

УТВЕРЖДЕНО
Решением Ревизионной комиссии
ПАО «АСЗ»
(Протокол № 3/2021 от 16 мая 2022 г.)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии Публичного акционерного общества
«Амурский судостроительный завод»

г. Санкт-Петербург

16 мая 2022 г.

Ревизионная комиссия Публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод» (далее - ПАО «АСЗ» или Общество), избранная Годовым общим собранием акционеров, в составе:

Строкин Степан Васильевич - Председатель Ревизионной комиссии,
Барышполец Татьяна Викторовна,

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом ПАО «АСЗ», провела:

- ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2021 года;
- проверку выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключении Ревизионной комиссии за 2020 год.

Основание проверки:

- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Устав ПАО «АСЗ»;
- Решение Ревизионной комиссии Общества (Протокол № 2/2021 от 18 марта 2022 г.).

Объекты проверки:

- финансово-хозяйственная деятельность Общества за 2021 год;
- мероприятия, проведенные Обществом по выполнению рекомендаций и устранению нарушений, указанных в заключениях Ревизионной комиссии Общества за 2020 год.

Сроки проведения проверки: март 2022 г.

При проведении проверки в адрес Генерального директора ПАО «АСЗ» направлено Требование № 1 о предоставлении соответствующих документов и информации.

Документы в Ревизионную комиссию Обществом предоставлены своевременно, в том числе:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год со всеми приложениями;
- Расшифровки к бухгалтерской отчетности за 2021 год;
- Расчет стоимости чистых активов за 2021 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год;
- Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год;
- Проект годового отчета Общества за 2021 год.

При проведении настоящей проверки Ревизионная комиссия исходила из документов и информации, представленных Обществом, а также использовались другие документы, относящиеся к деятельности ПАО «АСЗ». Ревизия проведена выборочным методом.

Рассмотрев представленные документы, Ревизионная комиссия отмечает следующее:

I. Финансовые показатели Общества.

1.1. Информация об Обществе.

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод» (сокращенное наименование - ПАО «АСЗ», изменение наименование с ОАО «АСЗ» на ПАО «АСЗ» - 26 июня 2015 года) зарегистрировано 21 декабря 1992 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1022700514605.

Адрес (место нахождения): Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, Аллея Труда, 1.

Основной вид деятельности: строительство кораблей, судов и плавучих конструкций (ОКВЭД 35.11).

Годовым Общим собранием акционеров 21 июня 2019 года (протокол от 24.06.2019) утверждена новая редакция устава ПАО «АСЗ».

Решением Банка России от 10 октября 2019 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод», размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 11 000 000 штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1000 рублей. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 11 000 000 000 рублей. Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер: 1-02-30661-F-007D.

Решениями Банка России от 29 октября 2020 г. и от 20 сентября 2021 г. осуществлена государственная регистрация изменений в решение о дополнительном выпуске обыкновенных акций ПАО «АСЗ», государственный регистрационный номер дополнительного выпуска: 1-02-30661-F-007D. В соответствии с внесенными в решение о дополнительном выпуске обыкновенных акций ПАО «АСЗ» изменениями срок размещения акций дополнительного выпуска продлен на год. Акции дополнительного выпуска находятся в процессе размещения.

Уставный капитал на 31.12.2021 составил 23 171 512 884 (двадцать три миллиарда сто семьдесят один миллион пятьсот двенадцать тысяч восемьсот восемьдесят четыре) рубля, который разделен на 23 171 512,884 (двадцать три миллиона сто семьдесят одна тысяча пятьсот двенадцать целых восемьсот восемьдесят четыре тысячных) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

По состоянию на 31.12.2021:

- Основной акционер: Акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация»: количество акций 27 380 781,743 шт., 99,3352% от количества размещенных акций.

- Акционер: Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом: количество акций 58 535 шт., 0,2124% от количества размещенных акций.

Бухгалтерский баланс Общества – форма №1 Общества на 31.12.2021.

При рассмотрении бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2021 и представленных расшифровок по статьям баланса Ревизионная комиссия отмечает следующее.

Изменения по состоянию на 31.12.2021 по сравнению с 31.12.2020 произошли по следующим строкам баланса:

1.1.1. Основные средства Общества (стр.1150) незначительно увеличились и по состоянию на 31.12.2021 составили 12 229 925 тыс. рублей.

1.1.2. Отложенные налоговые активы Общества (стр. 1180) снизились и на 31.12.2021 составили 4 591 351 тыс. рублей.

1.1.3. Прочие внеоборотные активы Общества (стр.1190) увеличились и на 31.12.2021 составили 19 172 тыс. рублей.

1.1.4. Запасы (стр.1210) за отчетный период уменьшились и на 31.12.2021 составили 2 741 996 тыс. рублей.

1.1.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220) составил 3 915 699 тыс. рублей.

1.1.6. Дебиторская задолженность (стр.1230) за 2021 год увеличилась до 47 852 240 тыс. рублей.

1.1.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250) увеличились и по состоянию на 31.12.2021 составили 26 048 526 тыс. рублей.

