

УТВЕРЖДЕНО  
Ревизионной комиссией АО «Спецмаш»  
Протокол № 2/2021 от 30.04.2021

Председатель Ревизионной комиссии



/А.А. Балащенко/

Секретарь Ревизионной комиссии



/К.Э. Сажинов/

**Заключение ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-  
хозяйственной деятельности  
Акционерное общество  
«Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения»  
за 2020 год**

г. Санкт-Петербург

**Заключение ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения» за 2020 год**

**Содержание:**

Вводная часть	3
Аналитическая часть	4
1. Проверка внеоборотных активов Общества	4
2. Проверка оборотных активов Общества	8
3. Оценка достоверности данных об МПЗ Общества	9
4. Оценка достоверности данных об НЗП Общества	9
5. Оценка достоверности данных о краткосрочных финансовых вложениях Общества	11
6. Оценка достоверности данных о дебиторской задолженности Общества	12
7. Проверка капитала и резервов Общества	13
8. Оценка краткосрочных и долгосрочных обязательств Общества	14
9. Проверка формирования финансового результата Общества	15
10. Анализ и оценка потенциальных и существующих налоговых рисков Общества	17
11. Проверка деятельности органов управления Общества	18
12. Прочие вопросы	18
Итоговая часть	20

## Вводная часть

**Дата и место составления заключения:** 26 апреля 2021 г., г. Санкт-Петербург

**Период и место проведения ревизионной проверки:**

с "02" апреля 2021 по "23" апреля 2021 г.

г. Санкт-Петербург, Акционерное общество «Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения» (далее – Общество)

**Основание ревизионной проверки:** Устав Акционерного общества «Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения», Положение «О ревизионной комиссии»

**Состав ревизионной комиссии Общества:** Состав ревизионной комиссии утвержден на годовом собрании акционеров Акционерного общества «Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения» (протокол от "25" сентября 2020 г. № 34):

**Члены комиссии:**

- Балащенко Анна Александровна (Председатель);
- Сажинов Константин Эдуардович;
- Бубнова Татьяна Юрьевна;

**Цели ревизионной проверки:**

- Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете Акционерного общества «Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения» за 2020 год;
- проверка наличия фактов нарушений установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нарушений законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, проверка исполнения Обществом решений общего собрания участников и Совета директоров,

**Объекты ревизионной проверки:** Деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую отчетность за 2020г. и годовой отчет за 2020г.

**Общие сведения об Обществе:**

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения».

Сокращенное наименование Общества: АО "Спецмаш".

Юридический адрес Общества: 198097, г. Санкт-Петербург г., Стачек пр-кт., корп.2 ИНН/КПП: 7805019624/780501001; ОГРН:1027802749061

Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Уставный капитал: 59 175 тыс. руб.

Владельцы ценных бумаг в уставном капитале Общества: АО «Концерн «Уралвагонзавод» - 118 350 акций (или 30% доля в УК), ООО «Контакт-М» - 73 136 акций (или 18,538910% доля в УК), ООО «ПромЭнергия» - 66 560 акций (или 16,871990% доля в УК), ООО «Технологии Машиностроения» - 78 402 акции (или 19,873764% доля в УК), физические лица – 58 052 акций (или 14,715335% доля в УК).

**Ответственными лицами Общества в проверяемом периоде являлись:** Генеральный директор: Козишкурт Валерий Иосифович;

Главный бухгалтер: Бежан Анна Александровна

## Аналитическая часть

### 1. Проверка внеоборотных активов

В 2020 году в составе внеоборотных активов общество учитывало нематериальные активы, основные средства, объекты незавершенного строительства долгосрочные финансовые вложения и отложенные налоговые активы.

Таблица 1 Структура внеоборотных активов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	31.12.2019	31.12.2020
1	Нематериальные активы	5	0
2	Основные средства	101 112	102 516
3	Отложенные налоговые активы	14 957	12 477
4	Финансовые вложения (долгосрочные), в том числе	110	110
4.1.	<i>предоставленные займы</i>		
4.2.	<i>депозиты открытые в кредитных организациях</i>		
4.3.	<i>дебиторская задолженность приобретенная на основании уступки прав требования</i>	100	100
4.4.	<i>предоставленные займы</i>		
4.5.	<i>вклад в уставный капитал</i>	10	10
5	Резерв под обесценения финансовых вложений	100	100
6	Незавершенное строительство	25 493	17 134
7	Прочие внеоборотные активы (не более 5%)	1 839	499
	<b>Итого внеоборотных активов:</b>	<b>143 516</b>	<b>132 736</b>
	<b>Итого с учетом созданных резервов:</b>	<b>143 416</b>	<b>132 636</b>

В 2020 году размер внеоборотных активов уменьшился на 7,5%. Главным фактором снижения размера ВОА является уменьшение стоимости объектов незавершенного строительства. Наибольший удельный вес в составе ВОА (77%) составляют основные средства, стоимость которых незначительно увеличилась в течение 2020 года.

Учет основных средств ведется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998.

Структура основных средств по группам представлена в Таблице 2

Таблица 2 Структура основных средств, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость на 31.12.2020
1	Рабочие машины, в том числе:	52 504	44 504	8 000
2	Производственный и хозяйственный инвентарь	5 673	5 055	618
3	Вычислительная техника	5 514	5 214	300
4	Измерительные приборы	1 365	1 365	0
5	Транспортные средства	8 114	7 877	237
6	Силовое оборудование			
7	Жилой фонд (квартиры, гостевые дома и пр.)	24	5	19
8	Объекты здравоохранения	-	-	-
9	Прочие основные средства	9 691	7 444	2 247
10	Сооружения	93 004	34 849	58 155
11	Здания	58 560	31 730	26 830
12	Земельные участки	7 265		7 265
	<b>Итого:</b>	<b>221 049</b>	<b>118 532</b>	<b>102 516</b>

Общий уровень износа объектов основных средств превышает 53%, а износ рабочих машин и оборудования свыше 84%, что, по нашему мнению может повлечь за собой риски простоев, вызванных неисправностью оборудования, снижение производительности труда и качества выпускаемой продукции.

Учет основных средств ведется удовлетворительно, инвентаризация, проведенная перед составлением бухгалтерской отчетности на основании приказа генерального директора от 29.12.2020 №12-2020-054 не выявила расхождений между фактическим наличием объектов основных средств и данными бухгалтерского учета.

В 2020 году на учет было принято основных средств на сумму 14 934 тыс. руб., в том числе перешедших в собственность Общества по окончании договоров лизинга – на сумму 5 119 тыс. руб., выбыло основных средств на сумму 6 771 тыс. руб.

Данные по объектам основных средств, принятых к учету в 2020 году представлены в Таблице 3

Таблица 3 Объекты основных средств, принятые к учету в 2020 году, тыс. руб.

