

**УТВЕРЖДЕНО**  
Решением Ревизионной комиссии  
АО «РОСШЕЛЬФ» (Протокол  
№ 2/2020 от 15.03.2021)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**ревизионной комиссии Акционерного общества «РОСШЕЛЬФ»**

г. Санкт-Петербург

15 марта 2021 г.

Ревизионная комиссия Акционерного общества «РОСШЕЛЬФ» (далее также АО «РОСШЕЛЬФ» или Общество) в составе:

Девочкина Юлия Евгеньевна - Председатель Ревизионной комиссии;

Гончаров Александр Юрьевич,

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом АО «РОСШЕЛЬФ», провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год.

**Основание проверки:**

- Федеральный закон №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах»;
- Устав АО «РОСШЕЛЬФ»;
- Решение Ревизионной комиссии Общества (Протокол № 1/2020 от 04.03.2021).

О принятом решении в адрес генерального директора АО «РОСШЕЛЬФ» К.Г.Марисову был направлен Протокол заседания Ревизионной комиссии от 04.03.2021 №1/2020 (письмо от 04.03.2021).

**Объекты проверки:**

Финансово-хозяйственная деятельность АО «РОСШЕЛЬФ» за 2020 год.

**Сроки проведения проверки:** март 2021 г.

При проведении проверки в адрес генерального директора АО «РОСШЕЛЬФ» К.Г.Марисова направлен запрос о предоставлении соответствующих документов и информации.

В ревизионную комиссию АО «РОСШЕЛЬФ» представлены следующие материалы:

- Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год;
- Расшифровки к бухгалтерской отчетности за 2020 год;
- Расчет стоимости чистых активов за 2020 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету за 2020 год;
- Проект Годового отчета Общества за 2020 год;
- Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РОСШЕЛЬФ» за 2020 год.

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

Рассмотрев представленные материалы, Ревизионная комиссия отмечает следующее.

**I. Финансовые показатели Общества.**

**1.1. Информация об Обществе.**

**Полное наименование открытого акционерного общества:**

Акционерное общество «РОСШЕЛЬФ».

**Сокращенное наименование:** АО «РОСШЕЛЬФ».

**Место нахождения:**

Российская Федерация, 414018, город Астрахань, улица Адмирала Нахимова, дом 60, корпус №11 с АБК, литера 153, кабинет 1.7.

**Единоличный исполнительный орган Общества:**

В отчетном периоде, с 17.09.2019 г. единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Марисов Константин Георгиевич. Марисов К.Г. был назначен на занимаемую должность решением Совета директоров Общества (протокол от 16.09.2019 г. № 5).

**Корпоративная структура Общества:**

АО «РОСШЕЛЬФ» является корпоративным центром Группы компаний «Каспийская Энергия», которая входит в состав государственной корпорации - АО «Объединенная судостроительная корпорация» (АО «ОСК»).

- ООО «КНРГ Управление» (доля в размере 100%);

- ООО «Каспийская Энергия Проекты» (доля АО «РОСШЕЛЬФ» в размере 99%, доля ООО «КНРГ Управление» в размере 1%);

- АО «Астраханское Судостроительное Производственное Объединение» (доля АО «РОСШЕЛЬФ» в размере 32,59%, доля АО «ССРЗ им. III Интернационала» - 33,17%, доля ООО «КНРГ Проекты» - 29,76%);

- АО «ССРЗ им. III Интернационала» (доля АО «РОСШЕЛЬФ» в размере 4,62%, доля ООО «КНРГ Проекты» - 80,16%).

В отчетном периоде произошло отчуждение в пользу АО «ОСК» крупных корпоративных активов:

- 95,8% акций акционерного общества конструкторское бюро по проектированию судов «Вымпел» посредством заключения договора купли-продажи ценных бумаг № 33/38-02/2020 от 22 мая 2020 г. между АО «ОСК» (Покупатель) и АО «РОСШЕЛЬФ» (Продавец);

- доли в размере 100% в уставном капитале ООО «ЦМТ «ШЕЛЬФ», посредством заключения договора купли-продажи доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью «Центр Морских Технологий «ШЕЛЬФ» от 10 июля 2020 г. между АО «ОСК» (Покупатель) и АО «РОСШЕЛЬФ» (Продавец).

Данные сделки были совершены в рамках оптимизации корпоративной структуры Группы ОСК.

