

УТВЕРЖДЕНО
Ревизионной комиссией АО «Спецмаш»
Протокол № 2/2024 от 09.04.2024

**Заключение ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
Акционерное общество
«Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения»
за 2023 год**

г. Санкт-Петербург

Вводная часть

Дата и место составления заключения: 07 апреля 2024 г., г. Санкт-Петербург

Период и место проведения ревизионной проверки:

с "25" марта 2024 г. по "07" апреля 2024 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», Федеральный закон «Об акционерных обществах».

Состав ревизионной комиссии Общества: Состав ревизионной комиссии утвержден на годовом собрании акционеров Акционерного общества «Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения» (протокол от "02" июня 2024 г. № 38):

Члены комиссии:

- Балащенко Анна Александровна (Председатель);

- Сажин Константин Эдуардович;

- Саблина Юлия Сергеевна;

Цели ревизионной проверки:

- Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете Акционерного общества «Специальное конструкторское бюро транспортного машиностроения» за 2023 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 2023г. и годовую отчет за 2023г.

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., пр. Стачек, 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» - 62 736 акций (или 15,902662% доля в УК), ООО «ПромЭнергия» - 78 662 акций (или 19,939670% доля в УК), ООО «Технологии Машиностроения» - 78 402 акции (или 19,873764% доля в УК), физические лица – 56 350 акций (или 14,283904% доля в УК).

Ответственными лицами Общества в проверяемом периоде являлись:

Генеральный директор: Козишкурт Валерий Иосифович;

Главный бухгалтер: Бежан Анна Александровна

Аналитическая часть

Основные финансово-экономические показатели деятельности Общества за 2023 год

Наименование показателя	2023 год,	2022 год,	Изменение, %
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	676 335	543 416	24,46
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб., в том числе:	370 616	368 673	0,53
- Изготовление и поставка	67 450	11 796	471,80
- Научно-технические услуги	32 316	144 722	-77,67
- Услуги производственного характера	0	0	-
- Аренда	269 809	211 311	27,68
- Прочие	1 041	844	23,34
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	47 047	117 554	-59,98
Чистая прибыль/убыток к распределению, тыс. руб.	147 003	57 694	154,80
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	67 924	69 066	-1,65
Дебиторская задолженность, тыс. руб.,	43 313	29 510	46,77
Рентабельность собственного капитала, %	21,74	10,62	104,71
Рентабельность активов, %	26,55	11,78	125,38
Коэффициент чистой прибыльности, %	39,66	15,65	153,42
Рентабельность продукции (продаж), %	12,69	31,88	-60,19
Оборачиваемость активов	0,49	0,59	-16,95
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	12,34	15,85	-22,15
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	11,20	14,58	-23,18
Уровень просроченной задолженности, %	-	-	
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	10,18	9,45	7,72
Амортизация к объему выручки, %	5,43	4,67	16,27

На основании произведенного анализа финансово – хозяйственной деятельности Общества за 2023г., финансовое состояние АО «Спецмаш» можно охарактеризовать как стабильно устойчивое.

Общий объем выручки по сравнению с предыдущим 2022 годом вырос на 0,53%.

Рост выручки по сравнению с 2022 годом связан с увеличением объемов сданных в аренду площадей.

Выпуск ВП (работ, услуг) составил 95 750 тыс. руб., в том числе на экспорт – 48 593 тыс. руб., объем реализации в рамках ГОЗ составил 11 582 тыс. руб.

- выручка от изготовления и поставки продукции составила 67 450 тыс. руб., что на 471,80% выше, чем в 2022 году. Рост выручки связан с увеличением объема поставок средств аэродромного обслуживания по договорам с АО «Рособоронэкспорт», а также выпуском иной продукции по отдельным договорам;

- выручка от оказания услуг научно-технического характера составила 32 316 тыс. руб., что на 77,67% ниже, чем в 2022 году. Снижение выручки связано с уменьшением объемов ГОЗ. В 2023 году были выполнены работы по изготовлению конструкторской документации и конструкторскому сопровождению, участию в испытаниях изделий, изготавливаемых по конструкторской документации Общества, а также передача подлинников конструкторской, эксплуатационной и ремонтной документации на основании решения собственников указанной документации, в рамках договоров, заключенных с ООО «Липецкий механический завод», АО «Завод «Универсалмаш», АО «ГПТП «Гранит», ООО «РузТех», АО "Корпорация "Тактическое ракетное вооружение", ООО "ИЗ-КАРТЭКС имени П.Г. Коробкова" и др.

