% уставного капитала.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированная процессинговая компания» - принадлежат 4 866 шт. обыкновенных именных акций и 3 746 шт. привилегированных именных акций типа А, что составляет 2,1038% уставного капитала.

Общество с ограниченной ответственностью «МФБ-КАПИТАЛ» - принадлежат 8 шт. обыкновенных именных акций, что составляет 0,0019% уставного капитала.

Ответственными лицами Общества в проверяемом периоде являлись:

Ответственными лицами Общества в проверяемом периоде являлись:

Генеральный директор – Дзейтов Руслан Муссаевич.

Ведение бухгалтерского учета возложено на Маслénкова Сергея Владимировича.

Уровень существенности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год подписана Обществом «13» января 2025 года.

Обществом в 2024 году получена прибыль в размере **455 070 тыс. руб.**, в связи с чем уровень существенности, в соответствии с требованиями учетной политики Общества на 2024 год составляет **100 000 тыс. руб.** и более.

Проверка включала проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих числовые показатели в отчете о финансовых результатах Общества за 2024 год.

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

При формировании мнения о достоверности данных, содержащихся в отчете о финансовых результатах за 2024 год Общества, ревизионная комиссия принимала во внимание заключение аудита, результаты инвентаризации, проведенной Обществом перед составлением отчетности за 2024 год.

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

Выводы ревизионной комиссии:

1. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных отчета о финансовых результатах АО «НИЦЭВТ» за 2024 год.

2. Нарушения выполнения договоров, заключенных Обществом в рамках выполнения ГОЗ, государственных контрактов, ВТС за 2024 год по состоянию на 31.12.2024 не выявлены.

3. Нарушения Порядка работы с непрофильными активами не выявлены.

4. (п.7.1.) Риск предъявления к Обществу требований о возврате бюджетных средств в размере 2 781 323 тыс. руб. по причине недостижения показателя объема выпускаемой продукции, установленного в задании Минпромторга в 2024 году, в рамках исполнения Соглашения на финансовое обеспечение затрат.

5. (п.4.1.) Решения годового общего собрания акционеров АО «НИЦЭВТ» в части выплаты дивидендов по итогам 2021, 2022 и 2023 г. г. исполнены Обществом частично. По состоянию на 31.12.2024 задолженность перед акционерами составила 12 433 тыс. руб.

6. (п.9.1.) Неисполнение рекомендации ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2021 - 2023 годы, связанной с необходимостью приведения действующей в Обществе системы

мотивации и управления результативностью работников в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников организации Государственной корпорации «Ростех», утвержденным приказом ГК «Ростех» от 17.08.2018 № 99, что привело к выплате вознаграждений работникам Общества за 2024 год на сумму не менее 247 871 тыс. руб. (33,2% от ФОТ), по которым не были установлены ключевые показатели эффективности (КПЭ).

7. (п.9.2.) Неисполнение рекомендации ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, связанной с несоблюдением Обществом трудового законодательства (статьи 122 и 124 ТК РФ) в связи с наличием неиспользованного работниками отпуска свыше 28 календарных дней, непредставление Обществом работникам ежегодно оплачиваемого отпуска сотрудникам в течение двух лет подряд.

8. Информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:

8.1. (п.1.1.) Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2024 год в связи с отражением в составе активов Общества созданного в рамках реализации ОКР «СБИС» научно-технического задела общей стоимостью 346 448 тыс. руб., в отношении которого имеется неопределенность в получении в будущем экономических выгод от использования, и в отношении которого отсутствует резерв под обесценение внеоборотных активов.

8.2. (п.1.2.) Риск занижения нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2024 на сумму до 69 539 тыс. руб. (влияние на финансовый результат за 2024 год отсутствует) вследствие не внесения в 2024 году исправлений в бухгалтерский и налоговый учет за 2023 год на основании вступившей в законную силу позиции Верховного Суда российской Федерации, изложенной в Определении от 18.11.2024 по делу № А40-121153/2023.