**Размер уставного капитала Общества составляет 14 074 302,0 рубля.**

**Общее количество размещенных акций: 14 074 302 штуки.**

**Количество размещенных обыкновенных акций: 14 074 302 штуки.**

**Номинальная стоимость одной обыкновенной акции: 1,00 рубль 00 копеек.**

Акционерами АО «РОСШЕЛЬФ» являются:

1. Акционерное общество «Хабаровский судостроительный завод». Доля в уставном капитале 50,00001%

2. Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Проекты». Доля в уставном капитале 25,01%

3. Частная компания с ограниченной ответственностью «CNRG Investment Limited». Доля в уставном капитале 24,99449%

## 1.2. Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31.12.2019.

Согласно данным бухгалтерского баланса АО «РОСШЕЛЬФ» на 31 декабря 2019 года финансовое состояние характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110			3
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	2 065	2 636
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	-	592 886	149 566
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	-	594 951	152 205
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	78	96	62
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	603 914	2 134	1 398
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 419	50	19
Прочие оборотные активы	1260	-	-	320
Итого по разделу II	1200	606 412	2 280	1 799
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>606 412</b>	<b>597 231</b>	<b>154 003</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	14 074	14 074	14 074
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	6	6	6
Резервный капитал	1360	704	704	704
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 441 742)	(1 673 554)	(2 123 668)
Итого по разделу III	1300	(1 426 958)	(1 658 770)	(2 108 884)
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	246 736	456 923	442 818
Кредиторская задолженность	1520	1 786 411	1 798 945	1 819 928
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	223	132	141
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	2 033 370	2 256 000	2 262 887
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>606 412</b>	<b>597 231</b>	<b>154 003</b>

Показатели финансового состояния Общества за 2020 год улучшились. Основной причиной является продажа финансовых активов, принадлежащих Обществу. Раздел «Общие показатели» дает информацию о чистых активах, собственных средствах предприятия. Показатель «Чистые активы» за отчетный период вырос на 13,97%, что объясняется полученной Обществом прибылью.

Показатель «Собственный капитал в обороте» также имеет небольшую позитивную динамику, а его отрицательное значение показывает, что оборотные средства Общества сформированы за счет заемных средств. Показатель текущей ликвидности за отчетный период вырос в 294 раза. Показатель промежуточной ликвидности за отчетный период вырос в 307 раз за счет роста дебиторской задолженности, а показатель абсолютной ликвидности за 2020 год увеличился в 52 раза в связи увеличением объемов денежных средств на расчетных счетах Общества по состоянию на 31.12.2020.

### 1.3. Отчет о финансовых результатах за 2020 год.

Наименование показателя	2018 г. (тыс. руб.)	2019 г. (тыс. руб.)	2020 г. (тыс. руб.)
Выручка от реализации товаров	763	-	-
Себестоимость продаж	- 33	-	-
Валовая прибыль (убыток)	730	-	-
Чистая прибыль (убыток)	- 733 685	450 114	231 812

Чистая прибыль от деятельности в 2020 году составил 231 812 тыс. рублей. По сравнению с 2019 г. чистая прибыль снизилась на 218 302 тыс. рублей. Это произошло за счет восстановления резерва по финансовым вложениям.

Основными причинами положительного финансового результата по итогам деятельности Общества за 2020 год являются доходы от выбытия инвестиций 829 600 тыс. руб.

В связи с отсутствием производственных мощностей и персонала, у Общества отсутствует выручка.

Обществом в 2020 г. на финансовый результат были списаны векселя с истекшим сроком давности в размере 66 605 тыс. рублей.

### 1.4. Уставный капитал и стоимость чистых активов.

Динамика стоимости чистых активов Общества за 2017-2019 годы, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Уставный капитал	14 074	14 074	14 074
Стоимость чистых активов	(2 108 884)	(1 658 770)	(1 426 958)

По окончании 2020 года чистые активы Общества являются отрицательными. Это вызвано существенным объемом кредиторской задолженности и полученными Обществом убытками.

АО «РОСШЕЛЬФ» не планирует прекращение деятельности.

Перспективы развития и приоритетные направления деятельности АО «РОСШЕЛЬФ» определяются перспективами рынка строительства технических средств для освоения шельфовых месторождений, а также строительства сухогрузных и нефтеналивных судов. В этой

связи намечается реструктуризация активов группы взаимосвязанных компаний, в которую входит АО «РОСШЕЛЬФ».

Частично мероприятия проводились в 2020 году, в результате акции и доли конструкторских бюро реализованы АО «ОСК» для усиления координации и управления этими активами в соответствии с их спецификой.

Рынок строительства судов и технических средств для освоения шельфовых месторождений является высокоперспективным. Поэтому имеются намерения структурировать остальные активы, принадлежащие АО «РОСШЕЛЬФ», в соответствии с предстоящей специализацией верфей. В этом направлении предстоит рассмотреть, впоследствии утвердить с соблюдением порядка согласования и принятия корпоративных решений компаний, связанных с АО «ОСК», программы развития верфей и в русле развития каждого предприятия группы компаний консолидировать активы, находящиеся на балансе и определять функционал самого Общества.

В настоящее время, ведутся переговоры о новых контрактах по производству нефтеналивных и сухогрузных судов, понтонов, также ведутся тендерные проработки по изготовлению нефтяной инфраструктуры, с учетом которых будут определяться задачи АО «РОСШЕЛЬФ».