№ п/п	Дата	Наименование	Сумма	Источник финансирования
1	21/01/2020	Ворота подъемно-секционные на проем 4000x3400 мм (ШxВ), пом. №36 здания лабораторного корпуса	240	Собственные средства
2	21/01/2020	Система тревожной сигнализации пом. №216 на 1-м этаже здания ЛАК	49	Собственные средства
3	30/01/2020	Кран мостовой электрический опорный однобалочный г/п 5,0 тн	633	Собственные средства
4	31/01/2020	Система контроля доступа (электронная проходная)	157	Собственные средства
5	19/02/2020	Кондиционер, LESSAR LS-H18KPA2/LU-H18KPA2 в пом. №449 в здании ЛАК	96	Собственные средства
6	10/02/2020	Станок фрезерный широкоуниверсальный	225	Собственные средства
7	15/04/2020	Кабельная линия ВЛИ-0,4кВ от здания столовой 001.0000707 в сторону здания конькового типа 001.9680005	209	Собственные средства
8	01/04/2020	Система против подслушивания Соната	49	Собственные средства
9	17/06/2020	Контейнер мусорный	163	Собственные средства
10	30/06/2020	Ворота распашные утепленные	233	Собственные средства
11	08/07/2020	Смартфон	58	Собственные средства
12	31/08/2017	Станок токарно-винторезный	1 310	Собственные средства
13	30/08/2017	Автомобиль Mazda CX-5	2 401	Собственные средства
14	10/08/2017	Автомобиль ГАЗ-А22R32 грузовой с бортовой платформой	1 408	Собственные средства
15	03/08/2020	Полуприцеп-цистерна тракторный	249	Собственные средства
16	07/08/2020	Косилка ротационная	267	Собственные средства
17	30/09/2020	Производственная площадка	933	Собственные средства
18	16/10/2020	Ноутбук LENOVO IdeaPad	46	Собственные средства
19	28/10/2020	Теплотрасса	246	Собственные средства
20	28/10/2020	Теплотрасса	737	Собственные средства
21	18/11/2020	Ковш планировочный	42	Собственные средства
22	16/11/2020	Производственная площадка	1 529	Собственные средства
23	04/12/2020	Ангар арочного типа некапитальный	2 969	Собственные средства
24	09/12/2020	Пожарная сигнализация	205	Собственные средства
25	09/12/2020	Блок-контейнер	123	Собственные средства
26	23/12/2020	Системный блок	51	Собственные средства
27	24/12/2020	Ворота распашные	112	Собственные средства
28	24/12/2020	Шлагбаум	115	Собственные средства
29	24/12/2020	Смартфон	79	Собственные средства

№ п/п	Дата	Наименование	Сумма	Источник финансирования
Итого:			14 934	

Большая часть основных средств, поставленных на учет в 2020 году относится к инженерным сетям и сооружениям, необходимым для эксплуатации зданий и земельных участков, принадлежащих Обществу, и повышения их энергоэффективности и безопасности. Кроме того, 26% от общей стоимости основных средств, поставленных на учет в 2020 году, составили транспортные средства. (Mazda CX-5 и ГАЗ-A22R32). По объяснению руководства Общества, указанные автомобили были приобретены в собственность Общества по договорам лизинга, по условиям которых право собственности на них переходит к лизингополучателю после окончания срока действия договора. В 2020 году истек срок действия договоров и Общество выплатило выкупную стоимость за автомобиль Mazda CX-5 – 1000 руб., в т. ч. НДС - 20%, за автомобиль ГАЗ-A22R32 – 1000 руб., в т. ч. НДС - 20%.

Автомобиль ГАЗ-A22R32 используется для перевозки грузов для нужд опытного завода, автомобиль Mazda CX-5 используется для нужд администрации Общества, для разъездов в кредитные учреждения, проверяющие инстанции, к контрагентам и заказчикам Общества и для прочих производственных нужд. При приобретении указанных автомобилей выбор производился исходя из оптимального соотношения цены и качества транспортных средств.

Кроме того, также по истечении срока действия договора лизинга, в собственность Общества перешел станок токарно-винторезный, производства ООО «РИЦ-Станко» выкупная стоимость которого составила 1000 руб., в т. ч. НДС – 20%. Станок используется опытным заводом Общества.

Перечень основных средств, выбывших из эксплуатации в 2020 году представлен в Таблице 4. Таблица 4 Основные средства, выбывшие из эксплуатации в 2020 году, тыс. руб.

№ п/п	Наименование объекта	Выбытие основных средств					
		Списано		Реализовано		Безвозмездно передано	
		Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
1	Газопровод газойлепровод	4	0				
2	Котел термический (проходная пл. 2)	70	0				
3	Кранбалка электрическая с эл.талью ТЭ-2 г/п 5,0т.	4	0				
4	Электрод	3	0				
5	Измельчитель бензиновый Triunfo Sh75R (BIO7502)	53	0				
6	Структурированная кабельная система сеть локальная компьютерная	337	0				
7	Сканер HP SJ 3400с	3	0				
8	Сканер HP SJ5300с (1 отдел)	9	0				
9	Принтер Hewlett-Packard Laser Jet 1300	14	0				
10	Компьютер сервер FAVOURITE R200 BASE 20040803 (1143462), МОНИТОР 17PHILIPS 0.25 107T50	111	0				
11	Компьютер P43000/1024Mb/NV7300/80Gb/CDRW/FDD	31	0				
12	Компьютер P43,0/512Mb/80gb/NGF600/CDROM/FDD(1-ОТДЕЛ)	14	0				
13	Компьютер P43,0/2048Mb/ARX1950PR0512Mb/80Gbx2/DVDRW/FDD	37	0				
14	Компьютер	15	0				

№	Наименование объекта	Выбытие основных средств					
1 5	Плоттер HP Design Jet T 610	113	0				
1 6	Компьютер системный блок Кей	31	0				
1 7	Компьютер на платформе Intel (Монитор Benq, Windows XP OEM)	23	0				
1 8	Структурированная кабельная система электрическая, информационная и телефонная в помещениях 488-521 3 этажа Лабораторного корпуса с производственной базой	3 056	0				
1 9	Смартфон	42	0				
2 0	Смартфон	46	0				
2 1	Сетевой концентратор HUB Intel 24 ports	48	0				
2 2	Октометр анализатор качества нефтепродуктов SHATOX SX-300	88	0				
2 3	Анализатор СИМ-6М	81	0				
2 4	Автомобиль легковой Nissan Terrano, VIN Z8NHSNDJA53925502			805	0		
2 5	Автомобиль легковой Citroen Berlingo, VIN VF77J5FS0EJ636278			916	0		
2 6	Кресло для кабинета ген. директора	10	0				
2 7	Диван	20	0				
2 8	Контейнер мусорный К-14			83	77		
2 9	Устройство ограничения доступа	30	0				
3 0	Видеомэгафон Philips YR 1500	17	0				
3 1	Узел учёта сточных вод Днепр-7 (в Лабораторном корпусе пл. 2)	245	0				
3 2	Узел учёта сточных вод Днепр-7 (в Здании проходной пл. 2)	245	0				
3 3	Узел учёта тепловой энергии (пром.зона ОТЦ трубопровод Ду 100)	133	0				
3 4	Прибор охранной сигнализации Рубикон	34	0				

Анализ состава выбывших объектов показал, что 57% стоимости выбывших объектов составляют объекты вычислительной и оргтехники, а также IT-инфраструктуры, по разъяснениям руководства Общества, выбытие указанных объектов связано с их физическим износом и устареванием, которое привело к невозможности их использования в производственных целях.

Кроме того, были списаны и реализованы автомобили Nissan Terrano и Citroen Berlingo.

В соответствии с предоставленными пояснениями Руководства Общества, автомобиль Nissan Terrano использовался для производственных нужд службы главного инженера, но в связи с длительным сроком эксплуатации, его содержание и ремонт стали экономически неэффективными. Было принято решение о его продаже, после исследования рыночной стоимости аналогичных автомобилей, он был реализован по рыночной цене.

Автомобиль Citroen Berlingo использовался для производственных нужд опытного завода, в том числе - для перевозки малогабаритных грузов. Интенсивная эксплуатация и длительный срок использования привели к частым поломкам автомобиля и к необходимости дорогостоящего ремонта. После изучения рыночных цен на аналогичные автомобили, он был реализован по соизмеримой цене.

