

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизионной комиссии акционерного общества «Трансинжстрой» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год

«11» апреля 2024 г.

г. Москва

Ревизионной комиссией акционерного общества «Трансинжстрой» (далее – Комиссия, АО «Трансинжстрой» или Общество) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Трансинжстрой» за 2023 год.

Основание проведения проверки: статья 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав Общества (редакция 11), Положение о ревизионной комиссии АО «Трансинжстрой» (редакция 2), утвержденное Общим собранием акционеров АО «Трансинжстрой» 23.06.2016, пункт 3 Плана работы Ревизионной комиссии АО «Трансинжстрой» на 2023-2024 корпоративный год, утвержденного 27.10.2023 (протокол № 3) и программа проверки (прилагается), утвержденная 29.03.2024 (протокол № 7).

Срок проведения проверки: с 1 по 11 апреля 2024 года.

Проверяемый период: 2023 год.

Комиссии предъявлены следующие документы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу (сведения о нематериальных активах и расходах на НИОКР, о наличии и движении основных средств, финансовых вложений, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, о затратах на производство, об оценочных обязательствах);
- аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Трансинжстрой» за 2023 год.

В ходе проверки установлено:

Бухгалтерский учет в Обществе и его филиалах в 2023 году осуществлялся в соответствии с Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета и Положением об учетной политике для целей налогообложения, утвержденными приказом Общества от 23.12.2020 № 473

(в редакции приказов от 27.12.2021 № 614, от 29.12.2021 № 634 и от 30.12.2022 № 629).

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена Центральной бухгалтерией Общества путем свода данных бухгалтерской отчетности аппарата управления Общества и его филиалов и соответствует требованиям приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В соответствии с указом Президента Российской Федерации от 07.12.2022 № 894 «О дальнейшем развитии акционерного общества «Трансинжстрой» и во исполнение распоряжения Правительства Российской Федерации от 23.12.2022 № 4114-р в уставный капитал АО «Трансинжстрой» внесено в качестве вклада Российской Федерации находящихся в федеральной собственности 100 процентов акций АО «Управление строительства № 30» (г. Межгорье Республики Башкортостан) в порядке оплаты размещаемых Обществом дополнительных обыкновенных акций в связи с увеличением его уставного капитала (с 507 072 тыс. рублей до 5 237 362 тыс. рублей).

Согласно аудиторскому заключению независимого аудитора о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Трансинжстрой» за 2023 год от 29 февраля 2024 г. по результатам аудиторской проверки, проведенной ООО «Интерком-Аудит», годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности и показателей результата финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год

1.1. Структура бухгалтерского баланса за 2023 год по сравнению со структурой бухгалтерского баланса за 2022 год несколько изменилась.

По итогам 2023 года валюта баланса увеличилась на 28,2%, прежде всего за счет роста уставного капитала в 10,3 раза (на 4 730 290 тыс. рублей).

Таблица 1.1

АКТИВ (стр. баланса)	Сумма (тыс. руб.)			
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1. Внеоборотные активы (1100)	4 408 212	5 371 049	5 802 815	11 221 603
2. Запасы и затраты (1210, 1220)	3 543 765	6 550 950	6 738 997	7 017 874
3. Денежные средства, расчеты и прочие оборотные активы	10 059 647	8 220 411	9 085 932	9 492 250
3.1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (1240, 1250)	4 722 349	3 979 061	4 333 552	3 783 577
3.2. Дебиторская задолженность краткосрочная (1230)	5 295 181	4 230 763	4 725 911	5 682 223
3.3. Прочие оборотные активы (1260)	42 117	10 587	26 469	26 450
БАЛАНС	18 011 624	20 142 410	21 627 744	27 731 727

Таблица 1.2

№	Удельный вес (%)			Отклонения год к году				Темпы роста (%)
	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023	2021/2020 (тыс.руб.)	2022/2021 (тыс.руб.)	2023/2022 (тыс.руб.)	по удел. весу (%)	
1.	26,67	26,83	40,46	962 837	431 766	5 418 788	13,6	93,4
2.	32,52	31,16	25,31	3 007 185	188 047	278 877	-5,9	4,1
3.	40,81	42,01	34,23	(1 839 236)	865 521	406 318	-7,8	4,5
3.1	19,75	20,04	13,64	(743 288)	354 491	(549 975)	-6,4	-12,7
3.2	21,00	21,85	20,49	(1 064 418)	495 148	956 312	-1,4	20,2
3.3	0,05	0,12	0,10	(31 530)	15 882	(19)	0,0	-0,1
	100,00	100,00	100,00	2 130 786	1 485 334	6 103 983		28,2

