

**УТВЕРЖДЕНО**

Протокол Ревизионной комиссии АО «Спецмаш»  
№ 2/2019 от 03.04.2019 г.

Председатель Ревизионной комиссии

  
/О.В. Зинадзянова/

Секретарь Ревизионной комиссии

  
/К.Э. Сажинов/

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам финансово – хозяйственной  
деятельности АО "Спецмаш" за 2018 год.**

Санкт-Петербург

«03» апреля 2019 г.

Ревизионная комиссия АО "Спецмаш", избранная общим собранием акционеров 25 февраля 2019 г. (протокол № 32 от 25.02.2019 г.), в составе:

- Председатель комиссии: Зинадзянова Ольга Викторовна
- Член комиссии: Сошникова Ольга Викторовна
- Член комиссии: Сажинов Константин Эдуардович

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом АО «Спецмаш» и Положением о Ревизионной комиссии провела проверку годовой бухгалтерской отчетности и годового отчета Общества за период с 01 января по 31 декабря 2018 года.

Проверка проведена в период с 28 марта 2019 г. по 03 апреля 2019 г.

Анализ проводился на основании документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, реестров и пояснений, предоставленных руководством Общества. Анализ включал в себя изучение раскрытия в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, а также правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и годового отчета.

Ревизионная комиссия использовала методы выборочной проверки отдельных операций.

**Краткие сведения об Обществе**

Полное и сокращенное фирменное наименование общества:

Акционерное общество "Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения" / АО "Спецмаш"

Место нахождения общества (юридический, фактический и почтовые адреса)

Россия, 198097, г. Санкт Петербург. Стачек, дом 47, корп. 2

Данные о государственной регистрации:

- Номер государственной регистрации юридического лица: 1691
- Дата государственной регистрации: 10.12.1992г
- Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Регистрационная Палата Мэрии Санкт Петербурга

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества за проверяемый период являются:

- Генеральный директор – Козишкурт Валерий Иосифович
- Главный бухгалтер – Бежан Анна Александровна

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров; коллегиальный орган управления, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества - Совет директоров; единоличный исполнительный орган, осуществляющий руководство текущей

деятельностью Общества, организующий выполнение решений общего собрания акционеров и Совета директоров Общества – Генеральный директор.

### Основные финансово-экономические показатели деятельности Общества за 2018 год

Наименование показателя	2018 год,	2017 год,	Изменение, %
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	413 913	347 455	19,13
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб., в том числе:	267 826	288 052	-7,02
- НИОКР	0	0	0
- Изготовление и поставка	21 558	71 226	-69,69
- Научно-технические услуги	126 315	109 632	15,22
- Услуги производственного характера	936	929	0,75
- Аренда	118 035	105 221	12,18
- Прочие	982	1 044	-5,94
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	35 043	23 159	51,31
Чистая прибыль/убыток к распределению, тыс. руб.	67 774	2 143	3062,57
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	40 275	100 693	-60,00
Дебиторская задолженность, тыс. руб.,	49 789	61 717	-19,33
Рентабельность собственного капитала, %	16,37	0,62	2540,32
Рентабельность активов, %	14,56	0,46	3065,22
Коэффициент чистой прибыльности, %	25,31	0,74	3320,27
Рентабельность продукции (продаж), %	13,08	8,04	62,69
Оборачиваемость активов	0,58	0,60	-3,33
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	12,45	33,06	-62,34
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	11,35	31,63	-64,12
Уровень просроченной задолженности, %	-	-	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	4,80	5,52	-13,04
Амортизация к объему выручки, %	3,90	4,01	-2,74

На основании произведенного анализа финансово – хозяйственной деятельности Общества за 2018г., финансовое состояние АО «Спецмаш» можно охарактеризовать как стабильно устойчивое.

Общий объем выручки по сравнению с предыдущим 2017 годом снизился на 7,02%.

Снижение выручки вызвано в первую очередь изменением структуры выручки, а именно значительным снижением объема реализации по договорам на изготовление и поставку продукции при увеличении объема оказанных услуг научно-технического характера. Выручка по основному виду деятельности в 2018 году составила 55,56%, что на 7,55% ниже, чем в предыдущем году, и в денежном выражении составила 148 809 тыс. руб. В том числе:

- выручка по договорам на изготовление и поставку продукции составила 21 558 тыс. руб., что на 69,73% меньше, чем в 2017 году. Выпуск ВП составил 21 558 тыс. руб., из неё на экспорт 9 795 тыс. руб. Снижение выручки связано с уменьшением объема поставок средств аэродромного обслуживания как на экспорт, так и на внутренний рынок по договорам, заключенным с ПАО «Роствертол»;

- выручка от оказания услуг научно-технического характера составила 126 315 тыс. руб., что на 15,22% больше, чем в 2017 году. При этом доля выручки по контрактам в рамках ГОЗ достигла 100%, в то время как в 2017 году она составляла 79,69% от общего объема выручки по данному виду услуг. В 2018 году были выполнены работы по изготовлению конструкторской документации и конструкторскому сопровождению, а также участию в испытаниях изделий, изготавливаемых по конструкторской документации Общества, в рамках договоров, заключенных с ООО "Липецкий завод гусеничных тягачей", ЗАО «Завод «Универсалмаш» - ДО ОАО «Кировский завод», АО "Омский завод транспортного машиностроения";

- выручка по услугам производственного характера существенно не изменилась и составила 936 тыс. руб., что на 0,75% больше, чем в 2017 году.