8.3. (п.2.1.) Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2024 год в связи с формированием резерва под обесценение материалов в отсутствии утвержденной методики расчета чистой стоимости продажи по видам запасов и наличием технических ошибок при расчете резерва. Финансовый результат 2024 года может быть занижен на сумму до 35 407 тыс. руб.

8.4. (п.2.2.) Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2024 год в связи с формированием резерва под обесценение незавершенного производства в отсутствии утвержденной методики оценки степени (процента) готовности незавершенного производства и формирования резерва под обесценение незавершенного производства. Финансовый результат 2024 года может быть занижен на сумму до 97 809 тыс. руб.

8.5. (п.2.3.) Предоставление недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2024 год в связи с формированием резерва по сомнительной задолженности в рамках договоров межзаводской кооперации в

целях выполнения государственного оборонного заказа. Чистая прибыль 2024 года занижена на сумму 7 182 тыс. руб.

8.6. (п.2.4.) Предоставление недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2024 год в связи с некорректным формированием резерва под обесценение финансовых вложений по выданным процентным займам (в отношении суммы займа). Чистая прибыль 2024 года занижена на сумму 17 500 тыс. руб.

8.7. (п.5.1.) Риск нанесения ущерба Обществу в общем размере 120 345 тыс. руб. в связи с неисполнением в 2024 году ООО «Сириус Электроникс» договорных обязательств по оплате поставленной Обществом продукции. Наличие признаков «транзитных» операций в отношении взаимосвязанных сделок по приобретению продукции у АО «НТЦ Измеритель» (120 225 тыс. руб., в т. ч. НДС) и последующей реализации ООО «Сириус Электроникс» (120 345 тыс. руб., в т.ч. НДС), а также признаков возможного манипулирования Обществом показателями отчетности за 2023 год.

8.8. (п.5.3) Предоставление недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2024 год в связи со списанием затрат на проведение капитального ремонта энергетического оборудования в состав управленческих расходов, что повлекло занижение первоначальной стоимости объектов основных средств, приобретенных в рамках реализации проекта по техническому перевооружению, и, соответственно, показателя строки 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024, а также величины финансового результата Общества за 2024 год на сумму 20 072 тыс. руб.

8.9.(п.5.4.) Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2024 год в связи со списанием затрат по научно-техническому заделу в рамках проекта «СБИС» на прочие расходы в отсутствии всеобъемлющего документального подтверждения обоснованной оценки величины затрат, что повлекло занижение финансового результата Общества за 2024 год на сумму в пределах 54 812 тыс. руб.

8.10. (п.5.2.) Предоставление недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2024 год в связи со списанием затрат на разработку проектно-сметной документации в состав прочих расходов, что повлекло занижение первоначальной стоимости объектов основных средств, приобретенных в рамках реализации проекта по техническому перевооружению, и, соответственно, показателя строки 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024, а также величины финансового результата Общества за 2024 год на сумму 21 210 тыс. руб.

8.11. (п.5.5.) Представление недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в связи с некорректным отражением операций по переводу ориентировочной цены в фиксированную по государственным контрактам, что привело к искажению показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год в части занижения показателя строки «Выручка» на сумму 1 528 тыс. руб., завышения строк «Прочие доходы» на сумму 3 563 тыс. руб., «Прочие расходы» в размере 2 035 тыс. руб. без влияния на финансовый результат.

8.12. (п.9.3.) Риск предъявления претензии со стороны налоговых органов в связи с отражением в составе внереализационных расходов затрат на оказание юридических услуг в размере 55 900 тыс. руб. при наличии в штате Общества «Управления по правовому обеспечению», в чьи обязанности входит решение аналогичных задач. Риски нарушения порядка проведения закупочных процедур, связанные с неверным выбором основания для проведения закупок.

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

Рекомендации ревизионной комиссии:

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО «НИЦЭВТ» за 2024 год.

