УТВЕРЖДЕНО
Решением Ревизионной комиссии
ПАО «АСЗ»
(Протокол № 2/2020 от 25 марта 2021 г.)

З А К Л Ю Ч Е Н И Е
ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод»

г. Санкт-Петербург 25 марта 2021 г.

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

Гончаров Александр Юрьевич - Председатель Ревизионной комиссии,
Девочкина Юлия Евгеньевна,

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

- ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2020 года;
- проверку выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключении Ревизионной комиссии за 2019 год.

Основание проверки:

- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Устав ПАО «АСЗ»;
- Решение Ревизионной комиссии Общества (Протокол № 1/2020 от 4 марта 2021 г.).

Объекты проверки:

- финансово-хозяйственная деятельность Общества за 2020 год;
- мероприятия, проведенные Обществом по выполнению рекомендаций и устранению нарушений, указанных в заключениях Ревизионной комиссии Общества за 2019 год.

Сроки проведения проверки: март 2021 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 2020 год со всеми приложениями;
- Расшифровки к бухгалтерской отчетности за 2020 год;
- Расчет стоимости чистых активов за 2020 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год;
- Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год;
- Проект годового отчета Общества за 2020 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).

24 июня 2019 года Годовым общим собранием акционеров 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.

Решением Банка России 29 октября 2020 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 31.12.2020 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 31.12.2020:

- 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 31.12.2020.

При рассмотрении бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2020 и представленных расшифровок по статьям баланса Ревизионная комиссия отмечает следующее.

Существенные изменения по состоянию на 31.12.2020 по сравнению с 31.12.2019 произошли по следующим строкам баланса:

1.1.1. Основные средства Общества (стр.1150) сократились и по состоянию на 31.12.2020 составили 10 941 303 тыс. рублей.

1.1.2. Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170) отсутствовали.

1.1.3. Отложенные налоговые активы Общества (стр. 1180) увеличились и на 31.12.2020 составили 4 615 160 тыс. рублей.

1.1.4. Прочие внеоборотные активы Общества (стр.1190) увеличились и на 31.12.2020 составили 1 274 725 тыс. рублей.

По данной строке отражены:

№ п\п	Наименование показателя	на 31.12.2020 (тыс. рублей)	на 31.12.2019 (тыс. рублей)
1	Вложения во внеоборотные активы	826 772	538 441
2	Незаконченное строительство	443 228	272 061
3	Оборудование к установке	932	7 829
4	Авансы выданные	3 793	99 247

1.1.5. Запасы (стр.1210) за отчетный период уменьшились и на 31.12.2020 составили 2 972 105 тыс. рублей, в том числе:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 2 598 130 тыс. рублей;
- затраты в незавершенном производстве – 371 411 тыс. рублей;
- расходы будущих периодов – 2 564 тыс. рублей.

1.1.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220) составил 2 941 415 тыс. рублей.

1.1.7. Дебиторская задолженность (стр.1230) за 2020 год увеличилась до 15 340 371 тыс. рублей.

1.1.8. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250) сократились и по состоянию на 31.12.2020 составили 1 366 826 тыс. рублей.

1.1.9. Прочие оборотные активы (стр.1260) уменьшились и на 31.12.2020 составили 22 252 741 тыс. рублей.

1.1.10. Уставный капитал (стр.1310) на 2020 год составил 23 171 513 тыс. рублей.

1.1.11. Переоценка внеоборотных активов (стр.1340) по состоянию на 31.12.2020 составила 10 202 572 тыс. рублей.

1.1.12. Резервный капитал (стр.1360) по состоянию на 31.12.2020 уменьшился и составил 0 тыс. рублей.

1.1.13. Нераспределенный убыток Общества (стр.1370) по состоянию на 31.12.2020 составил 36 363 163 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года нераспределенный убыток составил 32 276 831 тыс. рублей.

1.1.14. Долгосрочные обязательства за 2020 год представлены:

– заемными средствами (стр. 1410) в сумме 15 513 413 тыс. рублей;

– отложенными налоговыми обязательствами (стр.1420) в сумме 1 822 111 тыс. рублей;

– прочими обязательствами (стр. 1450) в сумме 26 216 035 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства за 2020 год представлены:

– заемными средствами (стр. 1510) в сумме 2 210 923 тыс. рублей.

– кредиторской задолженностью (стр. 1520) в сумме 10 324 265 тыс. рублей, в том числе:

– задолженностью перед поставщиками и подрядчиками – 3 019 854 тыс. рублей;

– прочими кредиторами – 4 702 774 тыс. рублей;

– авансами полученными – 1 197 653 тыс. рублей;

– задолженностью перед персоналом – 118 098 тыс. рублей;

– задолженностью по налогам и сборам – 1 212 800 тыс. рублей;

– задолженностью перед государственными внебюджетными фондами – 73 086 тыс. рублей.

