

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

внутреннего аудитора публичного акционерного общества «Семилукский огнеупорный завод» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности корпоративного управления Общества за 2025 год

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России (письмо от 01.10.2020 № ИН-06-2 8/ 14 3) «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах, а также во исполнение положений Политики внутреннего аудита ПАО «Семилукский огнеупорный завод», утвержденной решением Совета директоров Общества, протокол № 2 от 24.04.2024.

Оценка произведена для определения надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, эффективности корпоративного управления за период 2025 год.

Принципы и подходы к построению и функционированию системы управления рисками и внутреннего контроля определены Советом директоров Общества. Ответственность за организацию, поддержание и развитие эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в Обществе несут органы управления Общества.

Заключение внутреннего аудита подготовлено на основании анализа внутренних нормативных документов Общества, бухгалтерской (финансовой) отчетности, результатов мониторинга процессов управления рисками и выполнения контрольных процедур, а также информации, полученной в ходе аудиторских проверок. В течение 2025 года отдел внутреннего аудита выполнил 12 аудиторских проверок в соответствии с риск-ориентированным планом работ, рассмотренным комитетом Совета директоров по аудиту. По итогам проверок руководители объектов аудита разрабатывают и утверждают мероприятия по устранению выявленных нарушений и совершенствованию деятельности, контроль за исполнением которых осуществляется в том числе отделом внутреннего аудита.

В ходе проведения оценки установлено, что процедуры управления рисками и внутреннего контроля интегрированы в деятельность Общества на всех уровнях управления, осуществляются без существенных недостатков, которые могли бы повлиять на операционную эффективность деятельности Общества и достоверность финансовой отчетности, выполняется постоянный мониторинг рисков и совершенствование контрольных процедур. Результаты оценки, сформированные на основании моделей уровней зрелости и анализа эффективности работы каждого компонента системы управления рисками и внутреннего контроля, а также планы развития ежегодно рассматриваются Советом директоров.

В 2025 году система управления рисками и внутреннего контроля Общества в целом обеспечивала достижение следующих целей Общества в области управления рисками и внутреннего контроля:

- обеспечение разумной уверенности Совета директоров Общества, исполнительных органов управления, акционеров и инвесторов в достижении стратегических и операционных целей деятельности;
- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
- обеспечение сохранности активов;
- контроль за соблюдением законодательства РФ и внутренних нормативных документов (политик, регламентов и процедур);
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании проведенной оценки отдел внутреннего аудита имеет достаточные

основания для выражения мнения о том, что система управления рисками и внутреннего контроля Общества:

- организована в соответствии с требованиями законодательства масштабами деятельности Общества,
- функционирует во всех аспектах эффективно, отсутствуют существенные недостатки в системе, препятствующие достижению ее целей.

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества обеспечивает объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность отчетности Общества, разумность и приемлемость принимаемых Обществом рисков.

В течение отчетного года аудитор не сталкивался с ограничениями полномочий внутреннего аудита или иными ограничениями, способными оказать негативное влияние на осуществление функции внутреннего аудита. Аудитор был независим от вмешательства третьих лиц при определении объема внутреннего аудита, выполнении аудиторских заданий и консультаций, формировании аудиторских заключений и предоставлении отчетов о результатах аудитов.

Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «СОЗ».

По итогам анализа соответствия текущего состояния элементов корпоративного управления за **2025** корпоративный год установлено, что в соответствии с заданными критериями целевого состояния элементов корпоративного управления принципам и рекомендациям, заложенным в Кодексе корпоративного управления, и лучших корпоративных практик.

Корпоративное управление Общества по итогам **2025** корпоративного года соответствует оценке «удовлетворительно»

Внутренний аудитор
21.04.2026 г.

Бохолдина Е.В.