Вывод: Учет внеоборотных активов ведется удовлетворительно. Обращаем внимание на существенный износ объектов основных средств, в том числе – машин и оборудования. Указанное обстоятельство повышает риски простоев в связи с поломками оборудования, а также оказывает негативное влияние на производительность труда и качество выпускаемой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

## 2. Проверка оборотных активов

В 2020 году в составе оборотных активов Общество учитывало запасы, дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства. Структура Оборотных активов представлена в таблице 5:

Таблица 5 Структура оборотных активов, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	31.12.2019	31.12.2020
1	<b>Запасы, в том числе</b>	<b>30 593</b>	<b>23 753</b>
1,1	<i>материалы</i>	5 342	6 469
1,2	<i>товары</i>		
1,3	<i>готовая продукция</i>		
1,4	<i>незавершенное производство</i>	25 251	17 284
1,5	Резерв под обесценения ТМЦ	3 502	3 918
<b>Итого запасов с учетом созданных резервов:</b>		<b>27 091</b>	<b>19 835</b>
2	<b>НДС</b>	<b>45</b>	<b>46</b>
3	<b>Дебиторская задолженность, в том числе</b>	<b>131 346</b>	<b>127 997</b>
3,1	<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	59 474	56 730
3,2	<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	6 459	16 267
3,3	<i>расчеты по налогам и сборам</i>	12 991	1 437
3,4	<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>		971
3,5	<i>расчеты с подотчетными лицами</i>		
3,6	<i>расчеты с персоналом по прочим операциям</i>	228	300
3,7	<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	52 194	52 292
3,8	Резерв по сомнительной задолженности	52 376	55 440
<b>Итого дебиторской задолженности с учетом резерва:</b>		<b>78 970</b>	<b>72 557</b>
4	<b>Финансовые вложения (краткосрочные), в том числе</b>	<b>257 613</b>	<b>296 866</b>
4,1	<i>предоставленные займы</i>		
4,2	<i>депозиты открытые в кредитных организациях</i>	257 613	296 866
4,3	<i>дебиторская задолженность приобретенная на основании уступки прав требования</i>		
4,4	Резерв под обесценения финансовых вложений		
<b>Итого финансовых вложений с учетом резерва:</b>		<b>257 613</b>	<b>296 866</b>
5	<b>Денежные средства и их эквиваленты, в том числе</b>	<b>15 666</b>	<b>4 737</b>
5,1	<i>касса</i>	23	74
5,2	<i>расчетные счета</i>	1 575	4 598
5,3	<i>валютные счета</i>	13 941	
5,4	<i>депозитные счета</i>		
5,5	<i>прочие специальные счета</i>	127	65
6	<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Итого:</b>		<b>379 389</b>	<b>394 045</b>



Оборотные активы выросли на 4%, в основном за счет увеличения депозитов, открытых в кредитных организациях. В структуре оборотных активов преобладают депозиты (75% от общего размера оборотных активов) и дебиторская задолженность (18% от общего размера оборотных активов).

### 3. Оценка достоверности данных об МПЗ Общества

Учет материально-производственных запасов Общества в 2020 году велся в соответствии с требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина РФ № 44н от 09.06.2001) и методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н).

Учет МПЗ ведется удовлетворительно, инвентаризация, проведенная перед составлением бухгалтерской отчетности на основании приказа генерального директора от 29.12.2020 №12-2020-054 не выявила расхождений между фактическим наличием МПЗ и данными бухгалтерского учета. Тем не менее, обращаем внимание на то, что по результатам инвентаризации выявлены материалы, не востребовавшиеся в течение 2 лет и более, на общую сумму 3 918 тыс. руб. На указанную сумму создан резерв под обесценение материальных ценностей. Расшифровка не востребовавшихся материалов приведена в Приложении №1 к данному заключению. Наличие на складе материалов, не используемых в текущей деятельности Общества, свидетельствует о недостаточном планировании процесса закупки МПЗ и влечет за собой выведение ресурсов из оборота и снижение эффективности производственного процесса. Кроме того, обращаем внимание на то, что по письменным пояснениям Руководства Общества на предприятии отсутствуют отдельные локальные нормативные акты, устанавливающие общий порядок над закупкой, хранением, обновлением и выдачей ТМЦ, что также может повлечь за собой риски, связанные с неэффективным процессом закупки и расходования материально-производственных запасов.

Вывод: В целом, учет МПЗ ведется удовлетворительно и обеспечивает правильное отражение их в учете, а также их сохранность, но обращаем внимание на существенный размер МПЗ, находящихся на складах Общества без движения в течение срока свыше 2-х лет, а также – на отсутствие отдельных локальных нормативных актов, регламентирующих закупку и использование МПЗ работниками Общества.

### 4. Оценка достоверности данных об НЗП Общества

По состоянию на 31.12.2020 года, в Обществе числится НЗП на общую сумму 17 284 тыс. руб., что составляет 4% от общего размера оборотных активов. При этом за 2020 год размер НЗП снизился на 32%. Расшифровка состава НЗП представлена в Таблице 6

Таблица 6 Состав НЗП, тыс. руб.

№ п/п	№ заказа (наряда)	Наименование заказа(наряда)	Номер и дата договора	Наименование контрагента	Остаток НЗП на 31.12.2019	Остаток НЗП на 31.12.2020	Срок поставки (выполнение работ) по договору	Выручка (в 2020 году)*	Статус заказа
1	21 13	Передача конструкторской документации	СМ-966К-3626 от 01.10.2019	АО "Омсктрансма ш"	2 800	0	20 20	15 000	закрытый

2	32 93	Конструкторское сопровождение	СМ-966К-3206 от 23.04.2019	АО "Завод "Универсалма ш"	7 412	0	20 21	53 497	действующий
3	32 96	Конструкторское сопровождение	СМ-966К-3207 от 15.07.2019	ООО "ЛМЗ"	1 409	0	20 21	11 455	действующий
4	32 97	Конструкторское сопровождение	СМ-966К-3208 от 15.07.2019	ООО "ЛМЗ"	1 864	17	20 21	17 244	действующий
5	40 37	Изготовление и поставка изделий А1310МЛ	P/776011121628-1210776 от 01.10.2012	АО "Рособоронэкспорт"	1 572	1 572	-	0	приостановленный
6	40 48	Изготовление и поставка изделий А1310МЛ	P/1710411151175-1714241 от 29.01.2018	АО "Рособоронэкспорт"	1 018	1 740	20 21	0	действующий
7	40 49	Изготовление и поставка изделий А1310МЛ	P/1781811151143-1713351 от 13.11.2017	АО "Рособоронэкспорт"	9 071	9 317	20 21	10 039	действующий
8	40 50	Изготовление и поставка изделий А1310МЛ	P/17K1011141325-1810856 от 07.06.2018	АО "Рособоронэкспорт"	105	1 564	20 22	0	действующий
9	40 51	Изготовление и поставка изделий А1310МЛ	P/1870411140676-1933536 от 09.11.2020	АО "Рособоронэкспорт"	0	3 074	20 21	0	действующий

Оценка незавершенного производства производится по фактически произведенным затратам, что соответствует требованиям п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденному Приказом МФ РФ от 29.07.1998г. №34н.

Учет НЗП ведется удовлетворительно, инвентаризация, проведенная перед составлением бухгалтерской отчетности на основании приказа генерального директора от 29.12.2020 №12-2020-053, не выявила расхождений между фактическим наличием НЗП и данными бухгалтерского учета.