2. Обязать генерального директора Общества принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных ревизионной комиссией в результате проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества:

2.1. Принять меры для минимизации рисков возникновения претензий со стороны Минпромторга в части выполнения объема поставляемого изделия №1 в целях достижения результатов предоставления субсидии.

2.2. Выполнить рекомендации ревизионной комиссии.

2.3. Принять меры к устранению замечания в части соблюдения порядка предоставления отпуска работникам в соответствии с требованиями статей 122 и 124 Трудового Кодекса РФ.

2.4. Своевременно производить выплату начисленных акционерам дивидендов.

2.5. Принять управленческое решение о возможности и способе дальнейшего использования объекта незавершенного НИОКР (ОКР «СБИС») с учетом оценки вероятности получения в будущем от указанного актива экономических выгод, при необходимости внести изменения в бухгалтерский учет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность, руководствуясь нормами ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

2.6. Вынести решение вопроса о порядке применения пониженных ставок по налогу на прибыль и страховых взносов на рассмотрение руководства Общества с привлечением вышестоящей организации АО «ОПК» с целью оценки всех возможных рисков, трудозатрат и целесообразности в целом внесения исправлений, а также обратиться за письменными разъяснениями в Минфин РФ, ИФНС России № 26 по г. Москве.

2.7. Разработать и утвердить методику расчета чистой стоимости продажи материалов, дополнив положения Учетной политики Общества. При необходимости внести исправления в учет и отчетность в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика» и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок бухгалтерского учета и отчетности».

2.8. Дополнить Учетную политику Общества прозрачным порядком формирования резерва под обесценение незавершенного производства, исходя из особенностей Общества и с учетом требований Стандарта «Единые учетные принципы АО «ОПК» и его организаций для целей бухгалтерского учета». При необходимости, внести исправления в учет и отчетность в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика» и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок бухгалтерского учета и отчетности».

2.9. Обеспечить расчет резерва по сомнительным долгам в соответствии с требованиями Учетной политики. Внести исправления в учет и отчетность, руководствуясь ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

2.10. Обеспечить расчет резерва в отношении суммы займа в соответствии с требованиями Учетной политики. Внести исправления в учет и отчетность, руководствуясь ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

2.11. Провести служебное разбирательство с привлечением Департамента безопасности АО «ОПК» на предмет подтверждения фактического осуществления и экономического обоснования взаимосвязанных сделок по купле-продаже по направлению гражданской продукции, возможного манипулирования Обществом показателями отчетности за 2023 год, возможного нанесения ущерба Обществу в связи с осуществлением данных сделок. Оценить возможные риски, нарушения Общества и их последствия в связи с осуществлением указанных сделок, в том числе в связи с возможным непогашением дебиторской задолженности, невозвратом денежных средств Обществу от ООО «Сириус Электроникс», организовать мероприятия по снижению возможных рисков и последствий.

2.12. В полной мере соблюдать законодательство по бухгалтерскому и налоговому учету, в случае необходимости внести исправления в бухгалтерский учет и отчетность в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», в налоговый учет и отчетность с учетом требований Налогового Кодекса РФ.



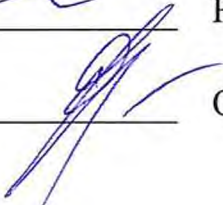
2.13. Соблюдать требования Учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год. Внести исправления в бухгалтерский учет и отчетность в части корректной классификации операций по изменениям ориентировочной цены на фиксированную по государственным контрактам в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

2.14. Восстановить документы (информацию), подтверждающие фактические затрат на изготовление технических средств в части ОКР «СБИС», в случае необходимости внести исправления в бухгалтерский учет и отчетность в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

2.15. Проанализировать риски предъявления со стороны налоговых органов претензий и принять управленческое решение в отношении экономической обоснованности расходов на оплату услуг адвокатским конторам, в случае

необходимости внести исправления в налоговый учет и отчетность с представлением уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль.

Члены ревизионной комиссии:

	А.А. Мигулько
	Ю.О. Шведкова
	О. В. Фурманова