

УТВЕРЖДЕНО
Решением ревизионной комиссии
АО «МАШПРОМЛИЗИНГ»
(Протокол № 3 /2019 от 13.03.2020)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии акционерного общества
«МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ
КОМПАНИЯ»

г. Москва

12 марта 2020 г.

Ревизионная комиссия акционерного общества «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ» (далее – АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» или Общество) в составе¹:

Рассохиной Анастасии Сергеевны – Председатель ревизионной комиссии;
Сорокина Евгения Казимировича,

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом АО «МАШПРОМЛИЗИНГ», провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 год.

Основание проверки:

- Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Устав АО «МАШПРОМЛИЗИНГ»;
- Решение ревизионной комиссии Общества от 26 февраля 2020 г. (Протокол №1/2019 от 26.02.2020).

О принятом решении в адрес генерального директора АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» Бабича А.А. были направлены уведомление о ревизии финансово-хозяйственной деятельности и протокол заседания ревизионной комиссии Общества №1/2019, письмо от 26.02.2020 г.

Объекты проверки:

- мероприятия по отработке замечаний и рекомендаций Ревизионной комиссии, отраженных в заключениях Ревизионной комиссии за 2018 год.
- финансово-хозяйственная деятельность и годовой отчет Общества за 2019 год.

Сроки проведения проверки:

¹ Член Ревизионной комиссии АО «Машпромлизинг» Морозова Валентина Александровна с 11.12.2019 г. вышла из её состава письменно известив об этом Совет директоров Общества.

февраль - март 2020 года.

При проведении проверки в АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» направлено Требование о представлении документов и информации №1 от 26.02.2020.

В ревизионную комиссию через канал «Континент» с сопроводительным письмом от 04.03.2020 г. № 39-05 представлены следующие документы:

- Учетная политика на 2019 год с приказом об утверждении учетной политики;
- Бухгалтерская отчетность за 2019 год со всеми приложениями;
- Расшифровки к бухгалтерской отчетности за 2019 год;
- Расчет стоимости чистых активов за 2019 год;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2019 год;
- Проект Годового отчета Общества за 2019 год от 04.03.2020 г.;
- Аудиторский отчет по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год.

При проведении настоящей проверки Ревизионная комиссия исходит из документов и информации, представленных Обществом. Ревизия проведена выборочным методом.

Рассмотрев представленные документы, ревизионная комиссия отмечает следующее:

I. Информация об Обществе.

Компания АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» создана в июне 2002 года (Протокол №1 общего собрания учредителей ЗАО «АлтэксГолдФаворит») с целью обеспечения предприятий и организаций Объединения «Гознак» оборудованием и другими средствами производства на основе финансового лизинга.

В 2006 году в результате преобразования предприятий и учреждений ФГУП «Гознак» 100% акций компании перешли в собственность государства. Полномочия собственника от имени государства осуществляло Федеральное агентство по управлению государственным имуществом. Начиная с августа 2006 г., компания расширила спектр лизинговых услуг, распространив их на лизинг промышленного оборудования, автотранспорта и спецтехники, а с октября 2010 года приступила к реализации первого лизингового проекта по двум самоходным сухогрузным судам RSD49.

Во исполнение Указа Президента РФ от 20 сентября 2016 г. № 483 в ноябре 2017 г. акции Общества переданы в качестве вклада в уставный капитал АО «ОСК» (100% минус 1 (одна) акция) и АО «НИПТБ «ОНЕГА».

В ноябре 2018 года, по решению общего собрания акционеров, компания изменила фирменное название с ЗАО «Гознак-лизинг» на АО «МАШПРОМЛИЗИНГ».

АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» является дочерним обществом АО «ОСК».

Общество зарегистрировано 20 июня 2002 года в Едином государственном реестре юридических лиц, основной государственный регистрационный номер 1027700253767.

Уставный капитал на 31.12.2019 составляет 20 000 000,00 руб. и разделен на 200 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100,00 руб.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Щипок, д. 11, стр. 1. ИНН 7705456910, КПП 770501001

Органами управления Общества являются:

1. Общее собрание акционеров;
2. Совет директоров;
3. Единоличный исполнительный орган.

Акционерами Общества являются:

- АО «ОСК» 199 999 акций, что составляет 99,9995 % размера уставного капитала Общества.

- АО «НИПТБ «Онега» - 1 акция, что составляет 0,0005% размера уставного капитала Общества.

Заключение ревизионной комиссии от 25.03.2019 по итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» за 2018 год не содержало рекомендаций и было рассмотрено и принято к сведению Советом директоров Общества (протокол №94 от 29.04.2019).