В то же время, в Обществе числится НЗП, находящееся без движения в течение срока, превышающего 1 год, на сумму 1 572 тыс. руб. по производственному заказу 4037 «Тележка А1310 МЛ» (заказ открыт на основании Договора комиссии №P/776011121628-1210776 от 01.10.2012 г. с АО «Рособоронэкспорт»). На момент проведения проверки данный контракт приостановлен на основании подписанного 16.08.2016 между Обществом (Комитент) и АО «Рособоронэкспорт» (Комиссионер) дополнения №776011121628-0121776 «О временной приостановке соглашения о признании действий в чужом интересе без поручения №P776011121628-1210776 от 01.10.2002». Основанием данного дополнения послужило подписание аналогичного соглашения между Комиссионером и Сирийской арабской республикой (Инозаказчик). В соответствии с условиями подписанного дополнительного соглашения сроки возобновления работ должны быть оговорены отдельным документом.

В соответствии с письмом начальника 1 управления Департамента экспорта специмущества и услуг ВВС АО «Рособоронэкспорт» от 02.11.2017 №P1114/3-137710 в связи с просьбой Инозаказчика о возобновлении исполнения контракта Обществу предложено подтвердить возможность поставки имущества в 2019-2021гг. Генеральный директор Общества (исх. от 08.11.2017 №966-1268ф) подтвердил возможность поставки в предложенный Комиссионером срок (2019-2021).

Учитывая нестабильность внешнеполитической обстановки и длительность приостановки выполнения данного договора, а также – неопределенность ситуации в Сирийской Арабской Республике, являющейся Инозаказчиком по настоящему Договору, отмечаем высокий риск

невозмещения произведенных по договору затрат Инозаказчиком и возникновения убытков на сумму 1 572 тыс. руб.

Проведенная оценка безубыточности действующих договоров по состоянию на 31.12.2020 года не выявила превышения фактических затрат над плановыми, данные по фактическим затратам по действующим договорам приведены в Таблице 7:

Таблица 7 Оценка безубыточности действующих Договоров, тыс. руб.

№ п/п	№ заказа/ договора/ контракта	% выполнения заказа	Стоимость работ (услуг) по договору / контракту, тыс. руб.	Фактические затраты НЗП на 31.12.2020	Планируемые затраты по соисполнителям	Фактические затраты + затраты по соисполнителям	Превышение фактических затрат над договорной стоимостью
1	з. 3297 дог. №СМ-966К-3208 от 15.07.2019	0	2 856	17	0	17	0
2	з. 4037 контр. №Р/77601112162 8-1210776 от 01.10.2012	0	11 634	1 572	0	1 572	0
3	з. 4048 контр. №Р/17104111511 75-1714241 от 29.01.2018	20	10 674	1 740	0	1 740	0
4	з. 4049 контр. №Р/17818111511 43-1713351 от 13.11.2017	38	29 341	9 317	0	9 317	0
5	з. 4050 контр. №Р/17К10111413 25-1810856 от 07.06.2018	10	19 193	1 564	0	1 564	0
6	з. 4051 контр. №Р/18704111406 76-1933536 от 09.11.2020	30	11 132	3 074	0	3 074	0
<b>Итого:</b>			<b>84 830</b>	<b>17 284</b>	<b>0</b>	<b>17 284</b>	<b>0</b>

Вывод: Учет НЗП Обществом ведется в соответствии с требованиями законодательства и обеспечивает необходимый контроль его состояния и состава, проверка фактических затрат по действующим договорам не выявила риска получения убытков в последующих периодах. В то же время мы отмечаем, что существует значительный риск получения убытков Обществом на сумму 1 572 тыс. руб. по приостановленному Договору на поставку тележек А1310МЛ в связи с не возмещением произведенных затрат Инозаказчиком.

#### 5. Оценка достоверности данных о краткосрочных финансовых вложениях Общества

По состоянию на 31.12.2020 года в составе краткосрочных финансовых вложений на балансе Общества числятся депозиты, открытые в кредитных организациях на сумму 296 866 тыс. руб., что на 15% превышает тот же показатель на начало года.

В общем составе депозитов, депозиты, открытые в валюте, составляют менее 1%. Свыше 97% средств, размещенных по договорам депозита в кредитных организациях размещены в ПАО «Сбербанк», процентные ставки в рублях варьируются от 2.2% до 2.5% годовых в зависимости от срока и суммы размещения.

Учет краткосрочных вложений ведется в соответствии с требованиями законодательства, инвентаризация, проведенная перед составлением бухгалтерской отчетности на основании приказа генерального директора от 29.12.2020 №12-2020-053, не выявила расхождений между фактическим наличием краткосрочных финансовых вложений и данными бухгалтерского учета.

Вывод: Ревизионная комиссия не выявила существенных нарушений и замечаний в учете краткосрочных финансовых вложений Обществом в 2020 году.

## 6. Оценка достоверности данных о дебиторской задолженности Общества

По состоянию на 31.12.2020 года на балансе общества в составе оборотных активов числится дебиторская задолженность в размере 72 557 тыс. руб., что составляет 18% от общей величины оборотных активов. В течение 2020 года произошло снижение размера дебиторской задолженности на 8%.

В структуре дебиторской задолженности с учетом созданных резервов, 22% от общей величины составляет задолженность покупателей и заказчиков, 74% - авансы выданные.

Расшифровка дебиторской задолженности в разрезе контрагентов, с учетом резерва представлена в Приложении №2 к настоящему заключению.

Учет дебиторской задолженности ведется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ и обеспечивает своевременный и полный учет задолженности и контроль ее состояния. Инвентаризация, проведенная перед составлением бухгалтерской отчетности на основании приказа генерального директора от 29.12.2020 №12-2020-053, не выявила расхождений между фактическим наличием дебиторской задолженности и данными бухгалтерского учета. Имеющаяся дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 подтверждена Актами сверки, подписанными как со стороны Общества, так и со стороны контрагентов. Предоставленные Акты инвентаризации дебиторской задолженности соответствуют требованиям Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

По состоянию на 31.12.2020 года проведен анализ дебиторской задолженности с целью выявления сомнительных долгов и создания резерва по сомнительным долгам, с отнесением суммы созданного резерва на финансовый результат Общества. Проведенный анализ соответствует Методике создания и учета резерва сомнительных долгов, являющейся Приложением к Положению об учетной политике, бухгалтерском и налоговом учете, действующем в Обществе в 2020 году. На основании проведенного анализа был создан резерв по сомнительным долгам величина которого составила 55 440 тыс. руб. Размер дебиторской задолженности в отчетности Общества отражен за минусом резерва по сомнительным долгам. Расшифровка резерва приведена в Таблице 8

Таблица 8 Расшифровка резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.

