

Заключение

ревизионной комиссии публичного акционерного общества «Завод «Буревестник» по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год

27.05.2024

г. Санкт-Петербург

Настоящее заключение должно рассматриваться совместно с Актом ревизионной комиссии, всеми формами отчетности и пояснительной запиской, являющимися неотъемлемыми составными частями Годового отчета.

В соответствии со ст. 85, 87 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом публичного акционерного общества «Завод «Буревестник» (далее - Общество), ревизионной комиссией Общества, избранной на годовом общем собрании акционеров Общества, действующей на основании положения о ревизионной комиссии Общества в составе:

председателя ревизионной комиссии Тонких А.В.,
члена ревизионной комиссии Виноградовой Т.А.,
члена ревизионной комиссии Тарасовой Т.Ю.,
члена ревизионной комиссии Ланцовой Е.А.,
члена ревизионной комиссии Антипьевой Я.Н.

проведена проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год.

Целями проверки ревизионной комиссии являлись:

- выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год;
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;
- определение наличия либо отсутствия нарушений ведения учета хозяйственных операций;
- проведение анализа финансового состояния Общества;
- установление наличия либо отсутствия нарушений законодательства Российской Федерации в сфере корпоративного управления.

При проведении проверки ревизионная комиссия руководствовалась действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, а также принципами объективности и независимости.

Динамика основных показателей деятельности общества в 2023 году:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Значение на начало периода, тыс. руб.	Значение на конец периода, тыс. руб.	Изменение, %
1	Активы Общества	2 070 552	1 886 083	-9%
2	Чистые активы Общества	1 350 758	1 392 882	3%
3	Внеоборотные активы Общества	474 324	406 589	-14%
4	Дебиторская задолженность	777 739	625 665	-20%
5	Заемные средства	173 348	42 369	-76%
6	Кредиторская задолженность	887 524	679 050	-23%
7	Выручка	2 074 345	1 943 178	-6%
8	Себестоимость	1 357 800	1 198 647	-12%
9	Валовая прибыль (убыток)	716 545	744 531	4%
10	Чистая прибыль (убыток)	18 299	40 425	121%

ВЫВОДЫ:

1. Ревизионная комиссия подтверждает бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества по состоянию на 31.12.2023 включительно, а также данные, содержащиеся в отчетах и иных финансовых документах Общества с учетом замечаний, указанных в Акте ревизионной комиссии.
2. Ревизионной комиссией не установлено фактов совершения в 2023 году Обществом без согласования Совета директоров и (или) общего собрания акционеров крупных сделок, сделок с заинтересованными лицами, а также иных сделок, подлежащих в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Общества согласованию с вышеуказанными органами управления Общества.
3. В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 30.06.2023 дивиденды за 2022 год выплачены в установленный срок.
4. По итогам 2023 года стоимость чистых активов Общества составила 1 392 882 тыс. руб., что выше уставного капитала Общества.
5. По состоянию на 31.12.2023 Общество финансово устойчиво.

Рекомендации Акционеру, Совету директоров и Обществу приведены в акте ревизионной комиссии.

По результатам проведенной проверки ревизионная комиссия рекомендует утвердить годовой отчет и годовую бухгалтерскую отчетность Общества.

Председатель ревизионной комиссии

 / А.В. Тонких /

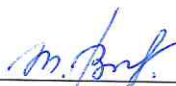
Член ревизионной комиссии

 / Т.Ю. Тарасова /

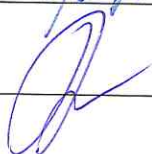
Член ревизионной комиссии:

 / Е.А. Ланцова /

Член ревизионной комиссии:

 / Т.А. Виноградова /

Член ревизионной комиссии:

 / Я.Н. Антипьева /

А К Т
проверки финансово-хозяйственной деятельности
ПАО «Завод «Буревестник»

27.05.2024

г. Санкт-Петербург

Ревизионной комиссией ПАО «Завод «Буревестник» (далее – Общество) была проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год на основании документов, представленных по запросу ревизионной комиссии.

