

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии по результатам
проверки финансово-хозяйственной деятельности
ПАО «КЭМЗ» за 2022 год

Дата и место составления заключения: 16.05.2023, г. Москва, ул. Образцова, д. 38 стр. 4.

Период проведения ревизионной проверки: с 27.03.2023 по 31.03.2023.

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

ИНН: 1323010103

ОГРН: 1021300885869

Состав ревизионной комиссии Общества:

Чемисова Екатерина Анатольевна;

Тараскин Сергей Михайлович;

Фурманова Ольга Викторовна.

Привлеченный специалист (эксперт):

Жданова Ирина Юрьевна.

Цель ревизионной проверки: подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете ПАО «КЭМЗ» за 2022 год, проверка наличия фактов нарушений установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нарушениях законодательства при осуществлении финансово – хозяйственной деятельности.

Объект ревизионной проверки: деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 год и годовой отчет за 2022 год.

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

Проверка включала проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. 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 годовой бухгалтерской отчетности и данных, содержащихся в годовом отчете Общества, ревизионная

комиссия принимала во внимание заключение аудита, результаты инвентаризации, проведенной Обществом перед составлением отчетности за 2022 год.

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

Уровень существенности:

Для проверки представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная Обществом 25 января 2023 года.

Обществом в 2022 году получена прибыль в размере 35 465 тыс. руб., в связи с чем уровень существенности, в соответствии с требованиями учетной политики Общества на 2022 год составляет **10 640 тыс. руб. и более** (30% от чистой прибыли).

Ответственными лицами Общества в проверяемом периоде являлись:

Генеральный директор – Ташкин Виктор Иванович.

Главный бухгалтер:

- с 01.01.2022 по 18.04.2022 - Водякова Елена Петровна;
- с 19.04.2022 по 29.09.2022 – и.о. Мартышина Елена Ивановна;
- с 30.09.2022 по настоящее время - Мартышина Елена Ивановна.

Сведения по результатам проведенной проверки:

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

1. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2022 год, в связи с тем что Обществом не установлен факт обесценения внеоборотных активов и, соответственно, не отражено обесценение внеоборотных активов, тогда как ревизионной комиссией по результатам анализа модели обесценения, подготовленной Обществом в рамках ревизионной проверки в соответствии с «Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов» (Приложение №2 к учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета на 2022 год), установлен факт обесценения на сумму до 255 787 тыс. руб.

2. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности. Обществом по состоянию на 31.12.2022 года не выполнено в полном объеме требование законодательства и учетной политики по пересмотру элементов амортизации (включая сроки полезного использования) основных средств при наличии полностью самортизированных объектов, имеющих по состоянию на 31.12.2022 нулевую балансовую стоимость. Оценить сумму риска

не представляется возможным.

3. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности в части показателей статей 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 в суммах до 40 801 тыс. руб. и 69 371 тыс. руб. соответственно, а также показателя статьи 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2022 год в размере (14 651) тыс. руб., в результате отсутствия в Обществе автоматизации данных налогового учета, временных и постоянных разниц.

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

Выводы ревизионной комиссии:

1. По мнению ревизионной комиссии, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением возможного влияния обстоятельств, указанных выше, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «КЭМЗ» по состоянию на 31.12.2022.

2. Данные, содержащиеся в годовом отчете ПАО «КЭМЗ» за 2022 год соответствуют данным, приведенным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, документам совета директоров Общества и иным документам Общества, на основании которых составлен годовой отчет, за исключением возможного влияния обстоятельств, указанных выше.

Рекомендации ревизионной комиссии:

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «КЭМЗ» за 2022 год.

2. Утвердить годовой отчет ПАО «КЭМЗ» за 2022 год.




3. Обязать генерального директора Общества исполнить рекомендации ревизионной комиссии, принять меры, направленные на исключение повторных нарушений в последующие периоды:

3.1. проводить тестирование внеоборотных активов в соответствии с «Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов» (Приложение №2 к учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета на 2022 год); для определения справедливой стоимости внеоборотных активов (показатель, используемый в расчетах в модели обесценения) пригласить оценщика. Определенную оценщиком справедливую стоимость внеоборотных активов применить в модели обесценения и установить наличие или отсутствие обесценения внеоборотных активов в комплексе; на основании произведенных расчетов (в случае установления факта обесценения внеоборотных активов) принять управленческое решение о корректировке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. провести проверку всех объектов основных средств (включая полностью амортизированные) на предмет фактического использования в хозяйственной деятельности Общества, фактического состояния и планируемого срока их дальнейшего использования; на основании проведенной проверки принять управленческое решение о необходимости корректировки сроков полезного использования объектов основных средств; отразить изменение сроков полезного использования объектов основных средств в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

3.3. провести инвентаризацию разниц между бухгалтерской и налоговой оценкой всех активов и обязательств, при необходимости - внести исправления в регистры бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Члены ревизионной комиссии:

	Е.А. Чемисова
	С.М. Тараскин
	О.В. Фурманова