- выручка по услугам производственного характера в 2023 году отсутствует, что не оказало существенного влияния на структуру выручки Общества;

- выручка от сдачи в аренду имущества, временно не используемого в производственной деятельности, в 2023 году составила в денежном выражении 269 809 тыс. руб., что на 27,68% больше, чем в 2022 году. Указанный рост демонстрирует качественную работу с временно не используемыми площадями Общества;

- выручка по прочим видам деятельности в 2023 году составила 1 041 тыс. руб., что на 23,34% больше, чем в 2022 году.

Прибыль от продаж в 2023 году составила 47 047 тыс. руб., это на 59,98% ниже, чем в предыдущем году, что связано с увеличением доли материалоемкого производства в структуре выручки, а также ростом цен на энергоресурсы и соответствующим ростом иных затрат.

По итогам 2023 года получена прибыль в размере 147 003 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом прибыль увеличилась на 154,80%. Увеличение размера чистой прибыли обусловлено существенным ростом прочих внереализационных доходов: превышение прочих доходов над прочими расходами составило 137 377 тыс. руб. Существенную часть прочих доходов в отчетном году составили доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам в связи с исполнением дебиторами своих договорных обязательств в размере 73 154 тыс. руб., доходы от размещения денежных средств в размере 35 509 тыс. руб., доходы от восстановления резерва под снижение стоимости материальных ценностей в размере 19 886 тыс. руб., а также положительная курсовая разница в размере 11 549 тыс. руб.

Стоимость чистых активов увеличилась на 24,46% за счет полученной по итогам 2023 года прибыли.

Дебиторская задолженность по сравнению с прошлым 2022 годом увеличилась на 46,77%, что в денежном выражении составило 13 803 тыс. руб., при этом задолженность покупателей и заказчиков уменьшилась на 7 773 тыс. руб., а сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, и прочей дебиторской задолженности, увеличилась на 21 576 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 1,65%, что в денежном выражении составило 1 142 тыс. руб., при этом задолженность перед бюджетом снизилась на 11 628 тыс. руб., задолженность перед поставщиками и подрядчиками снизилась на 519 тыс. руб., суммы авансов полученных увеличились на 10 371 тыс. руб., прочая кредиторская задолженность увеличилась на 634 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 кредиторской задолженности обусловлен долгосрочным характером договоров, и, вследствие этого - большим размером авансов полученных, переходящих на следующий отчетный период (в 2023 году авансы полученные составили 90,2% от всей суммы кредиторской задолженности).

В ходе проверки были изучены решения Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества и решения генерального директора, исполнение которых приходится на отчетный год, 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.

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 №12-2022-027 от 30 декабря 2022 г.

В отчетном периоде Общество не выплачивало пени и штрафы по налогам сборам.

Плановые аудиторские проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Спецмаш» в отчетном периоде и после отчетной даты проводили: аудиторская компания ООО «АФК-Аудит» (за 2022 г.) и ООО «Группа Финансы» (за 9 мес. 2023 г., 2023 г.).

Бухгалтерская отчетность за 2023 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 пояснений к ним.

Ревизионной комиссией при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год не установлено существенных нарушений в соблюдении требований законодательства Российской Федерации и существенных искажений при отражении финансово-хозяйственных операций.

Итоговая часть

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 2023 году не обнаружено.


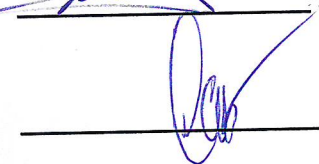
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2023 года;

3. Представленный Обществом годовой отчет АО «Спецмаш» за 2023 г. в своих существенных положениях, отражение которых предусмотрено законодательством, содержит достоверные данные.

Рекомендации и предложения:

Ревизионная комиссия рекомендует Общему собранию акционеров АО «Спецмаш» утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества и годовой отчет Общества за 2023 год.

Члены ревизионной комиссии:


_____/А.А. Балащенко/

_____/К.Э. Сажинов/

Всего в настоящем документе прощито
3 (три) листа

Председатель Ревизионной комиссии АО «Спецмаш»


/А.А. Балашенко/

Секретарь Ревизионной комиссии АО «Спецмаш»


/К.С. Сажинов/