Основными видами деятельности общества являются: лизинг морских и речных судов, лизинг промышленного оборудования, лизинг автотранспорта и спецтехники.

Среднегодовая численность АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 33 человек.

II. Финансовые показатели Общества

2.1. Бухгалтерский баланс Общества на 31.12.2019.

При рассмотрении бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2019 и представленных расшифровок по статьям баланса ревизионная комиссия отмечает следующее.

Существенные изменения по состоянию на 31.12.2019 по сравнению с 31.12.2018 произошли по следующим строкам баланса:

2.1.1. Основные средства (стр.1150) на 31.12.2019 составили 2 048 951 тыс.руб.,

Основную долю в составе показателя основных средств составляют затраты, связанные с приобретением лизингового имущества, но еще не переданного в финансовую аренду - 2 041 163 тыс.руб. (99%).

2.1.2. Доходные вложения в материальные ценности (стр.1160) за 2019 год уменьшились и на 31.12.2019 составили 9 046 298 тыс.руб., в том числе:

		Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование	5 344 569
2	Авансы, выданные поставщикам/подрядчикам под приобретение предметов лизинга	1 546 954
3	Прочие доходные вложения	2 154 594

2.1.3. Дебиторская задолженность по стр.1230 на 31.12.2019 составила 7 543 210 тыс.руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 7 445 939 тыс.руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 82 326 тыс.руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению в сумме 417 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 14 528 тыс. руб.

Увеличение показателя по данной строке произошло в основном за счет перевода задолженности в сумме 4 067 750 тыс. руб. из долгосрочной в краткосрочную.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2019 составляет 35 217 тыс. руб., большая часть которого сформирована на сумму задолженности по контрагенту ООО «Псковский котельный завод» в рамках исполнения обязательств по договору 25/09 от 14.12.2009 г. на сумму 35 200 тыс. руб.

2.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250) на 31.12.2019 составили 173 837 тыс.руб., в том числе:

- расчётные счета в сумме 173 560 тыс. руб.;
- прочие специальные счета 277 тыс. руб.

За аналогичный период прошлого остаток средств составлял – 915 242 тыс.руб.

2.1.5. Прочие оборотные активы (стр.1260) на 31.12.2019 состоят из расходов будущих периодов (страхование имущества) в сумме 52 205 тыс. руб.

2.1.6. Уставный капитал Общества (стр.1310) за 2019 год не изменился и на 31.12.2019 составил 20 000 тыс.руб.

2.1.7. Резервный капитал (стр.1360) увеличился на 924 тыс. руб. и на 31.12.2019 составил 1 000 тыс.руб.

2.1.8. Нераспределенная прибыль Общества (стр.1370) за 2019 год увеличилась на 12 256 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2019 составила 110 426 тыс.руб.

2.1.9. Долгосрочные заемные средства (стр.1410) за 2019 год увеличились на 4 616 349 тыс.руб. (на 41%) и по состоянию на 31.12.2019 составили 15 655 075 тыс.руб., в том числе:

- долгосрочные займы (АО «ОСК») в сумме 10 812 261 тыс. руб.;
- долгосрочные кредиты в сумме 4 360 835 тыс. руб., что на 3 955 182 тыс. руб. больше аналогичного показателя, сформированного на 31.12.2018 г.;
- проценты по долгосрочным займам – 481 979 тыс.руб.

2.1.10. Краткосрочные заемные средства (стр.1510) за 2019 год увеличились на 201 643 тыс.руб. (на 14%) и по состоянию на 31.12.2019 составили 1 569 566 тыс.руб., в том числе:

- краткосрочные займы (АО «ОСК») в сумме 915 246 тыс. руб.;
- краткосрочные кредиты в сумме 568 921 тыс. руб.;
- проценты по долгосрочным займам (АО «ОСК») в сумме 55 523 тыс. руб.;
- проценты по долгосрочным кредитам в сумме 29 876 тыс. руб.

2.1.11. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2019 составила 1 982 129 тыс.руб., в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 1 670 988 тыс. руб.
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 269 937 тыс.руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 54 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 41 149 тыс.руб.

2.1.12. По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражен резерв на оплату отпусков в сумме 6 329 тыс.руб.

2.1.13. Валюта баланса в 2019 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 4 542 512 тыс.руб. (на 30%) и на 31.12.2019 составила 19 457 897 тыс. руб.

2.2. Отчет о финансовых результатах Общества – форма № 2 за 2019 год.