1.1.15. Оценочные обязательства (стр.1540) на 31.12.2020 составили 4 174 648 тыс. рублей.

1.1.16. Валюта баланса в 2020 году незначительно увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и по состоянию на 31.12.2020 составила 61 704 646 тыс. рублей.

1.2. Отчет о финансовых результатах – форма №2 Общества за 2020 год.

Согласно Отчету о финансовых результатах Обществом в 2020 году получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

– Выручка составила 16 850 562 тыс. рублей (за 2019 год – 13 675 945 тыс. рублей);

В том числе, не предъявленная к оплате выручка, исчисленная методом по мере готовности – 15 803 748 тыс. рублей;

– Себестоимость продаж – 20 963 853 тыс. рублей (за 2019 год – 15 370 058 тыс. рублей);

– Валовая прибыль (убыток) – (4 113 291) тыс. рублей (за 2019 год – (1 694 113) тыс. рублей);

– Прибыль (убыток) от продаж – (4 113 291) тыс. рублей (за 2019 год – (1 694 113) тыс. рублей);

– Проценты к получению – 1 390 тыс. рублей (за 2019 год – 43 314 тыс. рублей);
– Проценты к уплате – 1 046 212 тыс. рублей (за 2019 год – 835 758 тыс. рублей);
– Прочие доходы – 1 835 658 тыс. рублей (за 2019 год – 525 000 тыс. рублей);
– Прочие расходы – 2 054 883 тыс. рублей (за 2019 год – 544 243 тыс. рублей);
– Прибыль (убыток) до налогообложения – (5 366 455) тыс. рублей (за 2019 год – (2 505 800) тыс. рублей);
– Чистая прибыль (убыток) – (4 503 266) тыс. рублей (за 2019 год – (2 316 880) тыс. рублей).

Уставный капитал и стоимость чистых активов Общества.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 составил 23 171 513 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2020 составила 2 308 309 тыс. рублей, что меньше уставного капитала на 21 755 385 тыс. рублей.

Динамика стоимости чистых активов Общества в 2018-2020 годах[1]:

Показатель	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Размер чистых активов (тыс. рублей)	3 321 542	1 198 722	1 416 128
Размер уставного капитала (тыс. рублей)	22 556 534	23 171 513	23 171 513
Разница (тыс. рублей)	- 19 234 992	- 21 972 791	- 21 755 385

Мерой по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной уставного капитала предполагается реализация Программы финансового оздоровления предприятия на период с 2019 по 2025 годы, которая предусматривает ряд мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния предприятия и предотвращение банкротства.

Стоимость чистых активов ПАО «АСЗ» по окончанию трех последних завершенных 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 2019 год.

По результатам ревизии за 2019 год Ревизионная комиссия рекомендовала:

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

Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» по итогам деятельности Общества за 2019 год на заседании Совета директоров Общества.

Усилить контроль за ключевыми факторами рисков возвращения Общества к процедуре банкротства.

Продолжить работу по повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности Общества.

Продолжить работу по сокращению накладных расходов, незавершенного производства, запасов на складах.

Принять меры по повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

Заключение Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» по итогам деятельности Общества за 2019 год рассмотрено на заседании Совета директоров Общества 22 июня 2020 года (Протокол СД № 35/2019-2020). Решением Совета директоров Общества по итогам деятельности общества за 2019 год, поручено единоличному исполнительному органу общества представить план мероприятий с указанием сроков их реализации по устранению замечаний, выявленных Ревизионной комиссией.

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.). Основными мерами финансового оздоровления ПАО «АСЗ» являются: проведение докапитализации, предоставление субсидий из федерального бюджета, увеличение объемов загрузки Общества, реализация программ по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению производств, программы «Бережливое производство», оптимизация численности персонала.

В 2020 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 аудиторе 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. № 4983/21 от 10.02.2021), годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «АСЗ» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что по состоянию на 31 декабря 2020 года чистые активы ПАО «АСЗ» составляют 1 416 126 тыс. руб., что меньше уставного капитала на 23 171 513 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ПАО «АСЗ» продолжать непрерывно свою деятельность. С учетом изложенного мнение аудитора не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

При этом в разделе 11 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изложена информация о перечне мер, направленных на улучшение финансового состояния и увеличение чистых активов ПАО «АСЗ».

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

В Ревизионную комиссию Обществом представлен проект годового отчета ПАО «АСЗ» за 2020 год, отчет о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность. Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта годового отчета Общества за 2020 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 2020 года величина выручки составила 16 850 562 тыс. рублей. Чистый убыток за 2020 год составил 4 503 266 тыс. рублей.

2. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2020 составляют 1 416 128 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 2020 год и прочих

представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «АСЗ» за 2020 год, пришла к выводу, что данные, отраженные в проекте годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 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 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 Общества.

Члены Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ»:

_____А.Ю. Гончаров

_____ Ю.Е. Девочкина