1.1.8. Прочие оборотные активы (стр.1260) увеличились и на 31.12.2021 составили 30 410 410 тыс. рублей.

1.1.9. Уставный капитал (стр.1310) на 2021 год составил 23 171 513 тыс. рублей.

1.1.10. Переоценка внеоборотных активов (стр.1340) по состоянию на 31.12.2021 составила 10 464 361 тыс. рублей.

1.1.11. Нераспределенный убыток Общества (стр.1370) по состоянию на 31.12.2021 составил 38 991 076 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года нераспределенный убыток составил 36 363 163 тыс. рублей.

1.1.12. Долгосрочные обязательства за 2021 год представлены:

– заемными средствами (стр. 1410) в сумме 47 564 218 тыс. рублей;

– отложенными налоговыми обязательствами (стр.1420) в сумме 1 751 390 тыс. рублей;

– прочими обязательствами (стр. 1450) в сумме 68 080 948 тыс. рублей.

1.1.13. Краткосрочные обязательства за 2021 год представлены:

– заемными средствами (стр. 1510) в сумме 4 383 043 тыс. рублей.

– кредиторской задолженностью (стр. 1520) в сумме 4 774 784 тыс. рублей, в том числе:

– задолженностью перед поставщиками и подрядчиками – 2 438 076 тыс. рублей;

– авансами полученными – 1 928 715 тыс. рублей;

– задолженностью перед персоналом – 82 434 тыс. рублей;

– задолженностью по налогам и сборам – 22 979 тыс. рублей;

– задолженностью перед государственными внебюджетными фондами – 4 401 тыс. рублей;

– прочими кредиторами – 298 179 тыс. рублей.

1.1.14. Оценочные обязательства (стр.1540) на 31.12.2021 составили 2 181 071 тыс. рублей.

1.1.15. Валюта баланса в 2021 году значительно увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и по состоянию на 31.12.2021 составила 127 809 321 тыс. рублей.

1.2. Отчет о финансовых результатах – форма №2 Общества за 2021 год.

Согласно Отчету о финансовых результатах Обществом в 2021 году получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

– Выручка составила 9 224 812 тыс. рублей (за 2020 год – 16 850 562 тыс. рублей);

– Себестоимость продаж – 10 013 977 тыс. рублей (за 2020 год – 20 963 853 тыс. рублей);

– Валовая прибыль (убыток) – 1 295 391 тыс. рублей (за 2020 год – (2 224 908) тыс. рублей);

– Прибыль (убыток) от продаж – (789 165) тыс. рублей (за 2020 год – (4 113 291) тыс. рублей);

– Проценты к получению – 6 612 тыс. рублей (за 2020 год – 1 390 тыс. рублей);

– Проценты к уплате – 1 469 188 тыс. рублей (за 2020 год – 1 046 212 тыс. рублей);

– Прочие доходы – 2 281 094 тыс. рублей (за 2020 год – 1 835 658 тыс. рублей);

– Прочие расходы – 2 683 139 тыс. рублей (за 2020 год – 2 054 883 тыс. рублей);

– Прибыль (убыток) до налогообложения – (2 653 786) тыс. рублей (за 2020 год – (5 366 455) тыс. рублей);

– Чистая прибыль (убыток) – (2 438 457) тыс. рублей (за 2020 год – (4 503 266) тыс. рублей).

Уставный капитал и стоимость чистых активов Общества.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 составил 23 171 512 884 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 составила (926 132) тыс. рублей, что меньше уставного капитала на 24 097 645 тыс. рублей.

Динамика стоимости чистых активов Общества в 2019-2021 годах¹:

Показатель	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Размер чистых активов (тыс. рублей)	1 218 319	1 443 251	(926 132)
Размер уставного капитала (тыс. рублей)	23 171 513	23 171 513	23 171 513
Разница (тыс. рублей)	(21 953 194)	(21 728 262)	(24 097 645)

Стоимость чистых активов ПАО «АСЗ» по окончании трех последних завершённых лет меньше его уставного капитала. Согласно ч. 6. ст. 35 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» следует что, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений: 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов; 2) о ликвидации общества.

Проверка выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключении Ревизионной комиссии за 2020 год.

По результатам ревизии за 2020 год Ревизионная комиссия рекомендовала:

1. Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» по итогам деятельности Общества за 2020 год на заседании Совета директоров Общества.

2. Поручить единоличному исполнительному органу Общества подготовить предложения по приведению стоимости чистых активов в соответствие с требованиями действующего законодательства и принять меры по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Заключение Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» по итогам деятельности Общества за 2020 год рассмотрено на заседании Совета директоров Общества 25 мая 2021 года (Протокол СД № 23/2020-2021). Советом директоров Общества принято следующее решение:

Принять к сведению заключение ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» от 25 марта 2021 г. по итогам деятельности за 2020 год. Принимая во внимание рекомендации, изложенные в заключении Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» от 25 марта 2021 г. по итогам деятельности Общества за 2020 год, поручить единоличному исполнительному органу Общества в течение 30 дней с момента принятия настоящего решения Советом директоров Общества представить Ревизионной комиссии предложения с перечнем мероприятий и указанием сроков их реализации для выполнения поручений, указанных в заключении Ревизионной комиссии.