Согласно Отчету о финансовых результатах Обществом в 2019 году получены следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

№ п/п	Наименование показателя	за 2019 год, тыс. руб.	за 2018 год, тыс. руб.	Изменения (+,-), тыс. руб.
1.	Выручка	1 852 202	1 768 995	+83 207
2.	Себестоимость продаж	(1 401 554)	(1 329 990)	+71 564
3.	Валовая прибыль	450 648	439 005	+11 643
4.	Управленческие расходы	(142 575)	(122 668)	+19 907
5.	Прибыль от продаж	308 073	316 337	-8 264
6.	Проценты к получению	183	199	-16
7.	Проценты к уплате	(313 400)	(270 562)	+42 838
8.	Прочие доходы	47 296	4 660	+42 636
9.	Прочие расходы	(14 652)	(29 191)	-14 539
10.	Прибыль до налогообложения	27 500	21 443	+6 057
11.	Чистая прибыль (убыток)	21 720	14 799	+6 471

По итогам 2019 года Общество получило прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в размере 21 720 тыс.руб., что больше, чем по итогам 2018 года на 47%.

2.3. Уставный капитал и стоимость чистых активов Общества.

Уставный капитал Общества в проверяемом периоде не изменился и по состоянию на 31.12.2019 составил 20 000 тыс.руб.

Чистые активы Общества за три последних завершённых отчетных года имеют положительную величину. В динамике наблюдается рост чистых активов, так за 2019 г. чистые активы увеличились на 13 180 тыс. руб. и составили 131 426 тыс. руб. Тенденция к росту чистых активов говорит об удовлетворительном финансовом состоянии и платежеспособности Общества.

Динамика стоимости чистых активов Общества за 2017-2019 гг.:

Отчетная дата	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Уставный капитал, тыс. руб.	20 000	20 000	20 000
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	111 754	118 246	131 426
Динамика стоимости ЧА, тыс. руб.	+5 585	+6 493	+13 180

Стоимость чистых активов по итогам 2017-2019 годов выше размера уставного капитала, что соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов общества.

В проекте годового отчета Общества обращается внимание на тот факт, что «незначительный относительно активов Общества размер уставного капитала существенно сдерживает развитие Общества и не позволяет вести полноценную лизинговую деятельность по следующим причинам:

- ограничение участия Общества в государственных программах с привлечением фондов (АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона», Фонд развития промышленности, АО «Корпорация «МСП»)),
- значительное уменьшение возможности победы в конкурсах, где критерием является размер капитала Общества,
- непривлекательность Общества для коммерческого финансирования,
- завышение процентных ставок по кредитам банков,
- сдерживающий фактор для присвоения высоких рейтингов рейтинговыми агентствами, низкая конкурентоспособность».

III. Информация об аудиторе Общества и Годовом отчете.

3.1. Аудитор Общества.

Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры» (АО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»):

- место нахождения: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д.29/37, лит. Б, пом. 63-Н;
- государственный регистрационный номер: 1037811057778;
- является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11606065198.

На момент составления данного заключения по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 год представлено Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» за 2019 год от 10.02.2020 № 4549/20 по бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению Аудитора, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

3.2. Годовой отчет Общества

В ревизионную комиссию Обществом представлен проект Годового отчета АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» за 2019 год.

Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта Годового отчета за 2019 год, пришла к выводу, что данные, отраженные в указанном отчете признаются достоверными и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:

1. По итогам 2019 года от финансово-хозяйственной деятельности Обществом получена чистая прибыль в сумме 21 720 тыс.руб. Показатель чистой прибыли по итогам трёх лет (2017-2019) растёт.

2. Стоимость чистых активов по итогам 2017-2019 годов выше размера уставного капитала, что соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов общества.

3. Обществом в проекте годового отчета отмечается, что незначительный относительно активов Общества размер уставного капитала существенно сдерживает развитие Общества и не позволяет вести полноценную лизинговую деятельность по следующим причинам:

- ограничение участия Общества в государственных программах с привлечением фондов (АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона», Фонд развития предпринимательства, АО «Корпорация «МСП»),
- значительное уменьшение возможности победы в конкурсах, где критерием является размер капитала Общества,
- непривлекательность Общества для коммерческого финансирования,
- завышение процентных ставок по кредитам банков,
- сдерживающий фактор для присвоения высоких рейтингов рейтинговыми агентствами, низкая конкурентоспособность».

4. Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта Годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» за 2019 год и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год от 10.02.2020, пришла к выводу, что данные, отраженные в проекте Годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год признаются достоверными и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

По итогам проведенной проверки ревизионная комиссия рекомендует рассмотреть заключение ревизионной комиссии АО «МАШПРОМЛИЗИНГ» по итогам деятельности Общества за 2019 год на заседании совета директоров.

Члены ревизионной комиссии АО «МАШПРОМЛИЗИНГ»:

_____ А.С.Рассохина
_____ Е.К.Сорокин