

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам финансово – хозяйственной**  
**деятельности АО "Спецмаш" за 2019 год.**

Санкт-Петербург

«23» апреля 2020 г.

Ревизионная комиссия АО «Спецмаш», избранная общим собранием акционеров 14 июня 2019 г. (протокол № 33 от 14.06.2019 г.), в составе:

- Председатель комиссии: Балащенко Анна Александровна
- Член комиссии: Зинадзянова Ольга Викторовна

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 2019 года.

Проверка проведена в период с 02 апреля 2020 г. по 23 апреля 2020 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 2019 год**

Наименование показателя	2019 год,	2018 год,	Изменение, %
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	416 305	413 913	0,58
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб., в том числе:	232 287	267 826	-13,27
- Изготовление и поставка	20 295	21 558	-5,86
- Научно-технические услуги	53 253	126 315	-57,84
- Услуги производственного характера	1 272	936	35,90
- Аренда	156 633	118 035	32,70
- Прочие	834	982	-15,07

Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	3 741	35 043	-89,32
Чистая прибыль/убыток к распределению, тыс. руб.	4 185	67 774	-93,83
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	94 645	40 275	135,00
Дебиторская задолженность, тыс. руб.,	78 970	49 789	58,61
Рентабельность собственного капитала, %	1,01	16,37	-93,83
Рентабельность активов, %	0,18	17,33	-98,96
Коэффициент чистой прибыльности, %	1,80	25,31	-92,89
Рентабельность продукции (продаж), %	1,61	13,08	-87,69
Оборачиваемость активов	0,44	0,58	-24,14
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	25,58	12,45	105,46
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	24,97	11,35	120,00
Уровень просроченной задолженности, %	-	-	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	3,50	6,31	-44,53
Амортизация к объему выручки, %	3,88	3,91	-0,77

На основании произведенного анализа финансово – хозяйственной деятельности Общества за 2019г., финансовое состояние АО «Спецмаш» можно охарактеризовать как стабильно устойчивое.

Общий объем выручки по сравнению с предыдущим 2018 годом снизился на 13,27%.

Снижение выручки вызвано тем, что в отчетном году основной объем работ выполнялся по договорам, отгрузка по которым запланирована на последующие периоды, а также общим снижением объемов изготовления и поставки продукции и оказания услуг научно-технического характера. Выручка по основному виду деятельности в 2019 году составила 32,2% от общей суммы выручки, что на 23,36% ниже, чем в предыдущем году, и в денежном выражении составила 74 820 тыс. руб. В том числе:

- выручка от изготовления и поставки продукции составила 20 295 тыс. руб., что на 5,86% меньше, чем в 2018 году. Выпуск ВП составил 20 295 тыс. руб., в том числе на экспорт - 10 409 тыс. руб. Снижение выручки связано с уменьшением объема поставок средств аэродромного обслуживания по договорам, заключенным с ПАО «Роствертол»;

- выручка от оказания услуг научно-технического характера составила 53 253 тыс. руб., что на 57,84% меньше, чем в 2018 году. При этом доля выручки по контрактам в рамках ГОЗ составила 35,84%, в то время как в 2018 году она составляла 100% от общего объема выручки по данному виду услуг. В 2019 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», ООО «Липецкий механический завод», АО «Завод «Универсалмаш», АО «Концерн ВКО «Алмаз-Антей», АО СКБ «Турбина», АО «Омский завод транспортного машиностроения», АО «Марийский машиностроительный завод», АО «ГПТП «Гранит»;

- выручка по услугам производственного характера существенно не изменилась и составила 1 272 тыс. руб., что на 35,9% больше, чем в 2018 году.

- выручка от сдачи в аренду имущества, временно не используемого в производственной деятельности, в 2019 году составила в денежном выражении 156 633 тыс. руб., что на 32,7% больше, чем в 2018 году.

- выручка по прочим видам деятельности в 2019 году составила 834 тыс. руб., что на 15,07% меньше, чем в 2018 году.

Прибыль от продаж в 2019 году составила 3 741 тыс. руб., это на 89,32% ниже, чем в предыдущем году. Снижение прибыли от продаж вызвано общим снижением выручки, а также увеличением расходов. Отношение себестоимости продукции и управленческих расходов к объему выручки в 2019 году составило 98,39%, тогда как в 2018 году оно составляло 86,92%, что в первую очередь обусловлено ростом цен и изменением структуры портфеля заказов.

По итогам 2019 года получена прибыль в размере 4 185 тыс. руб., по сравнению с 2018 годом прибыль сократилась на 93,83%. Снижение размера чистой прибыли обусловлено падением прибыли от продаж, а также значительным превышением прочих расходов над прочими доходами на 2 824 тыс. руб.

Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов, полученное по итогам 2019 года, сформировалось в первую очередь за счет отрицательной курсовой разницы от переоценки активов, выраженных в иностранной валюте, составившей по итогам года 21 691 тыс. руб.

Стоимость чистых активов увеличилась на 0,58% за счет полученной по итогам 2019 года прибыли.

Дебиторская задолженность по сравнению с прошлым 2018 годом увеличилась на 58,61%. Сумма увеличения составила 29 181 тыс. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков

увеличилась на 1 570 тыс. руб., а сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, и прочей дебиторской задолженности увеличилась на 27 611 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с прошлым годом увеличилась на 54 370 тыс. руб. или на 135,00%, при этом сумма авансов полученных увеличилась на 46 014 тыс. руб., в связи с выполнением работ по договорам, отгрузка по которым планируется в последующих отчетных периодах. Размер задолженности перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами увеличился на 7 169 тыс. руб., что обусловлено увеличением сумм налогов, включая налог на добавленную стоимость, исчисленный с сумм авансов полученных, начисленных в четвертом квартале 2019 г. и уплаченных в первом квартале 2020 г. Прочая кредиторская задолженность увеличилась на 1 187 тыс. руб.

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 2019 году авансы выданные составили 75,08% 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 №341 от 29 декабря 2018 г.

В отчетном периоде Общество уплатило пени по транспортному налогу в размере 49,87 руб. и по налогу на доходы физических лиц в размере 11,09 руб. В Фонд Социального Страхования РФ в 2019 году были уплачены пени в размере 516,14 руб., штрафы – в размере 78,71 руб., в Государственный Пенсионный фонд Российской Федерации: пени в размере 4 557,56 руб., штрафы в размере 3 377,75 руб., в Фонд Обязательного Медицинского страхования – пени в размере 333,67 руб. и штраф в размере 238,64 руб.

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

Бухгалтерская отчетность за 2019 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 2019 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 2019 году не обнаружено.
2. Бухгалтерская отчетность за 2019 год, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2019 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 2019 год, рекомендует общему собранию акционеров утвердить указанные документы.

*Председатель ревизионной комиссии:*



*А. А. Балащенко*

*Секретарь ревизионной комиссии:*



*О. В. Зинадзянова*