№	Наименование контрагента	Сумма задолженности	Дата	Основание	Примечание	Вероятность погашения	Сумма резерва
1	ЗАО "Софткей"	359	04.07.2018	Дело №А40-81439/18-134-467	Исполнительный лист от 04.07.2018г.	низкая	359
2	ОАО "Трансмашпроект"	1 454	05.07.2016	Определение о принятии искового заявления дело №А56-45043/2016 от 05.07.16г.;	Исполнительный лист от 17.11.2016г. на сумму 1 526 944,00 р.	низкая	1 454

				Определение о прекращении производства в части включения в реестр требований кредиторов суммы в размере 72 544 р.			
3	Санкт-Петербургский Ф-л ООО "ВНЕШПРОМБАНК"	50 210	21.01.2016	Приказ Банка России №ОД-141 и №ОД-142 от 21.01.16г. об отзыве лицензии	Увед-е о включении в реестр требований кредиторов №ВА-02.03.663 от 01.03.2016г.	низкая	50 210
4	Филиал "САО ГЕФЕСТ-Санкт-Петербург"	171	28.04.2017	Определение о включении в III очередь реестра требований кредиторов от 28.04.2017г.		низкая	171
5	ООО «ЗАЩИТА СНАБ»	98	03.12.2020	Претензия исх. №966-898 от 03.12.20г.		низкая	98
6	Санкт-Петербургский Ф-л ООО "ВНЕШПРОМБАНК"	182	21.01.2016	Приказ Банка России №ОД-141 и №ОД-142 от 21.01.16г. об отзыве лицензии	проценты по депозитному договору №YR 108/15 от 02.12.2015	низкая	182
7	АО «Рособоронэкспорт»	2 967	31.12.2020	контракт приостановлен по просьбе Министерства Обороны инозаказчика, вероятность расторжения оценивается как высокая	контракт Р/776011121628-1210776 от 01.10.2012	низкая	2 967
	<b>Всего</b>	<b>55 440</b>					<b>55 440</b>

Вывод: Ревизионная комиссия не выявила нарушений и замечаний в части учета дебиторской задолженности, которые могли бы привести к существенному искажению показателей бухгалтерской отчетности Общества.

## 7. Проверка капитала и резервов Общества

Структура капитала и резервов Общества представлена в Таблице 9

Таблица 9 Капитал и резервы Общества, тыс. руб.

Показатель	01.01.2020	31.12.2020
Уставный капитал	59 175	59 175
Переоценка внеоборотных активов	227	227
Резервный капитал	3 100	3 100
Нераспределенная прибыль	353 803	402 430
<b>Итого</b>	<b>416 305</b>	<b>464 932</b>

Размер уставного капитала соответствует уставным документам Общества. Резервный капитал составляет 5% от уставного капитала Общества, что также соответствует требованиям законодательства и Уставу Общества.

Увеличение Капитала и резервов Общество произошло за счет полученной Обществом в 2020 году чистой прибыли.

Вывод: Учет капитала и резервов производится в соответствии с требованиями законодательства об акционерных Обществах, уставными документами Общества и решениями Общего собрания Акционеров. Ревизионная комиссия не выявила нарушений и замечаний, которые могли бы привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности Общества.

## 8. Оценка краткосрочных и долгосрочных обязательств Общества

По состоянию на 31.12.2020г. на балансе Общества в составе долгосрочных обязательств Общества числятся отложенные налоговые обязательства в размере 2 493 тыс. руб., что на 3% ниже, чем тот же показатель на начало 2020 года.

Общество не имеет задолженности по кредитам и займам.

Структура кредиторской задолженности представлена в Таблице 10

Таблица 10 Структура кредиторской задолженности, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	31.12.2019	31.12.2020
1	Кредиторская задолженность, в том числе:	94 645	53 410
1,1	расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 158	1 036
1,2	расчеты с покупателями и заказчиками	71 624	35 448
1,3	расчеты по налогам и сборам	13 721	9 903
1,4	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 078	1 951
1,5	расчеты с персоналом	6 002	4 701
1,6	расчеты с прочими контрагентами	62	371
<b>Итого кредиторской задолженности:</b>		<b>94 645</b>	<b>53 410</b>

В течение 2020 года произошло существенное снижение кредиторской задолженности – на 44%, в основном за счет кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

Расшифровка кредиторской задолженности в разрезе контрагентов представлена в Приложении №3 к настоящему заключению.

Учет кредиторской задолженности ведется Обществом в соответствии с требованиями законодательства РФ и обеспечивает своевременный и полный учет задолженности и контроль ее состояния. Инвентаризация, проведенная перед составлением бухгалтерской отчетности на основании приказа генерального директора от 29.12.2020 №12-2020-053, не выявила расхождений между фактическим наличием кредиторской задолженности и данными бухгалтерского учета. Имеющаяся кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 подтверждена Актами сверки, подписанными как со стороны Общества, так и со стороны контрагентов. Предоставленные Акты инвентаризации кредиторской задолженности соответствуют требованиям Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Вывод: Ревизионная комиссия не выявила нарушений и замечаний в части учета кредиторской задолженности, которые могли бы привести к существенному искажению показателей бухгалтерской отчетности Общества.

## 9. Проверка формирования финансового результата Общества

Таблица 11 Формирование финансового результата Общества, тыс. руб.

Показатель	2019 год	2020 год
Выручка от продажи	232 287	287 949

Себестоимость	87 671	101 874
<b>Валовая прибыль</b>	<b>144 616</b>	<b>186 075</b>
Коммерческие расходы	938	1 488
Управленческие расходы	139 937	126 296
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>3 741</b>	<b>58 291</b>
Доходы от участия в других организациях	11 425	-
Проценты к получению	3 452	7 459
Прочие доходы	42 741	12 253
Прочие расходы	60 442	10 756
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>917</b>	<b>67 247</b>
Налог на прибыль	- 1 721	14 483
в т. ч. Текущий налог на прибыль	-	12 076
Отложенный налог на прибыль	- 1721	2 407
Прочее	- 1547	3
<b>Чистая прибыль</b>	<b>4 185</b>	<b>52 761</b>

Данные таблицы 11 показывают рост выручки Общества по сравнению с 2019 годом на 24%, при этом себестоимость увеличилась только на 16%, что привело к существенному росту валовой рентабельности продаж, кроме того, управленческие расходы снизились на 10%, что привело к росту рентабельности продаж Общества с 2% в 2019 году до 18% в 2020.

Кроме указанных факторов, увеличение чистой прибыли с 4 185 тыс. руб. до 52 761 тыс. руб. также обусловлено изменением сальдо прочих доходов и расходов с отрицательного в размере 2 824 тыс. руб., на положительное в размере 8 956 тыс. руб.

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице 12

Таблица 12 Расшифровка управленческих расходов, тыс. руб.

№ п/п	Статья затрат	2019	2020
1	Заработная плата с отчислениями	77 680	67 331
2	Налоговые платежи	4 574	4 550
3	Расходы на охрану	7 391	9 166
4	Расходы на содержание и ремонт ОС, инвентаря	3 301	4 086
5	Расходы на оплату лицензий	5	0
6	Материальные расходы	8 026	7 062
7	Амортизация	3 338	2 483
8	Информационно-вычислительные услуги	3 507	2 038
9	Командировочные расходы	585	188
10	Связь и почтовые расходы	1 201	1 280
11	Расходы на рекламу	377	249
12	Подбор и подготовку кадров	880	301
13	Расходы на аренду и лизинговые платежи	4 993	4 714
14	Расходы на добровольное и обязательное страхование	2 511	3 092
15	Расходы по стандартизации, метрологии, охраны труда и обслуживанию производства	486	484
16	Экологические платежи (в т. ч. отходы)	525	537
17	Эксплуатационные расходы, в т. ч. ТО ОС	2 966	1 935
18	Энергоресурсы и коммунальные платежи	16 693	15 579

19	Юридические, консультационные и информационные услуги	435	509
20	Прочие расходы	463	712
	<b>Итого:</b>	<b>139 937</b>	<b>126 296</b>

Анализ таблицы 12 показывает, что главным фактором снижения управленческих расходов послужило снижение расходов на оплату труда персонала, не участвующего непосредственно в процессе производства. Указанная статья по-прежнему составляет большую часть производственных расходов: 53%, еще одна существенная статья в составе управленческих расходов – энергоресурсы и коммунальные платежи, составляющие 12% от общего размера управленческих расходов.