При этом необходимо учитывать, что согласно пункту 11 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 № 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 35 настоящего Федерального закона, законодательством не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

В течение более трех лет стоимость чистых активов АО «РОСШЕЛЬФ» имеет отрицательные значения, то есть меньше минимальной величины уставного капитала общества, установленного законодательством Российской Федерации.

## **II. Информация об аудиторе, Годовом отчете и рисках Общества.**

### **2.1. Аудитор Общества.**

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год является акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры». Данный аудитор был утвержден решением годового общего собрания акционеров Общества (протокол от 10.07.2020 № 2/2020).

Вознаграждение аудитора за аудит отчетности Общества за 2020 год составило 201 600 (двести одна тысяча шестьсот) рублей, НДС не облагается.

Адрес аудитора: Российская Федерация, 197101, город Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, дом 29/37, лит. Б, пом. 63 Н.

### **Мнение**

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «РОСШЕЛЬФ» 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**

Мы обращаем внимание на раздел 21 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: стоимость чистых активов Акционерного общества «РОСШЕЛЬФ» по

окончании трех последних завершенных лет меньше его уставного капитала и имеет по состоянию на 31.12.2018, на 31 декабря 2019 года и на 31.12.2020 года отрицательное значение:

- по состоянию на 31 декабря 2018 года - (2 108 884) тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2019 года - (1 658 770) тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2020 года - (1 426 958) тыс. руб.

Данная ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Акционерного общества «РОСШЕЛЬФ» продолжать свою деятельность непрерывно.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

В разделе 3 и 25 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изложена информация о перечне мер, направленных на улучшение финансового состояния Акционерного общества «РОСШЕЛЬФ».

## **2.2. Годовой отчет АО «РОСШЕЛЬФ».**

Проект Годового отчета Общества за 2020 год составлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

## **2.3. Основные виды рисков для Общества**

В связи с тем, что непосредственно Общество не осуществляет активной хозяйственной деятельности, риски Общества определяются рисками его дочерних организаций, т.е. рисками Группы «Каспийская Энергия».

Риск не заключения договоров на реализацию продукции/ услуг предприятий Группы «Каспийская Энергия». Причины: изменение структуры и сокращение потребности в данном виде продукции, замещение данной продукции продукцией других предприятий; переключение спроса, снижение спроса ввиду изменения структуры бюджета или изменения доходов потребителей продукции; отсутствию у предприятия полной информации о данном сегменте рынка, неприемлемые для предприятия условия договора (в том числе цены).

В связи с постепенным истощением во всем мире наземных месторождений углеводородов, в последние годы существует объективная тенденция увеличения инвестиций в разработку шельфовых месторождений, которые разведаны и освоены в гораздо меньшей степени, чем наземные месторождения. Это является серьезной предпосылкой для роста спроса на продукцию/услуги дочерних предприятий Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Возможно, относительно краткосрочное снижение спроса на продукцию/услуги предприятий Группы «Каспийская Энергия» в случае возникновения очередного масштабного экономического кризиса в мире, что приведет к временному снижению спроса на энергоносители, и соответствующему временному снижению инвестиций в разработку месторождений. Соответственно, данный вид риска является существенным в краткосрочной перспективе.

Риск неполучения или несвоевременного получения оплаты за реализованную продукцию или Риск невозвращения предоплаты поставщиком. Причины: неустойчивое финансовое положение потребителя. Данный риск не является существенным для Общества, т.к. основные потребители продукции/услуг дочерних предприятий Общества являются крупными и финансово-устойчивыми международными компаниями.

Риск срыва собственных производственных планов. Причины: непредвиденный



недостаток финансовых средств; технические аварии; переход квалифицированных кадров на другие предприятия. Технологические риски для Общества являются несущественными – предприятия Группы «Каспийская Энергия» имеют все необходимые технологические компетенции для производства в срок продукции/услуг требуемого качества. Размер заработной платы на предприятиях Группы не ниже средней заработной платы по региону, что исключает массовый отток квалифицированных кадров.

### **ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:**


1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год получена прибыль в размере 231 812 тыс. руб.
2. Анализ активов и обязательств на 31.12.2020 года показывает, что наличие у Общества высокой кредиторской задолженности и заемных средств существенно ограничивает финансовую независимость Общества и снижает его платежеспособность, что характеризует финансовое положение Общества как неустойчивое.
3. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020 ниже величины уставного капитала Общества, что приводит к нарушению требований Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ.
4. Ревизионная комиссия, проведя анализ Годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РОСШЕЛЬФ» за 2020 год и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РОСШЕЛЬФ» 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.

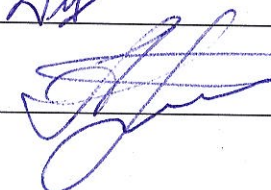
### **РЕКОМЕНДАЦИИ:**

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует Совету директоров Общества:

1. Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии АО «РОСШЕЛЬФ» 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:

  
\_\_\_\_\_ Ю.Е. Девочкина

  
\_\_\_\_\_ А.Ю. Гончаров