В активе баланса наибольший удельный вес составили показатели по строкам:

- 1210 «Запасы» – 25,1% (за 2022 – 31,1%);
- 1170 «Финансовые вложения» – 23,7% (за 2022 – 8,6%);
- 1230 «Дебиторская задолженность» – 20,5% (за 2022 – 21,9%);
- 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 13,6 % (за 2022 – 19,3%).
- 1150 «Основные средства» – 11,2% (за 2022 – 12,8%).

Показатель раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса увеличился в 1,93 раза к показателю 2022 года вследствие увеличения финансовых вложений в 3,6 раза и отложенных налоговых активов в 1,4 раза.

По разделу II «Оборотные активы» баланса увеличение показателей составило 4,3% по отношению к предыдущему году.

Стоимость остатков запасов (строка 1210) возросла незначительно, на 3,5%.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2023 составил 64,0 тыс. рублей.

Показатели: по строке 1230 «Дебиторская задолженность» вырос на 20,2%, а по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» уменьшился на 9,2% по отношению к аналогичным показателям предыдущего года.

Таблица 2.1

ПАССИВ (стр. баланса)	Сумма (тыс. руб.)			
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1. Источники собственных средств (1300 + 1420)	8 710 834	9 012 941	9 895 221	14 832 978
2. Кредиты банков и займы, иные долгосрочные обязательства (1450)	-	16 966	-	-
3. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы (1500)	9 300 791	11 112 503	11 732 523	12 898 749
3.1. Кредиторская задолженность (1520)	8 859 052	10 456 201	10 129 851	10 573 691
3.2. Оценочные обязательства (1540)	441 739	656 302	1 602 672	2 325 058
БАЛАНС	18 011 625	20 142 410	21 627 744	27 731 727

Таблица 2.2

№	Удельный вес (%)			Отклонение 2023/2022		Темпы роста (%)	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	(тыс. руб.)	по удел. весу (%)	2022	2023
1.	44,75	45,75	53,49	4 937 757	7,74	9,8	49,9
2.	0,08	-	-	-	-	-	-
3.	55,17	54,25	46,51	1 166 226	- 7,74	5,6	10,0
3.1	51,91	46,84	38,13	443 840	- 8,71	- 3,12	4,4
3.2	3,26	7,41	8,38	722 386	0,97	144,2	45,1
	100,00	100,00	100,00	6 103 983		7,4	28,8

В пассиве баланса наибольшую долю составили показатели по строкам:
 -1520 «Кредиторская задолженность» – 38,1% (за 2022 – 46,8%);
 - 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – 34,0% (за 2022 – 42,9%);
 -1310 «Уставный капитал» – 18,9% (за 2022 – 2,3%).

Наиболее существенное увеличение произошло по строке 1310 «Уставный капитал» – в 10,3 раз, по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» – в 2,3 раза, по строке 1540 «Оценочные обязательства» – в 1,5 раза.