В таблицах 13 и 14 представлены расшифровки прочих доходов и расходов Общества

Таблица 13 Прочие доходы Общества, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2019	2020
1	Проценты к получению по банковским договорам	3 452	7 459
2	Доход от оприходования безвозмездно полученного имущества	-	-10 630
3	Доход от восстановления резерва под снижение стоимости материальных ценностей	12 489	-
4	Доход от оприходования возвратных отходов и излишков имущества	12 559	40
5	Доход от продажи валюты	-	4 538
6	Доход от реализации имущества	16 942	1 070
7	Положительная курсовая разница	-	12 950
8	Уточнение резерва будущих расходов	745	4 243
9	Прочие доходы (не более 5%)	6	42
	<b>Итого:</b>	<b>46 193</b>	<b>19 712</b>

Таблица 14 Прочие расходы Общества, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2019	2020
1	Расходы на обязательные страховые взносы с выплат за счет прибыли предприятия	669	515
2	Отрицательная курсовая разница (свернуто, с учетом положительной)	21 691	0
3	Расходы из фонда развития социальной сферы	0	1 603
4	Расходы по оформлению собственности	125	40
5	Расходы от реализации имущества и списания имущества	20 243	175
6	Затраты по аннулированным производственным заказам	322	0
7	Расходы по продаже валюты	0	221
8	Расходы по списанию вложений во ВНА, не давшие результата	12 489	1 587
9	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	49	0
10	Расходы не уменьшающие НОБ по налогу на прибыль	2 095	1 789
11	Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	0	3 064
12	Расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей	1 933	1 072
13	Услуги банков	249	272



14	Расходы по ведению реестра и подготовки к собранию	533	360
15	Прочие расходы (не более 5%)	44	58
	<b>Итого:</b>	<b>60 442</b>	<b>10 756</b>

Анализ прочих доходов Общества выявил, что основной объем прочих доходов сформирован за счет положительной курсовой разницы, полученной в связи с ростом курса иностранных валют. Рост размера процентов к получению связан с увеличением размера денежных средств, размещаемых на депозитных счетах.

28% от общего размера прочих расходов составили расходы на формирование резерва по сомнительным долгам.

Вывод: Формирование финансового результата Общества производится в соответствии с требованиями действующего законодательства и учетной политикой, принятой Обществом. Ревизионная комиссия не выявила нарушений и замечаний в части формирования финансового результата, которые могли бы привести к существенному искажению показателей бухгалтерской отчетности Общества.

#### 10. Анализ и оценка потенциальных и существующих налоговых рисков Общества

Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам, Налоговые проверки в проверяемом году не проводились, доначисления пени и штрафов не происходило. Выборочная проверка хозяйственных операций не выявила существенных налоговых рисков Общества. Расшифровка задолженности по налогам и сборам приведена в Таблице 15

Таблица 15 Структура задолженности Общества по налогам и сборам, тыс. руб.

№ п/п	Наименование налога, сбора, взноса	01.01.2020		31.12.2020	
		по данным бухгалтерского учета	по данным налогового органа	по данным бухгалтерского учета	по данным налогового органа
1	Налог на прибыль				
	Кировский р-н СПб	6 559	6 214	1 161	649
	Ломоносовский р-н ЛО	4 481	6 461	87	2 000
	Санкт-Петербург (ФБ)	1 948	1 837	186	492
2	Налог на доходы физических лиц (налоговый агент)				
	Ломоносов (ФБ)	-55	0	-38	95
	Санкт-Петербург (ФБ)	-974	14	-758	1 758
3	НДС	-11 574	0	-7 984	0
4	Налог на имущество				
	Кировский р-н СПб	-40	0	-63	194
	Ломоносовский р-н ЛО	-361	0	-337	1 080
5	Транспортный налог	-13	0	-20	68
6	Земельный налог				
	Ломоносов (местн.)	-457	0	-457	1 827
	Санкт-Петербург (местн.)	-245	0	-245	980
7	Социальное страхование	-12	0	972	1 013
8	Пенсионное обеспечение	-1 607	0	-1 341	955
9	Пенсионное обеспечение (страховые взносы по дополнительному тарифу)	-2	12	-2	1

10	Медицинское страхование	-444	2	-593	392
11	Страхование от НС и ПЗ	-12	0	-15	0
12	Прочие				
	<b>Итого задолженность:</b>	-15 796		-11 853	
	<b>Итого переплата:</b>	12 988	14 540	2 406	11 504

(+/- переплата/задолженность)

По разъяснениям Руководства Общества, расхождения между данными Общества и налоговых органов вызваны отсутствием у налоговых органов данных отчетности на последнюю отчетную дату. Размер текущей задолженности по налогам и сборам не является критическим для финансового состояния Общества.

Вывод: Расчет налогов и сборов и составление налоговой отчетности ведется в соответствии с требованиями налогового законодательства, Ревизионная комиссия не выявила значительных налоговых рисков для Общества.

### 11. Проверка деятельности органов управления Общества

В ходе проверки были изучены решения Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества и решения генерального директора на предмет законности и исполнения распоряжений вышестоящих органов управления, а также – на предмет оценки рисков оспаривания в будущем решений органов управления Общества. Ревизионная комиссия не выявила фактов невыполнения генеральным директором решений, принятых акционерами и советом директоров Общества, также не выявлено фактов невыполнения Советом директоров решений, принятых акционерами.

Вывод: Ревизионная комиссия не выявила нарушений и замечаний в части деятельности органов управления Общества.

### 12. Прочие вопросы

В соответствии с решением Годового общего собрания акционеров (Протокол №34 от 25.09.2020г.), чистая прибыль, полученная Обществом по итогам 2019 финансового года в размере 4 184 тыс. руб., была распределена следующим образом:

- Часть чистой прибыли Общества в размере 1 033 590,00 рублей, направить на выплату дивидендов по итогам 2019 финансового года из расчета по 10,48 рублей на каждую из 98 625 штук акций именных привилегированных типа А бездокументарных, номинальной стоимостью 150,00 рублей каждая. Выплату объявленных дивидендов осуществить денежными средствами в рублях Российской Федерации с использованием безналичной формы расчетов в сроки, установленные действующим законодательством, установив при этом дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение объявленных в соответствии с настоящим решением дивидендов, на конец операционного дня 22 октября 2020 года.

- Часть чистой прибыли общества в размере 3 100 770,00 рублей, направить на выплату дивидендов по итогам 2019 финансового года из расчета по 10,48 рублей на каждую из 295 875 штук акций именных обыкновенных бездокументарных, номинальной стоимостью 150,00 рублей каждая. Выплату объявленных дивидендов осуществить денежными средствами в рублях Российской Федерации с использованием безналичной формы расчетов в сроки, установленные действующим законодательством, установив при этом дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение объявленных в соответствии с настоящим решением дивидендов, на конец операционного дня 22 октября 2020 года.

- Часть чистой прибыли общества в размере 50 451,52 рублей направить в Фонд развития Социальной сферы Общества.

Объявленные дивиденды были перечислены Обществом в полном объеме, способом, указанным в реестре акционеров (банковский платеж, почтовый перевод).

Выборочная проверка соблюдения кассовой дисциплины не выявила нарушений законодательства в части ведения и учета кассовых операций.

В соответствии с требованиями Правил, утвержденных постановлением Правительства от 19.01.1998 № 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» Обществом ведется раздельный учет финансовых результатов, доходов и расходов по каждому контракту. Для ведения аналитического учета, каждому контракту Обществом присваивается уникальный номер заказа, который указывается в первичных документах и регистрах, сформированных в целях учета ресурсов контракта. Учет финансовых результатов, ресурсов, доходов и расходов для целей ГОЗ ведется в разрезе заказов, а внутри заказов в разрезе этапов, предусмотренных контрактом. Учет движения денежных средств по отдельным банковским счетам организован на субсчетах счета 51 «Расчетные счета» в разрезе уполномоченных банков, внутри счета организован аналитический учет в разрезе идентификаторов контрактов. Учет производственных затрат производится на субсчетах счета 20 «Основное производство», в разрезе видов деятельности, внутри счета организован аналитический учет в разрезе заказов и этапов заказа, соответствующих государственному контракту.

