



Приложение №2
к Годовому отчету ПАО НПО «Физика»
об итогах работы за 2024 г.
от 10.04.2025 г.

Утвержден
Советом директоров
25.04.2025 г.
Протокол №10 от 28.04.2025 г.

**ОТЧЕТ
КОМИТЕТА ПО АУДИТУ
СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ
за 2024 год**

Содержание

1. Общая информация.

- 1.1. Введение.
- 1.2. Состав Комитета.
- 1.3. Задачи Комитета.

2. Основная деятельность Комитета за 2024 год.

- 2.1. Деятельность.
- 2.2. Рассмотренные вопросы.

3. Заключение.

- 3.1. Заключение.
- 3.2. Рекомендации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.

1.1. Введение.

Комитет по аудиту (далее – Комитет) Совета директоров ПАО НПО «Физика» (далее – Общества) является органом Совета директоров и создан для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций Совету директоров и исполнительному органу Общества в пределах своей компетенции.

Комитет регулярно, но не реже одного раза в год, отчитывается перед Советом директоров о своей деятельности.

Настоящий Отчет подготовлен в соответствии с функциями и задачами Комитета, учитывая рекомендации Кодекса корпоративного поведения. В данном Отчете помимо основных сведений о деятельности Комитета, содержится также информация об основных вопросах, рассмотренных Комитетом в отчетном периоде, и описание того, как Комитет выполнял возложенные на него обязанности.

1.2. Состав Комитета.

Комитет формируется из членов Совета директоров и, при необходимости, привлекаемых экспертов, обладающих требуемыми компетенциями и профессиональными знаниями для работы в Комитете. В 2024 году Комитет состоял из двух членов Совета директоров. Из состава Комитета определен председатель Комитета. Текущий состав Комитета был избран решением Совета директоров от 21 мая 2024 года (протокол №1, вопрос №2). В отчетном периоде эксперты к работе Комитета не привлекались.

Текущий состав комитета:

Информация не раскрывается и (или) не предоставляется на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» в связи с тем, что эмитент включен в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса и в отношении эмитента действуют ограничительные меры.

В отчетном периоде Комитет собирался не реже 1 раза в месяц, итоговое количество заседаний составило 12 раз.

1.3. Задачи Комитета.

Комитет действует в интересах акционеров Общества и его работа направлена на оказание содействия Совету директоров путем выработки рекомендаций по:

- установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (в том числе за полнотой и достоверностью финансовой отчетности);

- контролю за надежностью и эффективностью службы внутреннего контроля и управления рисками, а также за исполнением документов в области корпоративного управления;

- контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита, а также за процессом обеспечения соблюдения законодательства РФ.

В 2024 году Комитет также занимался доработкой Положения о Комитете, с учетом положений закона и рекомендаций Кодекса, для последующего вынесения на заседание Совета директоров для его утверждения.

2. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА 2024 ГОД.

2.1. Деятельность.

В целом, в отчетном периоде было проведено 12 заседаний Комитета, на которых было рассмотрено более 70 вопросов, отнесенных к компетенции Комитета. В том числе 12 вопросов, связанных с коррекцией финансово-хозяйственной деятельности Общества, 36 вопросов, связанных с проведением внутреннего и внешнего аудита Общества, 10 вопросов, связанных с функционированием системы внутреннего контроля и управления рисками (далее - СВКиУР) и коррекцией функционала СВКиУР, более 10 вопросов корпоративного управления.

Внешние аудиторы участвовали в заседаниях Комитета в качестве приглашённых лиц для представления годового плана аудита, обсуждения квартальных неаудированных финансовых результатов и годовой аудированной финансовой отчетности, а также других актуальных вопросов. Также на регулярной основе в заседаниях Комитета участвовали в качестве приглашённых лиц внутренний аудитор, руководитель СВКиУР, главный бухгалтер Общества.

Для решения конкретных вопросов в заседаниях Комитета участвовали в качестве приглашённых лиц должностные лица (сотрудники) Общества. Вне официальных заседаний члены Комитета регулярно встречались с внешним аудитором, генеральным директором Общества, а также с другими руководителями структурных подразделений.

2.2. Вопросы по направлениям, рассмотренные на заседаниях Комитета:

• Внутренний контроль и управление рисками (25%)

Контроль за надежностью и эффективностью СВКиУР был одним из приоритетов в работе Комитета в 2024 году, в течение которого Комитет и менеджмент обсуждали общий подход Общества к управлению рисками и внутреннему контролю, включая вопросы комплаенс, управления информационными рисками, а также адекватность средств контроля и процедур раскрытия информации.

