

УТВЕРЖДЕНО
Решением ревизионной
комиссии АО «ССЗ «Лотос»
(Протокол № 2/2020 от 30.03.2021)

**Заключение
ревизионной комиссии Акционерного общества
«Судостроительный завод «Лотос»**

г. Санкт-Петербург

29 марта 2021 г.

Ревизионная комиссия Акционерного общества «Судостроительный завод «Лотос» (далее - АО «ССЗ «Лотос» или Общество) в составе:

- Пищевский В.А. - Председатель ревизионной комиссии;
- Елисеева О.В.;
- Барышполец Т.В.

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом АО «ССЗ «Лотос», провела:

- ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год.

Основание проверки:

- Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Устав АО «ССЗ «Лотос»;
- решение ревизионной комиссии Общества (Протокол № 1/2020 от 24.03.2020).

О принятом решении в Общество направлены протокол заседания Ревизионной комиссии №1/2020 от 24.03.2021 и требование № 1 от 24 марта 2021 г. о предоставлении документов и информации.

Объекты проверки:

- финансово-хозяйственная деятельность за 2020 г.

Сроки проведения проверки:

Март 2021 года.

В Ревизионную комиссию документы представлены с сопроводительным письмом № 26 -OUT-61-1118 от 26.03.2021, в том числе:

- Бухгалтерская отчетность за 2020 год;
- Расшифровки к бухгалтерской отчетности за 2020 год;
- Расчет стоимости чистых активов за 2020 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2020 год;
- Годовой отчет Общества за 2020 год;

– Сведения об устранении замечаний и выполнении рекомендаций, изложенных в заключениях Ревизионной комиссии Общества.

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

Рассмотрев представленные документы, Ревизионная комиссия отмечает следующее.

1. Информация об Обществе.

Акционерное Общество «Судостроительный завод «Лотос» (сокращенное наименование – АО «ССЗ «Лотос»).

Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц №1023000824153, выдано инспекцией МНС России по Кировскому району г. Астрахани 25.09.2002 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1023000824153.

ИНН/КПП: 3008003802/302301001.

Место нахождения: 416111, Астраханская область, г. Нариманов, ул. Береговая, д.3.

Основные виды экономической деятельности:

- Судостроение;
- Судоремонт и сервисное обслуживание любых плавучих средств;
- Производство средств технического оснащения и оснастки и др.

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 составляет 933 381 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая.

Основной акционер, владеющий не менее 5 процентами уставного капитала АО «ССЗ «Лотос», АО «ЮЦСС» - 91%.

Бухгалтерский учет ведется Обществом согласно требованиям Федерального закона от 21 ноября 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета на 2020 год утверждена приказом ВРИО генерального директора Общества от 28.12.2019 №26-ORD-1541.

2. Финансовые показатели Общества.

2.1. Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31.12.2020.

При рассмотрении бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2020 и представленных расшифровок по статьям баланса и пояснительной записке к бухгалтерскому балансу за 2020 год установлено следующее:

2.1.1. Основные средства Общества по состоянию на 31.12.2020 составили 1 438 724 тыс. рублей, (на 31.12.2019 - 1 502 108 тыс. руб.);

2.1.2. Прочие внеоборотные активы на 31.12.2020 составили 24 138 тыс. руб., (на 31.12.2019 – 30 730 тыс. руб.);

2.1.3. Запасы за 2020 год по состоянию на 31.12.2020 составили 780 793 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 783 203 тыс. руб.);

2.1.4. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 значительно выросла и составила 8 083 017 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 5 490 187 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 3 178 841 тыс. руб.);
- авансы, выданные – 2 512 024 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 978 862 тыс. руб.);
- прочие дебиторы – 8 711 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 193 881 тыс. руб.);
- задолженность по налогам и взносам - 72 095 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 27 478 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность на 31.12.2019 составляла 4 379 062 тыс. руб.