В течение проверяемого периода с 01.01.2023 по 31.12.2023 финансового года бухгалтерский учет в ПАО «Завод «Буревестник» велся в соответствии со следующими нормативными документами:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н;
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-4, 7-24, ФСБУ 5/2019, 6/2020, 25/2018, 26/2020, 27/2021).

Ревизионной комиссией сформирован ряд замечаний и рекомендаций по ведению в Обществе бухгалтерского учета, процессам оплаты труда в целях увеличения прозрачности деятельности Общества для акционеров.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 30.06.2023 дивиденды за 2022 год выплачены в установленный срок.

1. Рекомендации Акционеру, Совету директоров и менеджменту Общества

1.1. Ревизионная комиссия рекомендует Общему собранию акционеров утвердить годовую финансовую отчетность и годовой отчет ПАО «Завод «Буревестник» за 2023 год.

1.2. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г. Ревизионная комиссия рекомендует Совету директоров Общества и генеральному директору Общества учесть следующие замечания и рекомендации:

1.2.1. В части учета незавершенного производства.

Согласно данным отчета «Учет затрат на производство за декабрь 2023 года», отражаемому в бухгалтерском учете и в составе отчетности за 2023 год, сумма незавершенного производства составила 98 138,9 тыс. руб. Определить состав деталей, изделий, формирующих данную сумму, ревизионной комиссией не представилось возможным. Результат инвентаризации материалов, находящихся в незавершенном производстве, представлены только в количественном выражении. Таким образом действующая система бухгалтерского учета несет риски недостоверности бухгалтерской отчетности.

1.2.2. В части формирования резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с «Учетной политикой ПАО «Завод «Буревестник» на 2019 и последующие годы» (далее – Учетная политика) дебиторская задолженность, возникшая в 4 квартале отчетного года, резервированию не подлежит. Ревизионной комиссией установлено включение в резерв по сомнительным долгам задолженности, образованной в 4 квартале 2023 г., в размере 1 033,8 тыс. руб.

В состав резерва по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета была включена дебиторская задолженность в размере 100% (а не 50%), нарушение срока платежа которой составлял от 90 до 360 календарных дней. В соответствии с Учетной политикой данное решение принимается комиссией в случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником. По результатам проверки не по всей включенной задолженности присутствует документальное подтверждение о невозможности исполнить должником обязательства.

С целью снижения рисков некорректного формирования резерва по сомнительным долгам рекомендуется формировать резерв в соответствии с Учетной политикой, а также уточнить в Учетной политике условия, на основании которых комиссия принимает решение о невозможности должником исполнить обязательства.

1.2.3. В части соблюдения Устава Общества.

Ревизионной комиссией установлено нарушение п. 15.2.29 Устава о направлении денежных средств на благотворительные цели в размере 119 595,71 руб. без одобрения Совета директоров Общества.

Ревизионной комиссией установлено нарушение п. 15.2.25 Устава о заключение дополнительного соглашения к трудовому договору от 01.03.2023 года с заместителем генерального директора по безопасности и режиму без согласования с Советом директоров.

1.2.4. В части оплаты труда.

Ревизионной комиссией установлено осуществление выплат, не предусмотренных условиями трудовых договоров, внесенных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.02.2023 N 209 «Об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и членов коллегиальных исполнительных органов государственных корпораций, государственных компаний, хозяйственных обществ, акции в уставном капитале которых находятся в собственности Российской Федерации», заместителю генерального директора по производству в размере 5 000 руб., заместителю генерального директора по безопасности и режиму 259 914,62 руб.

1.2.5. В части отражения кредиторской задолженности.

Ревизионной комиссией установлено не отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности просроченной кредиторской задолженности. По результатам проверки выявлена кредиторская задолженность со сроком исковой давности свыше 3-х лет в размере 340,6 тыс. руб.

С целью снижения налоговых рисков и увеличения прозрачности для акционеров рекомендуется раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о просроченной кредиторской задолженности, а также принять меры по списанию кредиторской задолженности со сроком исковой давности свыше 3-х лет.