¹ С учетом корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Для повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности в 2019 году ПАО «АСЗ» разработана Программа финансового оздоровления предприятия на период с 2019 по 2025 гг. Данная программа принята Правлением АО «ОСК» (Протокол № 217-ПР от 31 января 2019 г.) и утверждена Советом директоров Общества (Протокол № 22/2018-2019 от 04 февраля 2019 г.).

Руководством ПАО «АСЗ» в 2021 году проведены следующие мероприятия по увеличению чистых активов:

- реструктуризация задолженности между ПАО «АСЗ» и ПАО Сбербанк;
- продолжена работа с Правительством Российской Федерации по оказанию финансовой помощи предприятию, направлены в Минпромторг России предложения погашению проблемной задолженности, не имеющей источников погашения;
- подготовлены и направлены на рассмотрение Департаментом судостроительной промышленности и морской техники Министерства промышленности и торговли Российской Федерации обращение (письмо от 10.09.2021 года №35-04-14039 дсп) предложения по финансовому оздоровлению ПАО «АСЗ»;
- проработан вопрос с государственным заказчиком по увеличению загрузки предприятия перспективными заказами в сегменте ГОЗ;
- с учетом перспективной загрузки сформирована финансовая модель и спрогнозированы финансово-экономические показатели, предполагающие улучшение рентабельности производства и положительные финансовые результаты деятельности начиная с 2025 года, что приведет к улучшению финансового состояния и чистых активов предприятия.

Реализация указанных сценарных условий позволит предприятию выйти на безубыточную деятельность в 2025 году.

В 2021 году на ПАО «АСЗ» проводилась работа по сокращению накладных расходов, незавершенного производства, запасов на складах предприятия.

Сокращение накладных расходов включало различные мероприятия, в том числе:

- оптимизация организационно-функциональной структуры ПАО «АСЗ»;
- снижение затрат на работы и услуги сторонних организаций;
- снижение затрат на закупку товаров, работ, услуг путем проведения конкурентных закупочных процедур, а также путем обеспечения проведения переторжек и преддоговорных переговоров.

Для снижения запасов на складах в рамках Программы управления издержками ПАО «АСЗ» было разработано мероприятие по снижению затрат на закупку материально-технических ресурсов путем вовлечения в производство невостребованных материалов.

Информация об аудиторс Общества и Годовом отчете.

3.1. Аудитор Общества.

Наименование: Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Парнеры»;

адрес (место нахождения): 197101, г. Санкт - Петербург, ул. Кронверская д. 29/37, лит. Б пом. 63 – Н.;

данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов: член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»;

ОРНЗ: 11606065198;

По мнению Аудитора (аудиторское заключение исх. № 5305/22 от 10.02.2022), годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «АСЗ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

Аудитор обратил внимание на раздел 11 Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что по состоянию на 31.12.2021 г. чистые активы Общества составляют (926 135) тыс. рублей, что меньше уставного капитала Общества на 24 097 645 тыс. рублей. По мнению руководства Общества, данное обстоятельство свидетельствует о наличии существенной неопределенности в продолжении деятельности Общества. Для приведения показателя чистых активов к нормам, установленным законодательством РФ, в Обществе разработан и реализуется План финансового оздоровления Общества на период до 2027 года, в котором предусмотрено плановое увеличение ЧА в перспективе при расширении портфеля заказов. С учетом изложенного мнение аудитора не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

3.2. Годовой отчет Общества, отчет о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

В Ревизионную комиссию Обществом представлен проект годового отчета ПАО «АСЗ» за 2021 год, отчет о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность. Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта годового отчета Общества за 2021 год, отчета о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, пришла к выводу, что данные, отраженные в указанных отчетах признаются достоверными, отчеты составлены в соответствии с требованиями, предъявляемыми Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России 30.12.2014 № 454-П, а также в соответствии с методическими рекомендациями по составу и форме представления сведений о соблюдении кодекса корпоративного поведения в годовых отчетах акционерных обществ, утвержденными Приказом ФКЦБ РФ от 30.04.2003 №03-849/р и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:

1. По итогам 2021 года величина выручки составила 9 224 812 тыс. рублей. Чистый убыток за 2021 год составил 2 438 457 тыс. рублей.
2. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2021 составляют (926 132) тыс. рублей при размере уставного капитала 23 171 513 тыс. рублей, что не соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.
3. Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «АСЗ» за 2021 год и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской

(финансовой) отчетности ПАО «АСЗ» за 2021 год, пришла к выводу, что данные, отраженные в проекте годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год признаются достоверными и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует Совету директоров Общества:

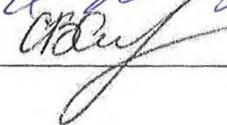
1. Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» по итогам деятельности Общества за 2021 год на заседании Совета директоров Общества.

2. Поручить единоличному исполнительному органу Общества подготовить предложения по приведению стоимости чистых активов в соответствие с требованиями действующего законодательства и принять меры по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Члены Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ»:



Т.В. Барышполец



С.В. Строкин