- выручка от сдачи в аренду имущества, временно не используемого в производственной деятельности, в 2018 году составила в денежном выражении 118 035 тыс. руб., что на 12,18% больше, чем в 2017 году.

- выручка по прочим видам деятельности в 2018 году составила 982 тыс. руб., что на 5,94% меньше, чем в 2017 году.

Прибыль от продаж в 2018 году составила 35 043 тыс. руб., что на 51,31% выше, чем в предыдущем году, что обусловлено, при общем снижении выручки в целом, снижением доли выручки от материалоемких договоров на изготовление и поставку средств аэродромного обслуживания и увеличением доли услуг научно-технического характера. Кроме того, в 2018 году снизилось отношение себестоимости продукции и управленческих расходов к объему выручки на 5,04%, по сравнению с 2017 годом, что также в первую очередь связано с изменением структуры портфеля заказов.

По итогам 2018 года получена прибыль в размере 67 774 тыс. руб., что по сравнению с прибылью, полученной по итогам 2017 года, составляет рост на 3062,57%. Такое увеличение объема чистой прибыли, при увеличении прибыли от продаж на 51,31%, обусловлено значительным превышением внереализационных доходов над расходами: в 2017 году внереализационные расходы превысили доходы на 19 585 тыс. руб., тогда как в 2018 году полученные доходы превысили расходы на 45 612 тыс. руб. в первую очередь за счет положительной курсовой разницы, составившей по итогам года 31 364 тыс. руб., а также за счет дохода от восстановления резерва по сомнительным долгам в размере 10 903 тыс. руб., в связи с погашением части долга, который был признан сомнительным и по которому в 2017 году был сформирован резерв.

Стоимость чистых активов увеличилась на 19,13% за счет полученной по итогам 2018 года прибыли.

Дебиторская задолженность по сравнению с прошлым 2017 годом снизилась на 19,33%. Сумма снижения составила 11 928 тыс. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 45 646 тыс. руб., а сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, и прочей дебиторской задолженности увеличилась на 33 718 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 60,00%, Сумма снижения составила 60 418 тыс. руб., при этом сумма авансов полученных уменьшилась на 57 980 тыс. руб., что обусловлено завершением и сдачей заказчиком работ, аванс на выполнение которых был получен в периоды, предшествующие отчетному.

Предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности, а также просроченной задолженности перед персоналом организации, бюджетами всех уровней, государственными внебюджетными фондами и кредитными учреждениями. Высокий уровень дебиторской задолженности обусловлен долгосрочным характером договоров, и, вследствие этого - большим размером авансов выданных, переходящих на следующий отчетный период (в 2018 году авансы выданные составили 80,17% от всей суммы дебиторской задолженности).

### **Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации, и ведется на основе Положения об Учетной политике, утвержденной приказом Генерального директора №336 от 29 декабря 2017 г.

В отчетном периоде Общество уплатило пени в государственный пенсионный фонд Российской Федерации в размере 13,66 руб. (Тринадцать рублей 66 копеек) и штраф за административное правонарушение в Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности в размере 90 000,00 руб. (Девяносто тысяч рублей 00 копеек)

Плановые аудиторские проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Спецмаш» проводила аудиторская компания ООО «АФК-Аудит».

Бухгалтерская отчетность за 2018 год подготовлена в сроки, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в объеме бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств и приложений к ним.

Ревизионной комиссией при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год не установлено существенных нарушений в соблюдении требований законодательства Российской Федерации и существенных искажений при отражении финансово-хозяйственных операций.

### **Заключение**

В соответствии с полученными результатами проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия полагает, что полученные результаты позволяют сделать вывод о том, что

1. Существенных фактов нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности, установленного законодательством РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2018 году не обнаружено.
2. Бухгалтерская отчетность за 2018 год, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2018 года;
3. Представленный Обществом годовой отчет в своих существенных положениях, отражение которых предусмотрено законодательством, содержит достоверные данные.

Ревизионная комиссия АО "Спецмаш", рассмотрев годовую бухгалтерскую отчетность Общества и годовой отчет Общества за 2018 год, рекомендует общему собранию акционеров утвердить указанные документы.

Всего в настоящем документе прошито, пронумеровано  
4 (четыре) листа

Председатель Ревизионной комиссии АО «Спецмаш»

  
\_\_\_\_\_/О.В. Зинадзянова/

Секретарь Ревизионной комиссии АО «Спецмаш»

  
\_\_\_\_\_/К.Э. Сажинов/