1.2.6. В части оформления результатов инвентаризации.

По результатам инвентаризации в 2023 г. было выявлено:

- недостача товарно-материальных ценностей по складу № 62 на сумму 459 408,49 руб.;
- излишек товарно-материальных ценностей по складу № 62 в количестве 286 кг на сумму 745 724,22 руб.

Решением Центральной инвентаризационной комиссии от 29.12.2023 (протокол №2/2023) по факту выявленных излишек и недостач принято не проводить служебную проверку, устанавливающую обстоятельства произошедшего и виновных лиц. Таким образом, недостача в размере 459 408,49 подлежит списанию за счет чистой прибыли без выявления виновных лиц.

Рекомендуется при оформлении выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета руководствоваться «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

1.3. Ревизионная комиссия отмечает, что за 2022 год Ревизионной комиссией был установлен ряд нарушений, для устранения которых были даны рекомендации. Проверка показала, что Обществом рекомендации выполнены частично, а именно:

- Не разработан внутренний документ, регламентирующий порядок проведения инвентаризации, определяющий задачи и функции участников инвентаризации, их ответственность, а также порядок документального оформления результатов инвентаризации.

- Не разработано Положение о правилах ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности при выполнении государственного оборонного заказа.

- Не внесены изменения в Положение об оплате труда в части выплаты премии за производственные результаты при наличии свободных денежных средств и финансовой устойчивости Общества, пересмотра показателей премирования для работников.

- Не внесены изменения в приказ от 10.07.2018 №420 «Об утверждении положения о материальной ответственности работников ОАО «Завод «Буревестник», перечня должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми

работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности».

В течение 2023 г. не внесены изменения в договор о полной коллективной материальной ответственности в части приведения в соответствии с Перечнем должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества согласно постановлению Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85 "Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности, наименования должностей, с которыми заключены договоры о материальной ответственности не соответствовали ". Не велся учет изменения, прекращения материальной ответственности в случае увольнения материально-ответственных лиц, перемещении на другую должность.

1.4. Ревизионная комиссия обращает внимание на сохраняющиеся риски недостоверности финансовой отчетности и невозможности своевременно и грамотно принимать менеджменту Общества управленческие решения по причине недостаточного уровня автоматизации бизнес-процессов.

2. Справочная информация и общая характеристика деятельности Общества

Полное наименование:	Публичное акционерное общество «Завод «Буревестник»	
Сокращенное наименование:	ПАО «Завод «Буревестник»	
Юридический адрес:	188304, Ленинградская обл., г. Гатчина, ул. Соборная, д.31	
Телефон / Факс:	+7 (812) 314-17-85, +7 (81371) 9-33-02	
Основной государственный регистрационный номер:	1024701241355	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН/КПП:	4705006785 / 470501001	
Коды	ОКПО:	07515055
	ОКВЭД:	28.14
	ОКАТО	41218501000
	ОКТМО	41618101001
	ОКОПФ:	12247
	ОКФС:	16
Филиалы:	отсутствуют	
Представительства:	отсутствуют	
Уставный капитал:	108 тыс. руб.	

Списочная численность на 31.12.2023	822 чел.
Генеральный директор:	Голубов Михаил Геннадьевич
Главный бухгалтер:	Терентьева Александра Валерьевна

Основными видами деятельности ПАО «Завод «Буревестник» являются:

1. Производство арматуры трубопроводной, судовой арматуры общепромышленной, составных частей дизельных двигателей (судовых теплообменных аппаратов), подводных средств обеспечения движения, специальной техники, судовых скобяных изделий, товаров народного потребления, средств индивидуальной защиты;
2. Разработка, производство, испытания, установка, монтаж, техническое обслуживание, ремонт, утилизация и реализация вооружения и военной техники;
3. Производство деревянной тары;
4. Производство изделий из пластмасс;
5. Производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, производство оборудования для фильтрования и очистки газов;
6. Торгово-закупочная деятельность;
7. Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
8. Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
9. Деятельность больничных и санитарно-курортных организаций;
10. Физкультурно-оздоровительная деятельность;
11. Оказание организациям, предприятиям и населению различного вида услуг;
12. Посредническая деятельность;
13. Внешнеэкономическая деятельность;
14. Проведение испытаний продукции в целях добровольной и обязательной сертификации в заявленной области деятельности аккредитованного испытательного центра в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В 2023 году ПАО «Завод «Буревестник» осуществляло деятельность на основании следующих лицензий:

1. Лицензия № 003040-ВВТ-ПР от 01.10.2021, выдана Министерством промышленности и торговли Российской Федерации на разработку, производство, испытание, установку, монтаж, техническое обслуживание, ремонта, утилизацию и реализацию вооружения и военной техники. Бессрочная.
2. Лицензия № ЛО 52-00102-77/00142113 от 27.04.2022, выдана Министерством промышленности и торговли Российской Федерации на лицензирование сервисного обслуживания ВВТ. Бессрочная.
3. Лицензия № 47.01.05.002.Л.000002.09.14 от 23.09.2014, выдана управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия

человека по Ленинградской области на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего (генерирующих) излучения (за исключением случая, если источники используются в медицинской деятельности). Бессрочная.

4. Лицензия № ГТ № 0113159 (рег. номер 11969) от 29.09.2021, выдана Управлением Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Срок действия до 17.06.2024.

5. Лицензия № ГТ № 0113160 (рег. номер 11970) от 29.09.2021, выдана Управлением Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области на осуществление мероприятий и оказание услуг по защите государственной тайны. Срок действия до 17.06.2024.

6. Лицензия № ЛО-47-01-001130 от 09.12.2014, выдана Комитетом по здравоохранению Ленинградской области на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемое медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»). Бессрочная.

7. Лицензия ЛОД 03737 ВЭ от 14.12.2021, выдана Департаментом по недропользованию по Северо-Западному федеральному округу, на континентальном шельфе и в Мировом океане на пользование участками недр для целей геологического излучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности. Срок действия до 11.12.2037.

8. Лицензия ВХ-20-005430 от 02.08.2016, выдана Северо-Западным управлением Федеральной службы по экологическому, техническому и атомному надзору на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1,2 и 3 классов опасности. Бессрочная.

9. Лицензия АН-78-001033 от 01.08.2019, выдана Северо-Западным межрегиональным управлением государственного автомобильного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта на деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами. Бессрочная.

3. Органы управления и контроля Общества

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров.
- Совет директоров.
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Совет директоров Общества состоит из 7 человек. В 2023 году проведено 20 заседаний Совета директоров Общества. Состав вопросов, рассмотренных на заседаниях Совета директоров, в достаточной степени обеспечивает акционерный контроль.

Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия, состоящая из 5 человек.

4. Система корпоративного управления в Обществе

В Обществе приняты следующие внутренние документы, регламентирующие корпоративное управление:

№	Документ	Дата и номер документа об утверждении
1.	Положение о Совете директоров	Утверждено решением Годового общего собрания акционеров от 19.06.2018 (Протокол №28)
2.	Положение о Ревизионной комиссии	Утверждено решением Годового общего собрания акционеров от 19.06.2018 (Протокол №28)
3.	Положение о вознаграждениях и компенсациях членам ревизионной комиссии	Утверждено решением Годового общего собрания акционеров от 19.06.2018 (Протокол №28)
4.	Положение о ключевых показателях эффективности	Утверждено решением Совета директоров от 31.03.2023 (Протокол № 14)
5.	Положение о вознаграждении членов Совета Директоров	Утверждено решением общего собрания акционеров от 10.06.2014 (Протокол №23)
6.	Положение о вознаграждении Руководителя и руководящего состава	Утверждено решением Совета директоров от 31.03.2023 (Протокол № 14)

В Положении о Совете директоров ПАО «Завод «Буревестник» приведены основные полномочия данного органа. Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены Уставом Общества, утвержденным решением Общего собрания акционеров ПАО «Завод «Буревестник» от 05.07.2021г. (Протокол №31).