Отчет об управлении рисками заслушивался Комитетом на каждом заседании с выработкой соответствующих рекомендаций в отношении идентификации, ранжирования и уменьшением рисков, с учетом рекомендаций СВКиУР и внутреннего аудитора, включая, при необходимости, новые риски либо удаляя/изменяя несущественные риски и способы их оценки и контроля.

• Учет и внешний аудит (25%)

Вопрос финансовой отчетности традиционно занимает центральную роль в повестке Комитета и 2024 год не стал исключением. Комитет получал детальные отчеты от руководства Общества и внешнего аудитора по квартальной финансовой отчетности, учетной политике и существенным вопросам отчетности.

В процессе подготовки аудированной финансовой отчетности Общества за 2024 год Комитет на регулярной основе взаимодействовал с внешним аудитором Общества – ООО «Коллегия Налоговых Консультантов», и менеджментом Общества в лице генерального директора, главного бухгалтера, путем их совместного участия в заседаниях Комитета, а также участия по отдельности в заседаниях Комитета по отдельным вопросам повестки дня. Таким же образом Комитет рассматривал промежуточную сокращенную финансовую отчетность Общества за 3, 6 и 9 месяцев 2024 года.

Также Комитет рассматривал вопрос о выборе аудиторской организации, для осуществления аудита финансовой отчетности ПАО НПО «Физика» в 2025 году.

• Внутренний аудит (25%)

В рамках исполнения задачи по выработке рекомендаций по контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита Комитетом на ежеквартальной основе заслушиваются отчеты о деятельности внутреннего аудитора согласно плану внутреннего аудита на 2024 г. Каждый отчет классифицируется как один пункт повестки дня заседания Комитета, однако обычно охватывает несколько проблем и мероприятий. Комитет рассматривает эти вопросы и контролирует исполнение внутреннего плана аудита, утвержденного Советом директоров.

Комитет также предложил перечень мероприятий внутреннего аудита и представил Совету директоров на утверждение годовой план работы внутреннего аудитора на 2025г.

Также Комитетом рассмотрены кадровые вопросы внутреннего аудита, предложения по структуре, численности персонала, срокам назначения внутреннего аудитора и продление/прекращение договора на оказание услуг внутреннего аудита.

• Корпоративное управление и прочее (25%)

Комитет на постоянной основе осуществляет контроль за соблюдением Обществом:

- сроков, установленных законодательством РФ, предоставления ответов с приложением копий документов и информации по запросам акционеров Общества, а также контролирующих органов. В течение 2024 года поступило более пятнадцати запросов акционеров и восемнадцати запросов/предписаний/представлений. Обществом были в полном объеме направлены ответы и материалы;

- раскрытия информации в соответствии с Положением Банка России от 27.03.2020г. №714-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных

бумаг" с учетом права, предоставленного Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023г. №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и(или) предоставлению в соответствии с требованиями ФЗ «Об акционерных обществах» и ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

- утвержденного 10.01.2024 г. «Положения о порядке организации и проведения работ по защите сведений ограниченного доступа, конфиденциальной информации и сведений, относящихся к охраняемой информации», разработанным в целях регулирования отношений, связанных с работой с информацией ограниченного распространения, содержащей сведения, не отнесенные к государственной тайне, соблюдения режима особого использования в отношении информации, составляющей секрет производства (ноу-хау), и иной охраняемой информации.

3. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

3.1. Заключение.

В течение отчетного периода Комитет в своей работе руководствовался нормативными актами РФ, уставом Общества, положением о Комитете по аудиту и другими внутренними документами Общества. Комитет оказывал содействие в работе Совета директоров, и в полной мере выполнил цели и задачи, поставленные перед ним.

3.2. Рекомендации.

Комитет рекомендует Совету директоров утвердить Годовой отчет, бухгалтерскую (финансовую) отчетность (включая аудиторское заключение), по мнению Комитета, во всех аспектах достоверно описывающую финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Комитет рекомендует принять план внутреннего аудита на 2025 г., продолжить сотрудничество с ИП Ежовой Аллой Юрьевной по действующему заключенному ранее договору.

Комитет рекомендует Совету директоров заключить договор на оказание аудиторских услуг на 2025 отчетный год с компанией ООО «Коллегия Налоговых Консультантов», внесенной в Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, решением Федерального казначейства от 14.09.22 № 253, с оплатой услуг в размере не более 2 000 000 (Двух миллионов) рублей.

**Председатель
Комитета по аудиту**

Информация не раскрывается и (или) не предоставляется на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» в связи с тем, что эмитент включен в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса и в отношении эмитента действуют ограничительные меры.