Учет коммерческих затрат производится на субсчетах счета 44 «Расходы на продажу», в разрезе видов деятельности, внутри счета организован аналитический учет в разрезе заказов и этапов заказа, соответствующих государственному контракту.

Учет обязательств (дебиторская и кредиторская задолженность) производится на субсчетах счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», в разрезе видов деятельности, внутри счета организован аналитический учет в разрезе заказов и этапов заказа, соответствующих государственному контракту.

Учет материальных запасов ведется на субсчетах счета 10 «Материалы» в разрезе номенклатурных групп. Учет в разрезе заказов и этапов заказа производится с использованием функционала модуля «Складской учет» ERP «Галактика»

Вывод: Ревизионная комиссия не выявила существенных замечаний в вопросе использования прибыли, начисления и выплаты дивидендов. Общество соблюдает кассовую дисциплину. Учет финансовых результатов, доходов и расходов по государственным контрактам в рамках ГОЗ ведется с соблюдением требований Правил, утвержденных постановлением Правительства от 19.01.1998 № 47 «О Правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности».

## **Итоговая часть**

### **1. Выводы:**

Ревизионная комиссия подтверждает достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Спецмаш» г. Санкт-Петербург за 2020 год.

Представленный Обществом годовой отчет АО «Спецмаш» за 2020 г., в своих существенных положениях, отражение которых предусмотрено законодательством, содержит достоверные данные.

В процессе ревизионной проверки проверяющими выявлены следующие замечания и недостатки:

В процессе проверки Ревизионная комиссия выявила следующие недостатки и замечания: Обращает на себя внимание существенный износ объектов основных средств, в том числе – машин и оборудования. Указанное обстоятельство повышает риски простоев в связи с поломками оборудования, а также оказывает негативное влияние на производительность труда и качество выпускаемой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Существенный объем МПЗ, находящихся на складах Общества без движения в течение срока свыше 2-х лет, а также отсутствие отдельных локальных нормативных актов, регламентирующих закупку и использование МПЗ работниками Общества свидетельствует о недостаточном планировании процесса закупки МПЗ и влечет за собой выведение ресурсов из оборота и снижение эффективности производственного процесса.

Ревизионная комиссия отмечает, что существует значительный риск получения убытков Обществом на сумму 1 572 тыс. руб. по приостановленному Договору на поставку тележек А1310МЛ в связи с не возмещением произведенных затрат Инозаказчиком.

## **2. Рекомендации и предложения:**

Ревизионная комиссия рекомендует Общему собранию Акционеров утвердить годовую бухгалтерскую отчетность Общества и годовой отчет Общества за 2020 год.

Расшифровка невостребованных материалов в течение 2 лет и более по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.

№ п/ п	Наименование	Ед. изм.	Ко л- во	Учетная стоимость	Сум ма резерва	Стоим ость за минус ом резерва	Причины невостребованности	Возможность использования МПЗ в производстве с указанием № заказа/ контракта / договора	Планируемые к продаже МПЗ, с приложением подтверждающих документов	Рыночная стоимость
1	Вилка	Штука	60	17	17	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
2	Кольцо	Штука	186	2	2	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
3	Поковка	Килограмм	373	35	35	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
4	Пружина	Штука	56	1	1	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
5	Розетка	Штука	171	34	34	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
6	Болт	Килограмм	105,5	3	3	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
7	Болт штучный	Штука	906	14	14	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
8	Винт	Килограмм	175,9	5	5	0	временное отсутствие соответствующих			соответствует закупочной

							щих заказов / контрактов			ой
9	Винт штучный	Штука	910	5	5	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой
1 0	Гайка	Килогр амм	19, 3	1	1	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой
1 1	Гайка штучная	Штука	379	7	7	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой
1 2	Заклепка	Килогр амм	91	7	7	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой
1 3	Лист алюминие вый	Килогр амм	23, 1	3	3	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой
1 4	Лист титановый 3	Килогр амм	20, 6	38	38	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой
1 5	Фитинги	Штука	1	13	13	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой
1 6	Шайба	Килогр амм	148 ,4	7	7	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой
1 7	Шайба штучная	Штука	32 194	59	59	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой
1 8	Шплинт	Килогр амм	105 ,5	3	3	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой
1 9	Калибр- пробка R4	Штука	1	12	12	0	временное отсутствие соответствую щих заказов / контрактов			соответс твует закупочн ой

20	Пульт управления	Штука	2	70	70	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
21	Пульт управления левый	Штука	2	78	78	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
22	Сетка рабица	Метр	50	3	3	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
23	Гидравлическое оборудование 125 тонн	Комплект	1	3 501	3 501	0	временное отсутствие соответствующих заказов / контрактов			соответствует закупочной
<b>Итого:</b>				<b>3 918</b>	<b>3 918</b>	<b>0</b>				

Приложение №2 к заключению ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО "Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения" за 2020 год

Таблица №21. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.

№ п/п	Контрагент	Сумма	Подтвержденная актами сверки	Просроченная задолженность	Срок просрочки	Резерв по сомнительной задолженности
1	<b>Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками</b>					
1,1	АО "Завод "Универсалмаш"	4 048	4 048			
1,2	ООО "ЛМЗ"	6 511	6 511	1 370	2	
1,3	ПАО "Роствертол"	1 858	1 858			
1,4	ООО "АВТ-трейд"	20	20			
1,5	ООО "АВТО ТРАНС"	24	24			
1,6	ООО "АРС"	22	22			
1,7	ИП Акимова Нина Григорьевна	20	20			
1,8	ИП Акоюн Ваган Арамович	10	10			
1,9	ООО "АльтаирПласт"	11	11			
1,10	ООО "АРКО Логистик"	3	3			
1,11	ООО "Барс-Гидравлик Групп"	6	6			
1,12	ООО "Безопасность"	2	2			
1,13	ООО "БОТНАРИ ТОБАККО"	38	38			
1,14	ООО "Бриз СПб"	24	24			
1,15	ООО "Вариант"	263	263			
1,16	ИП Волковская Елена Викторовна	19	19			
1,17	ООО "ВЫВЕСКИСПБ"	3	3			
1,18	ООО "Гвоздэк"	34	34			
1,19	ООО "ГЕО-Инжиниринг"	10	10			
1,20	ИП Гурина Оксана Вячеславовна	1	1			
1,21	ООО "ДОРБЕКС ГРУПП"	3	3			
1,22	ООО "ЕДИНСТВО"	30	30			
1,23	ИП Жариков Максим Викторович	17	17			
1,24	ИП Жарая Елена Ивановна	12	12			
1,25	ИП Жарый Вячеслав Владимирович	7	7			