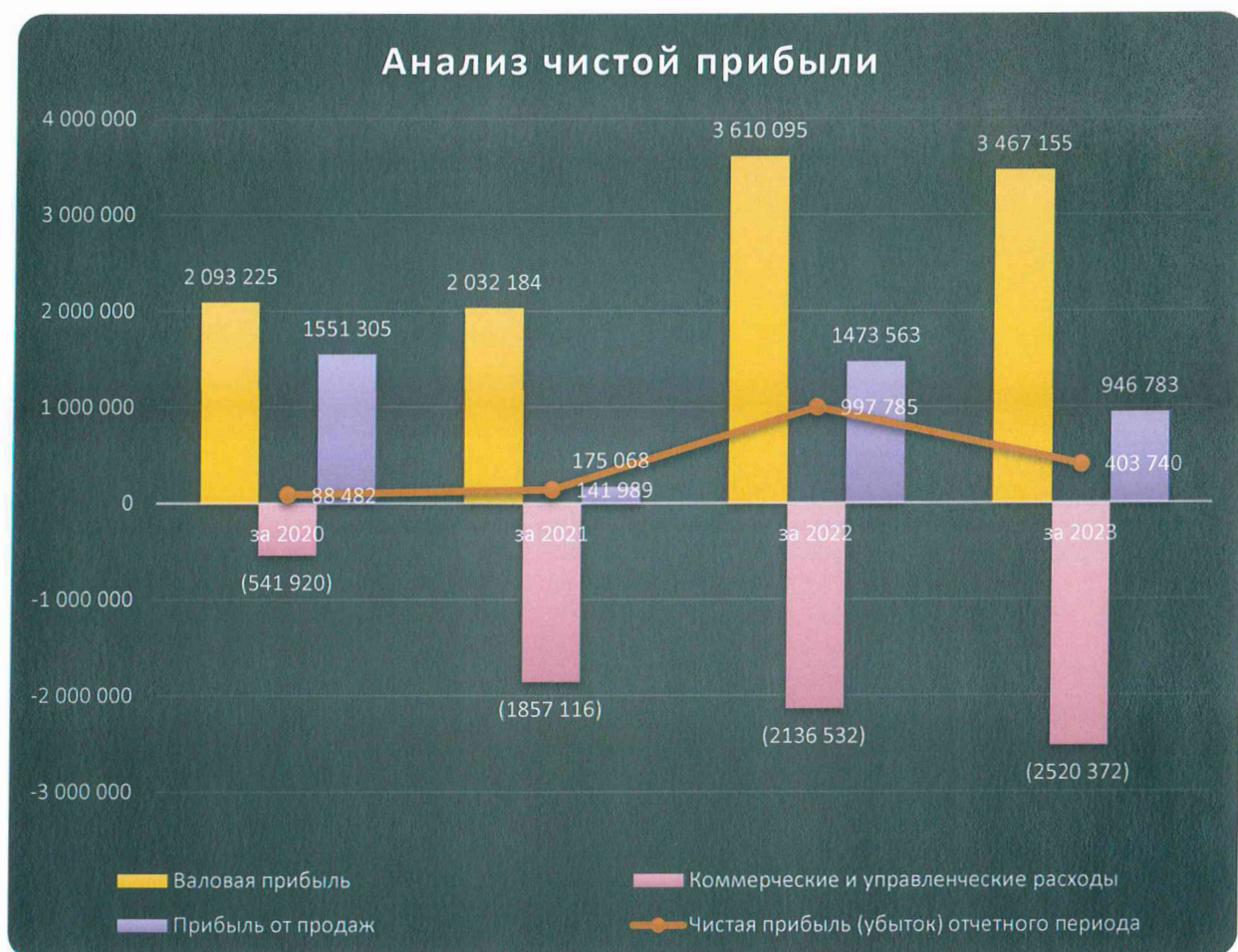
Объем кредиторской задолженности (строка 1520) увеличился на 4,4%, а по расчетам с поставщиками и подрядчиками (строка 15201) – в 1,35 раза.

1.2. Согласно данным Отчета о финансовых результатах показатель чистой прибыли (строка 2400) уменьшился в 2,5 раза и составил 403 740 тыс. рублей.

С учетом того, что часть чистой прибыли 2022 года сформировалась в результате переоценки финансовых вложений в уставные капиталы дочерних организаций Общества, чистая прибыль за 2023 год в итоге оказалась на 1,2% выше скорректированной чистой прибыли 2022 года (без учета ее части от переоценки указанных вложений).

По строке 2220 «Управленческие расходы» показатель за 2023 год составил 2 520 372 тыс. рублей (счет 26 «Общехозяйственные расходы»). Соответственно, прибыль от продаж (строка 2200) уменьшилась до 946 783 тыс. рублей.

Прочие доходы (строка 2340) снижены в 2,2 раза до 690 221 тыс. рублей, а прочие расходы (строка 2350) – в 1,6 раза до 1 165 963 тыс. рублей.



2. Анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности

2.1. Согласно данным бухгалтерского баланса и пояснениям к нему по состоянию на 31 декабря 2023 года общий объем дебиторской задолженности увеличился по сравнению с началом года на 956 312 тыс. рублей и составил 5 682 223 тыс. рублей.

Состав дебиторской задолженности и ее структура по балансу АО «Трансинжстрой»:

Таблица 3

Год	Дебиторская задолженность (тыс. рублей)				
	поставщиков и подрядчиков	покупателей и заказчиков	по налогам и сборам	прочая	Всего
2020	1 791 660	1 201 838	109 065	2 192 618	5 295 181
2021	1 553 782	795 965	335 920	1 545 096	4 230 763
2022	1 167 610	1 065 132	69 001	2 424 168	4 725 911
2023	1 631 461	1 144 752	573 379	2 332 631	5 682 223
Удельный вес (%)					
2020	33,84	22,70	2,06	41,40	100
2021	36,73	18,81	7,94	36,52	100
2022	24,71	22,54	1,46	51,29	100
2023	28,71	20,15	10,09	41,05	100

2.2. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года по сравнению с началом года увеличен на 443 840 тыс. рублей и составил 10 573 691 тыс. рублей.

Основную долю кредиторской задолженности (66,92%) составляет задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (по полученным авансам) в сумме 7 075 832 тыс. рублей. Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 2 505 754 тыс. рублей (23,70%).

Вместе с тем сумма по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (строка 15208 баланса) уменьшилась в 5,1 раза и составила 77 832 тыс. рублей.

Состав кредиторской задолженности и ее структура по балансу АО «Трансинжстрой»:

Таблица 4

Год	Кредиторская задолженность (тыс. рублей)				
	покупателям и заказчикам	поставщикам и подрядчикам	по налогам и сборам	прочая	Всего
2020	6 576 566	1 454 619	154 912	672 955	8 859 052
2021	7 322 002	2 059 625	465 471	609 103	10 456 201
2022	7 141 000	1 853 544	53 815	1 081 492	10 129 851
2023	7 075 832	2 505 754	326 657	665 448	10 573 691
Удельный вес (%)					
2020	74,24	16,42	1,75	7,59	100
2021	70,03	19,70	4,45	5,82	100
2022	70,49	18,30	0,53	10,68	100
2023	66,92	23,70	3,09	6,29	100

3. Анализ динамики финансовых коэффициентов

В таблице приведены основные сравнительные финансовые показатели, характеризующие состояние Общества по следующим аспектам:

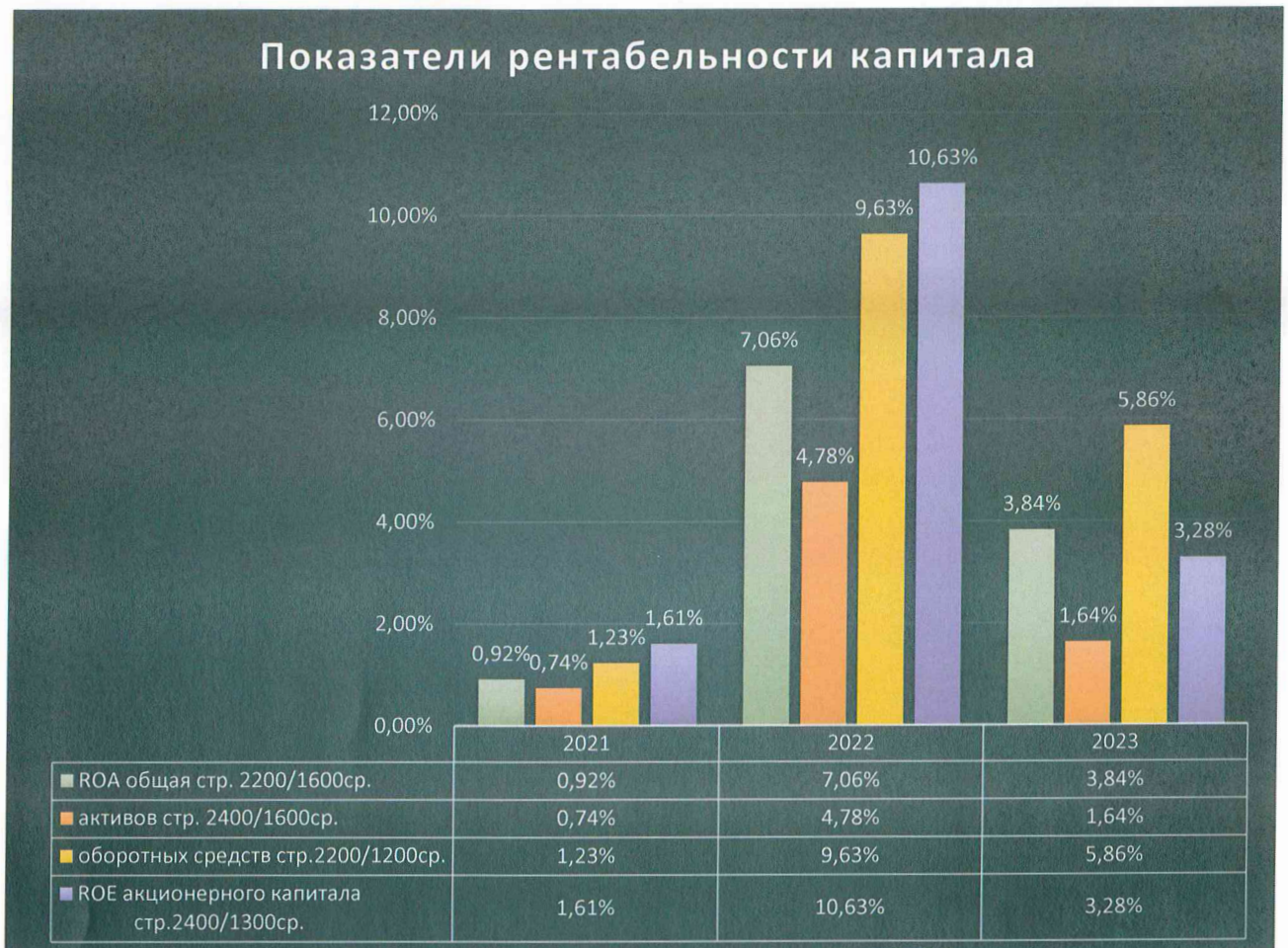
- эффективности хозяйствования;
- финансового положения (ликвидности, платежеспособности);
- финансовой устойчивости.

Таблица 5

Показатель	Значение		
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1. Показатели финансовых результатов эффективности хозяйствования (%)			
Рентабельность акционерного (собственного) капитала ROE (стр. ОФР 2400/стр. ББ 1300)	1,61	10,63	3,28
Рентабельность активов (стр. ОФР 2400/стр. ББ 1600)	0,74	4,78	1,64
2. Показатели финансового положения (ликвидности, платежеспособности)			
Общий коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности) (стр. ББ 1200/1500)	1,33	1,35	1,28
3. Показатели финансовой устойчивости			
3.1. Коэффициент финансовой устойчивости (стр. ББ (1300+1420+1450)/1600)	0,45	0,46	0,53
3.2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. ББ (1300-1100)/1200)	0,24	0,26	0,21

3.1. За прошедший год расчет показателей рентабельности продукции (работ, услуг) давал основание высоко оценивать эффективность функционирования производства Общества. Контролируемых налоговыми органами рисков отклонений от среднеотраслевых показателей более чем на 10 %, не выявлено.

Снижение значения показателя «Рентабельность акционерного (собственного) капитала» до 3,28 связано как с уменьшением чистой прибыли в 2,5 раза, так и с ростом собственного капитала в 1,5 раза.



Уменьшение показателя «Рентабельность активов» до 1,64% наряду с уменьшением чистой прибыли связан и с ростом стоимости активов на 28%.

3.2. Показатели, характеризующие платежеспособность Общества, свидетельствует о том, что Общество даже по самым жестким критериям является финансово обеспеченной и платежеспособной организацией.

Значение коэффициента текущей ликвидности (отношение стр. баланса (1200)/1500) свидетельствует о том, что у Общества достаточно средств для покрытия текущих обязательств за счет оборотных активов.