Положение о ключевых показателях эффективности деятельности ПАО «Завод «Буревестник» было разработано в соответствии с методическими рекомендациями по применению ключевых показателей эффективности деятельности хозяйственных обществ, в уставных капиталах которых доля участия Российской Федерации или субъекта Российской Федерации превышает 50 процентов, и показателей деятельности государственных унитарных предприятий в целях определения размера вознаграждения их руководящего состава, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 июня 2019 г. №1388-р.

Перечень КПЭ был утвержден Советом директоров Общества в составе Положения о ключевых показателях эффективности деятельности ПАО «Завод «Буревестник».

КПЭ на очередной год формируются в рамках бюджетного процесса и утверждаются решением Совета директоров.

5. Учет и планирование в Обществе

Бухгалтерский учет в Обществе ведется по журнально-ордерной форме в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского учета Обществом осуществляется с применением следующего программного обеспечения: 1С "Управление производственным предприятием", 1С: Документооборот, DOS, Excel.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях Общество использует единый рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Ревизионная комиссия отмечает, что существующее программное обеспечение не позволяет свидетельствовать о достаточной автоматизации бизнес-процессов, в связи с чем увеличивается риск недостоверности финансовой отчетности и невозможности своевременно и грамотно принимать менеджменту Общества управленческие решения.

ПАО «Завод «Буревестник» имеет необходимые отделы, ответственные за планирование и учет в Обществе, численностью 51 чел. Структура отделов, численность работников, их обязанности определяются действующим штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями работников.

6. Бизнес- планирование в Обществе

Бизнес-планирование в Обществе осуществляется под руководством Совета директоров Общества и генерального директора.

1. Программа деятельности ПАО «Завод «Буревестник» на 2023 год, принятая решением Совета директоров от 31.03.2023 (Протокол № 14);
2. Инвестиционный план ПАО «Завод «Буревестник» на 2023 г., принятый решением Совета директоров от 31.03.2023 (Протокол № 14)

Анализ системы бизнес-планирования позволяет сделать вывод о достаточном соответствии системы планирования и контроля за достижением результатов, целей и задач Общества и акционера.

7. Достижение Обществом ключевых показателей эффективности в 2023 году

№ п/п	Ключевые показатели эффективности, ед. измерения	Уд. вес КПЭ	Значения		
			План	Факт	Процент выполнения плана
Финансово-экономические показатели					
КПЭ 01	Выручка, млн. руб.	25	2350	1943	83%

№ п/п	Ключевые показатели эффективности, ед. измерения	Уд. вес КПЭ	Значения		
			План	Факт	Процент выполнения плана
КПЭ 02	Чистая прибыль, млн. руб.	20	31	40	130%
КПЭ 03	Коэффициент рентабельности продаж по EBITDA, %	15	6,1	8,5	140%
Отраслевые показатели					
КПЭ 04	Доля высокотехнологичной продукции гражданского и двойного назначения в общем объеме продукции, %	20	25	24,6	99%
КПЭ 05	Заключенный в отчетном периоде портфель перспективных договоров, млн. руб.	20	1 500	1661	111%
Показатели депремирования					
КПЭ 06	Выполнение ключевых обязательств (ГОЗ)	-100	100	102,6	103%

8. Достижение Обществом функциональных ключевых показателей эффективности в 2023 году.

№ п/п	Функциональные ключевые показатели эффективности, ед. измерения	Значения		
		План	Факт	Процент выполнения плана
ФКПЭ 01	Портфель (общий) заключенных в отчетном периоде перспективных договоров ПАО «Завод «Буревестник», млн. руб.	1 500	1 661	111%
ФКПЭ 02	Доля расходов ПАО «Завод «Буревестник» на закупку отечественного ПО, %	82	100	122%
ФКПЭ 03	Рентабельность активов ПАО «Завод «Буревестник», %	1,2	1,7	142%
ФКПЭ 04	Количество мероприятий по обеспечению безопасности ПАО «Завод «Буревестник» в соответствии с функциональными направлениями курируемых структурных подразделений, шт.	10	10	100%
ФКПЭ 05	Доля высокотехнологичной продукции гражданского и двойного назначения в общем объеме продукции	25	24,6	98%

9. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В соответствии с приказом генерального директора Общества от 30.10.2023 № 726/1 «О проведении инвентаризации в 2023 году» с изменениями, утвержденными генеральным директором Общества от 24.11.2023 №800, от 15.12.2023 №842 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств. Для проведения инвентаризации созданы Центральная инвентаризационная комиссия (далее — ЦИК) и рабочие инвентаризационные комиссии Общества.

По результатам инвентаризации было выявлено:

- недостача товарно-материальных ценностей по складу № 62 на сумму 459 408,49 руб.;
- излишек товарно-материальных ценностей по складу № 62 в количестве 286 кг на сумму 745 724,22 руб.

Решением Центральной инвентаризационной комиссии от 29.12.2023 (протокол №2/2023 с приложением, утвержденный приказом генерального директора Общества от 29.12.2023 №894 «Об утверждении результатов инвентаризации») по факту выявленных излишков и недостач принято не проводить служебную проверку, устанавливающую обстоятельства произошедшего и виновных лиц. Таким образом, недостача в размере 459 408,49 подлежит списанию за счет чистой прибыли без выявления виновных лиц.

10. Расчет чистых активов

Чистые активы – балансовая стоимость имущества Общества, уменьшенная на сумму его обязательств. Расчет чистых активов Общества произведен в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

По данным бухгалтерского баланса чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 составляют 1 392 882 тыс. руб. и больше размера уставного капитала на 1 392 774 тыс. руб. По сравнению с 31.12.2022 величина чистых активов увеличилась на 42 124 тыс. руб.

11. Формирование финансовых результатов

По данным «Отчета о финансовых результатах» за 2023 год по итогам деятельности Общества получена чистая прибыль в размере 40 426 тыс. руб.:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2022 год	2023 год	Изменения	
			тыс. руб.	%
Выручка (за минусом НДС)	2 074 345	1 943 178	-131 167	-6%
Себестоимость продаж	1 357 800	1 198 647	-159 153	-12%
Валовая прибыль (убыток)	716 545	744 531	27 986	4%
Коммерческие расходы	8 939	9 433	494	6%
Управленческие расходы	664 898	609 323	-55 575	-8%
Прибыль (убыток) от продаж	42 708	125 775	83 067	194%
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-
Проценты к получению	10 920	16 506	5 586	51%
Проценты к уплате	17 383	17 097	-286	-2%
Прочие доходы	169 074	131 985	-37 089	-22%
Прочие расходы	171 542	196 834	25 292	15%
Прибыль (убыток) до налогообложения	33 777	60 335	26 558	79%
Налог на прибыль	15 478	19 909	4 431	29%
Прочее	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	18 299	40 426	22 127	121%

Бухгалтерский баланс за 2023 год, Отчет о финансовых результатах, Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год по основным аспектам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год в Приложении к акту.

12. Сведения о закупках Общества.

Положение о закупках ПАО «Завод «Буревестник», утвержденное решением Совета директоров от 03.05.2022 (протокол № 17) регламентирует закупочную деятельность Общества и содержит требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения. При этом соблюдаются требования законодательства Российской Федерации в части расширения доступа к закупкам субъектов малого и среднего предпринимательства, приоритетное приобретение продукции отечественных производителей.

В 2023 году изменения в Положение о закупках товаров, работ, услуг ПАО «Завод «Буревестник» вносились и утверждались решением Совета директоров Общества от 03.05.2023 (протокол № 17).

Члены ревизионной комиссии:


Председатель ревизионной комиссии

 / А.В. Тонких /

Член ревизионной комиссии

 / Т.Ю. Тарасова /

Член ревизионной комиссии:

 / Т.А. Виноградова /

Член ревизионной комиссии:

 / Е.А. Ланцова /

Член ревизионной комиссии:

 / Я.Н. Антипьева /