2.1.5. Денежные средства Общества уменьшились и по состоянию на 31.12.2020 составили 193 033 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 480 491 тыс. руб.);

2.1.6. Прочие оборотные активы (в том числе признанная, но не предъявленная к оплате выручка) на 31.12.2020 составили – 74 025 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 630 тыс. руб.);

2.1.7. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 составил 933 381 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 933 381 тыс. рублей);

2.1.8. Переоценка внеоборотных активов за отчетный год составила 1 664 467 тыс. руб. (на 31.12.2019 - 1 671 562 тыс. руб.);

2.1.9. Добавочный и Резервный капиталы отсутствуют;

2.1.10. Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31.12.2020 составил 5 845 684 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 5 471 837 тыс. руб.);

2.1.11. Краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2020 составили 14 104 272 тыс. руб., в т.ч.:

- заемные средства – 4 271 933 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 3 891 665 тыс. руб.);
- кредиторская задолженность - 9 604 124 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 6 322 230 тыс. руб.);
- оценочные обязательства – 228 215 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 494 858 тыс. руб.).

Валюта баланса в 2020 году увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составила по состоянию на 31.12.2020 – 10 968 682 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 7 843 716 тыс.руб.). Увеличение в пассиве баланса произошло в основном за счет роста кредиторской задолженности.

Анализ активов и обязательств на 31.12.2020 года показывает, что у Общества высокий уровень заемных средств, который существенно ограничивает финансовую независимость Общества и снижает его платежеспособность.

2.2. Отчет о финансовых результатах Общества за январь – декабрь 2020 года.

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

- Выручка – 2 321 240 тыс. руб. (за 2019 г. – 1 429 635 тыс. руб.);
- Себестоимость продаж – 2 069 111 тыс. руб. (за 2019 г. – 1 412 939 тыс. руб.);

- Валовая прибыль – 252 129 тыс. руб. (за 2019 г. убыток – 16 696 тыс. руб.);
- Проценты к получению – 40 657 тыс. руб. (за 2019 г. – 48 738 тыс. руб.);
- Проценты к уплате – 314 924 тыс. руб. (за 2019 г. – 304 641 тыс. руб.);
- Прочие доходы – 232 192 тыс. руб. (за 2019 г. – 517 010 тыс. руб.);
- Прочие расходы – 659 460 тыс. руб. (за 2019 г. – 343 582 тыс. руб.);
- Убыток до налогообложения – 449 406 тыс. руб. (за 2019 г. - 65 779 тыс. руб.);
- Убыток за год – 380 942 тыс. руб. (за 2019 г. – 49 388 тыс. руб.).

Анализ показателей отчета о финансовых результатах за 2020 год показал, что по итогам работы в 2020 году Обществом получен убыток в размере 380 942 тыс. руб. (за аналогичный период прошлого года Обществом убыток составлял – 49 388 тыс. руб.).

2.3. Уставный капитал и стоимость чистых активов Общества.

Уставный капитал АО «ССЗ «Лотос» за 2020 год по состоянию на 31.12.2020 составил – 933 381 тыс. руб.

Динамика стоимости чистых активов АО «ССЗ «Лотос» за 2018 - 2020 годы:

Отчетная дата	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Уставный капитал, тыс. руб.	154 259	933 381	933 381
Стоимость чистых активов, тыс. руб.	- 3 596 628	-2 866 894	- 3 247 836

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020 имеет отрицательное значение.

В соответствии с пунктом 11 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, указанной в статье 26 настоящего Федерального закона, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

3. Информации об аудиторе Общества и Годовом отчете.

3.1. Аудитор Общества.

Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и партнеры»:

- адрес (место нахождения): 197101 г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д.29/37 лит. Б, пом.63Н
- государственный регистрационный номер - 1037811057778;
- член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»;
- ОГРН - 11606065198.

На момент составления данного заключения по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год аудитором представлено Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ССЗ «Лотос» от 10 февраля 2021 года.

Мнение:

«По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Судостроительный завод «Лотос» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движения денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Вместе с тем, аудитором обращено внимание на важную информацию, содержащуюся в пункте 22 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в Отчете об изменении капитала: стоимость чистых активов акционерного общества «Судостроительный завод» по окончании трех последних завершённых лет меньше его уставного капитала и имеет отрицательное значение:

По состоянию на 31 декабря 2018 года – (3 596 628) тыс. руб.;

По состоянию на 31 декабря 2019 года – (2 866 894) тыс. руб.;

По состоянию на 31 декабря 2020 года – (3 247 836) тыс. руб.

Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества «Судостроительный завод «Лотос» продолжать непрерывно свою деятельность».

Вместе с тем, аудитор не выразил модифицированного мнения в связи с этим вопросом, поскольку в пункте 22 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изложена информация о мерах, направленных на улучшение финансового состояния и увеличение чистых активов Общества.

3.2. Годовой отчет Общества.

В Ревизионную комиссию Обществом представлен проект Годового отчета АО «ССЗ «Лотос» за 2020 год.

Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта Годового отчета Общества за 2020 год, пришла к выводу, что данные, отраженные в указанном отчете можно признать достоверными и рассмотреть на Годовом общем собрании акционеров.

4. Проверка выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключениях Ревизионной комиссии по итогам проверок, проведенных за 2019 г.

В заключении Ревизионной комиссии по итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности АО «ССЗ «Лотос» за 2019 год от 24.03.2020 года рекомендовало Совету директоров Общества:

- рассмотреть заключение Ревизионной комиссии АО «ССЗ «Лотос» по итогам деятельности Общества за 2019 год на заседании Совета директоров Общества.
- поручить единоличному исполнительному органу Общества провести разбирательство по факту неисполнения решения совета директоров от 22 мая 2019 года (протокол № 17 от 24 мая 2019) и привлечь к ответственности виновных лиц.

Обществом представлена информация, что заключение ревизионной комиссии рассмотрено на заседании Совета Директоров 01 июня 2020 года (протокол №11 от 04.06.2020).

Советом директоров АО «ССЗ «Лотос» 01 июня 2020 года (протокол №11 от 04.06.2020) было принято следующее решение: *«Принимая во внимание рекомендации, изложенные в заключении ревизионной комиссии АО «ССЗ «Лотос» от 24 марта 2020 г. по итогам деятельности Общества за 2019 год, поручить единоличному исполнительному органу Общества в течении 30 дней с момента принятия настоящего решения Советом директоров Общества провести разбирательство по факту неисполнения решения совета директоров от 22 мая 2019 года (протокол №17 от 24.05.2019) и привлечь к ответственности виновных лиц».*

Во исполнение указанного поручения совета директоров Общества, единоличным исполнительным органом было проведено разбирательство, по итогам проведения которого в совет директоров был направлен соответствующий отчет (исх. от 26.06.2020 №26-OUT-61-2433). Установлено, что поручение совета директоров было исполнено, но с нарушением установленного срока.

Ревизионная комиссия АО «ССЗ «Лотос» отмечает, что проводимые мероприятия не привели к положительному результату, и, по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год по сравнению с 2019 годом убыток увеличился, стоимость чистых активов снизилась.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:

1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год получен убыток в размере 380 942 тыс. руб.

2. Анализ активов и обязательств на 31.12.2020 года показывает, что у Общества высокий уровень заемных средств, который существенно ограничивает финансовую независимость Общества и снижает его платежеспособность, что характеризует финансовое положение Общества как неустойчивое.

3. Размер чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020 имеет отрицательное значение.

В соответствии с пунктом 11 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»: «если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, указанной в статье 26 настоящего Федерального закона, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации».

4. Проводимые мероприятия по организации рентабельной работы АО «ССЗ «Лотос» и приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с требованиями федерального законодательства ещё не привели к положительному результату.

5. Ревизионная комиссия, проведя анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, проекта Годового отчета и прочих представленных документов АО «ССЗ «Лотос» за 2020 год, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ССЗ «Лотос» за 2020 год от 10.02.2021, пришла к выводу, что данные, отраженные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и проекте Годового отчета Общества за 2020 год могут быть признаны достоверными и рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров Общества.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует Совету директоров Общества:

1. Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии АО «ССЗ «Лотос» по итогам деятельности Общества за 2020 год на заседании Совета директоров Общества.

2. Предложить Совету директоров АО «ССЗ «Лотос» при рассмотрении данного Заключения поручить Единоличному исполнительному органу продолжить выполнение мероприятий по организации рентабельной работы Общества и приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с требованиями федерального законодательства.

Председатель Ревизионной комиссии



В.А. Пищевский

Члены Ревизионной комиссии



О.В. Елисева



Т.В. Барышполец