Промежуточный коэффициент покрытия (коэффициент быстрой ликвидности) показывает какую часть краткосрочной задолженности можно погасить, продав краткосрочную дебиторскую задолженность. Значение данного коэффициента как отношение наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов (сумма стр. 1240, 1250 и стр. 1230, 1260) к краткосрочным обязательствам (сумма стр. 1520, 1540, 1550) также в пределах нормативного. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности), в Обществе краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности отражает, какую долю краткосрочной задолженности Общество сможет погасить практически немедленно за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. То есть отношение наиболее ликвидных активов (сумма стр. 1240, 1250) к краткосрочным обязательствам (сумма стр. 1520, 1540, 1550), значение данного коэффициента в пределах нормативного.

Таблица 6

Показатель	Значение			Рекомендуемое значение
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	
Общий коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности)	1,33	1,35	1,28	от 1 до 2, среднеотраслевой > 0,8
Промежуточный коэффициент покрытия (коэффициент быстрой ликвидности)	0,74	0,78	0,74	>= 0,5 (такой же среднеотраслевой)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,36	0,37	0,29	>= 0,2

3.3. Показатели финансовой устойчивости имеют положительную динамику.

Таблица 7

Показатель	Значение			Рекомендуемое значение
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	
Коэффициент финансовой устойчивости (стр. ББ 1300+1420+1450)/стр. 1600)	0,45	0,46	0,53	>= 0,5
Коэффициент автономии (стр. ББ 1300/стр. 1600)	0,44	0,46	0,53	>= 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. ББ 1300-1100)/стр. 1200)	0,24	0,26	0,21	>= 0,1

Коэффициент финансовой устойчивости показывает насколько активы профинансированы за счет надежных и долгосрочных источников, определяется, как отношение собственного капитала с резервами и долгосрочными обязательствами. В динамике рост показателя означает привлекательность для инвесторов, так как указывает на наличие достаточных средств для погашения своих обязательств.

Коэффициент автономии равен отношению собственного капитала и резервов к сумме активов, указанный показатель практически не отличается от предыдущего и показывает независимость Общества как от долгосрочных,

так и от краткосрочных обязательств (в том числе, кредиторской задолженности).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяет степень обеспечения собственными оборотными средствами, необходимыми для финансовой устойчивости Общества. Он рассчитывается как разница собственных средств и скорректированных внеоборотных активов. В динамике показатель незначительно снизился, но превышает установленный норматив (достаточно жесткий критерий, ранее применявшийся при оценке признаков несостоятельности (банкротства).

Требования Комиссии о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки, должностными лицами Общества выполнялись.

Комиссией не выдвигались требования:

- о представлении письменных обращений от членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества;
- о созыве заседаний Совета директоров и внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

Вопрос о рассмотрении результатов настоящей проверки включен в повестку дня планового заседания Совета директоров в апреле 2024 года.

Вывод по результатам проверки:

Ревизионная комиссия АО «Трансинжстрой» подтверждает во всех существенных отношениях достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, которая может быть рекомендована к утверждению годовым Общим собранием акционеров Общества.

Приложение:

Программа проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Трансинжстрой» по итогам деятельности за 2023 год на 1 листе.

Председатель Ревизионной комиссии АО «Трансинжстрой»



Н.А. Красков

Члены Ревизионной комиссии АО «Трансинжстрой»



А.Н. Староверов



О.Л. Кузнецов

СОГЛАСОВАНА
Советом директоров
АО «Трансинжстрой»
28 марта 2024 г.
(протокол № 11)

УТВЕРЖДЕНА
Ревизионной комиссией
АО «Трансинжстрой»
29 марта 2024 г.
(протокол № 7)

ПРОГРАММА
проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества
«Трансинжстрой» по итогам деятельности за 2023 год

- 1. Основание проведения проверки:** пункт 3 Плана работы Ревизионной комиссии АО «Трансинжстрой» на 2023-2024 корпоративный год.
- 2. Вид проверки:** выездная.
- 3. Срок проведения проверки:** с 1 по 12 апреля 2024 года.
- 4. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки:**
 - 4.1 Анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности и показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023 год.
 - 4.2. Анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности.
 - 4.3. Анализ динамики финансовых коэффициентов.

Председатель Ревизионной комиссии
АО «Трансинжстрой»



Н.А. Красков

«29» марта 2024 г.