1,26	ООО "МФ "Ильторг"	5	5		
1,27	ООО "НТЦ "Импульс-С"	43	43		
1,28	ООО "ИНТЕР НИКА"	10	10		
1,29	ООО "КОМПЛЕКТ"	58	58		
1,30	ИП Колесников Дмитрий Сергеевич	17	17		
1,31	ИП Костырко Денис Андреевич	7	7		
1,32	ООО "КРИПТ"	1	1		
1,33	ООО "КТ "Рефлогистика"	81	81		
1,34	ООО "ЛаТэ"	7	7		
1,35	ООО "ЛИАНА ПЛЮС"	6	6		
1,36	ООО "ЛИТПРОМ"	8	8		
1,37	ООО "М-СПБ"	346	346		
1,38	ООО "М-УПАК"	15	15		
1,39	ИП Маневич Вячеслав Юрьевич	13	13		
1,40	ООО "Марин Про Метал Ботс"	40	40		
1,41	ООО "Металл Трейд"	10	10		
1,42	ООО "МПВ"	139	139		
1,43	ООО "МТ"	148	148		
1,44	АО "НОРДВЕГ"	15	15		
1,45	ООО "НОРДВЕГ ИНЖИНИРИНГ"	4	4		
1,46	ООО "НТК-Авто"	18	18		
1,47	ООО "ОКВЭЙ"	72	72		
1,48	ООО "Океан"	70	70		
1,49	ООО "ОМД"	117	117		
1,50	ООО "ОСК"	50	50		
1,51	ООО "ПРОДИКС"	157	157		
1,52	ООО "ПЕРС-ЛТД"	111	111		
1,53	ООО "ПКФ Энергетические установки"	11	11		
1,54	АО "ПКБ "Автоматика"	68	68		
1,55	ООО "ПолиУр"	42	42		
1,56	ООО "ПРОВОДНИК"	5	5		
1,57	ООО "РегионЛесЭкспорт"	29	29		
1,58	ООО "СК ГОРОД"	132	132		
1,59	ООО "Скоростные катера МГ"	53	53		
1,60	ООО "Стекло-Декор"	71	71		
1,61	ООО "Стилдорс"	2	2		
1,62	ООО "Техно-Балт"	17	17		

1,63	ООО "Тим-Профиль"	186	186			
1,64	ООО "Ти Эл Эф"	43	43			
1,65	ООО "ТК Атейл"	3	3			
1,66	ООО "ТЛК Трейд"	11	11			
1,67	ООО "Техлайн"	5	5			
1,68	ООО "ИФ "ТРИМА"	57	57			
1,69	ООО "Фабрика"	54	54			
1,70	ИП Хвостов Алексей Александрович	8	8			
1,71	ООО "Шина сервис плюс"	39	39			
1,72	ИП Шлыков Вячеслав Алексеевич	6	6			
1,73	АО "ЭнАрМИ"	812	812			
1,74	ООО "ЭРГОПРОЕКТ"	5	5			
1,75	АО "Кировтелеком"	12	12			
1,76	ООО "ОБИТ"	30	30			
1,77	ООО "СОВТЕХФИЛЬТР"	2	2			
	<b>Итого задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками</b>	<b>16 267</b>	<b>16 267</b>			<b>0</b>
	<b>Итого с учетом резерва</b>	<b>16 267</b>				
<b>2</b>	<b>Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками</b>					
2,1	ООО ПОШК	1 007	1 007			
2,2	ООО "Гуммилат РТИ"	172	172			
2,3	Министерство обороны Российской Федерации	231	231			
2,4	ФГУП "Рособоронэкспорт"	3 152				2 967
2,5	АО "Промышленный комплекс "ЭНЕРГИЯ"	1 891	1 891			
2,6	АО "ЭСК"	615	615			
2,7	ПАО "Ленэнерго"	46 814	46 814			
2,8	Прочие (не более 5%)	2 667				
	<b>Итого задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>56 549</b>	<b>50 730</b>			<b>2 967</b>
	<b>НДС</b>					
	<b>Итого с учетом резерва</b>	<b>53 582</b>				
<b>3</b>	<b>Задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами</b>					
3,1	Санкт-Петербургский Ф-л ООО "ВНЕШПРОМБАНК"	50 392				50 392
3,2	ЗАО "Софткей"	359				359
3,3	ОАО "Трансмашпроект"	1 454				1 454
3,4	Прочие (не более 5%)	269				269

	Итого задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	52 474				52 474
	Итого задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами с учетом резерва	0				
4	Расчеты с персоналом по оплате труда	0				
5	Расчеты по налогам и сборам	1 437				
6	Расчеты с персоналом по прочим операциям	300				
7	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	971				
	Итого дебиторская задолженность/резерв	127 998				55 441
	Итого дебиторская задолженность с учетом резерва	72 557				

Приложение №3 к заключению ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО "Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения" за 2020 год

**Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.**

№ п/п	Контрагент	Сумма	Подтвержденная актами сверки	Просроченная задолженность	Срок просрочки
<b>1</b>	<b>Задолженность перед покупателями и заказчиками</b>				
1,1	АО "ГНПП "Регион"	779	779		
1,2	АО "Завод "Универсалмаш"	4 164	4 164		
1,3	ООО "Липецкий механический завод"	12 366	12 366		
1,4	АО "РОСОБОРОНЭКСПОРТ"	15 443	15 443		
1,5	ООО "ПЕРС-ЛТД"	593	593 457		
1,6	ООО "ОСК"	564	563 704		
1,7	ООО "МПВ"	488	487 969		
1,8	ООО "Гвоздэк"	327	327 136		
1,9	ООО "М-СПБ"	279	279 019		
1,10	ООО "ГЕО Инжиниринг"	240	240 218		
1,11	ООО "АльтаирПласт"	228	228 076		
1,12	ООО "ПРОВОДНИК"	183	183 266		
1,13	АО "НОРДВЕГ"	148	147 600		
1,14	ООО "ПолиУр"	143	143 456		
1,15	ООО "ПРОДИКС"	142	141 781		
1,16	ООО "ИНТЕР НИКА"	129	129 303		
1,17	ООО "ТРИМА ИФ"	129	128 843		
1,18	ООО "НОРДВЕГ ИНЖИНИРИНГ"	123	123 181		
1,19	ООО "ЭРГОПРОЕКТ"	113	113 438		
1,20	ООО "Бриз СПб"	112	111 865		
1,21	ООО "Ти Эл Эф"	111	110 660		
1,22	ООО "ЕДИНСТВО"	109	109 382		
1,23	ООО "АРС"	109	108 951		
1,24	ООО "Безопасность"	103	103 408		
1,25	ИП Колесников Дмитрий Сергеевич	103	103 056		
1,26	ООО "Металл Трейд"	103	102 772		
1,27	Прочие (не более 5%)	1 962	1 962		
1,28	НДС	3 845			
	<b>Итого задолженность перед покупателями и заказчиками</b>	<b>35 448</b>			
<b>2</b>	<b>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>				
2,1	АО "Промышленный комплекс "ЭНЕРГИЯ"	378			

2,2	ООО "Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург"	321			
2,3	АО "КировТЭК"	207			
2,4	Индивидуальный предприниматель Антонова Татьяна Юрьевна	23			
2,5	ООО "Производственное предприятие "РАДИАНТ"	20			
2,6	ППО "СПЕЦМАШ" РОСПРОФПРОМ	18			
2,7	ИП Николаев Александр Владиславович	12			
2,8	ООО "СОГАЗ"ПРОФМЕДИЦИНА"	11			
2,9	Прочие (не более 5%)	46			
	<b>Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>	<b>1 036</b>			
<b>3</b>	<b>Расчеты с прочими кредиторами</b>				
3,1	Акционеры (депонированные дивиденды)	371			
	<b>Итого по расчетам с прочими кредиторами</b>	<b>371</b>			
4	<b>Задолженность по налогам и сборам</b>	<b>9 903</b>			
5	<b>Задолженность по социальному страхованию и обеспечению</b>	<b>1 951</b>			
6	<b>Задолженность перед персоналом по оплате труда</b>	<b>4 701</b>			
7	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>				
10	<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>53 410</b>			