

## УТВЕРЖДЕНО

Решением Ревизионной комиссии  
Акционерного общества «Астраханское  
судостроительное производственное  
объединение»  
(Протокол № 2/2020 от 06.04.2021)

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ревизионной комиссии акционерного общества  
«Астраханское судостроительное производственное объединение»

г. Санкт-Петербург

06 апреля 2021 г.

Ревизионная комиссия Акционерного общества «Астраханское судостроительное производственное объединение» (далее также АО «АСПО» или «Общество») в составе: Риятовой Анны Рашидовны (АО «ОСК», Председатель Ревизионной комиссии); Рассохиной Анастасии Сергеевны (АО «ОСК»), руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом АО «АСПО», провела целевую ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества.

### Основание проверки:

Решение Ревизионной комиссии Общества от 10 марта 2021 года (Протокол 1/2020 от 10.03.2021 г.). О принятом решении в адрес Генерального директора АО «АСПО» Степанову Д.А. было направлено 10 марта 2021 года уведомление о заседании Ревизионной комиссии Общества.

### Объекты проверки:

- мероприятия по отработке замечаний и рекомендаций Ревизионной комиссии, отраженных в заключениях Ревизионной комиссии за 2019 год;
- финансово-хозяйственная деятельность и Годовой отчет АО «АСПО» за 2020 год.

### Сроки проведения проверки:

- март-апрель 2021 года.

При проведении проверки в Общество были направлены требования о представлении документов и информации №1 от 10.03.2021, № 2 от 25.03.2021 и другие запросы в рабочем порядке для уточнения информации, представленной по требованиям.

В Ревизионную комиссию документы и информация представлены по электронной почте в течение марта и апреля 2021 года, в том числе:

- бухгалтерская отчетность за 2020 год;
- расшифровки к бухгалтерской отчетности за 2020 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- проект Годового отчета Общества за 2020 год (актуальность информации, отраженной в проекте на дату представления - 30.03.2021 г.);
- аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год и др.

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. Информация об Обществе**

Акционерное общество «Астраханское судостроительное производственное объединение» располагается по адресу: 414018, г. Астрахань, ул. Адмирала Нахимова, д. 60.

Уставный капитал на 31.12.2020 составляет 1 058 744 640 руб.

Акционерами АО «АСПО» на 31.12.2020 являются:

- АО «Росшельф»
- АО «ССЗ «Лотос»
- ООО «КНРГ Проекты»
- АО «ССЗ им. III Интернационала»
- ООО «КМК».

Основные виды деятельности АО «АСПО»:

- сдача в аренду имущества;
- судоремонт судов и др.

Общество не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

## **II. Финансовые показатели Общества**

### **2.1. Бухгалтерский баланс Общества на 31 декабря 2020 года**

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

Общество подписало дополнительные соглашения с АО «Машиностроительная промышленная лизинговая компания» с пролонгацией сроков строительства по Химовозам (Строительные номера 1 и 2). В связи с увеличением плановой стоимости Обществом был произведен перерасчет в сторону уменьшения доходной части по договорам за период с 2018 года по 2020 год. Суммы корректировок выручки за период 2018 года и 2019 года были отражены Обществом ретроспективно.

Корректировки оснулись строки 1180 в сторону увеличения в 2018 году на сумму 15 044 тыс. руб., в 2019 году на сумму 64 138 тыс. рублей.

Строки 1230 в сторону уменьшения в 2018 году на сумму 75 218 тыс. руб., в 2019 году на сумму 320 688 тыс. руб.

Строки 1370 в сторону увеличения в 2018 году на сумму 60 174 тыс. руб., в 2019 году 256 550 тыс. руб.

Строки 1300 в сторону уменьшения в 2018 году на сумму 60 174 тыс. руб., в 2019 году 256 550 тыс. руб.

Строки 2110 в сторону уменьшения в 2019 году на сумму 245 471 тыс. руб.

Строки 2412 в сторону увеличения в 2019 году на сумму 49 601 тыс. руб.

Строки 3100 в сторону увеличения в 2018 году на сумму 60 174 тыс. руб.,

Строки 3220 в сторону в 2019 году в сторону увеличения 256 550 тыс. руб.

2.1.1. Стоимость основных средств (стр. 1150) по состоянию на 31.12.2020 г. составила 615 647 тыс. руб.

2.1.2. Запасы (стр.1210) по состоянию на 31.12.2020 составили 858 227 тыс.руб., что на 275 305 тыс.руб. больше аналогичного показателя, сформированного на 31.12.2019 г.

На основании приказа № 02-ORD-259 от 30.10.2020г. АО «АСПО» была проведена инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По имуществу в соответствии с учетной политикой по состоянию на 31.10.2020г.

Общество доначисляло резерв под обесценение неликвидных запасов в размере 1 445 тыс. рублей. На конец 2020 года резерв под обесценение неликвидных запасов составляет 15 924 тыс. рублей.

2.1.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230) по состоянию на 31.12.2020 составила 1 481 743 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение дебиторской задолженности на 428 946 тыс.руб.

В строке баланса 1230 отражена сумма задолженности покупателей и заказчиков в размере 128 614 тыс. руб., а также в том числе сумма признанной, но непредъявленной к оплате выручки, рассчитанной «по мере готовности» в сумме 1 292 136 тыс. руб. без НДС.

Большую часть дебиторской задолженности составляет задолженности компаний, входящих в Группу Каспийская Энергия, а также авансы выданные в рамках заключенных договоров по строительству Химовозов.

Величина дебиторской задолженности отражена в балансе за вычетом созданного резерва. В 2019 году резерв по сомнительной задолженности не создавался. В 2020 году был создан резерв по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков в размере 111 458 тыс. руб.

**Дебиторская задолженность, по которой сформирован резерв, в тыс. рублей:**

№ п/п	Вид задолженности / Контрагент	Сумма задолженности	Резерв по сомнительным долгам	Доля резерва от суммы задолженности
1	Расчеты с покупателями и заказчиками, всего	128 614	92 842	72%
1.1	Сторонние контрагенты	40 072	19 621	49%
1.2	Организации группы ОСК	88 542	73 221	83%
2	Авансы выданные, всего	90 456	12 327	14%
2.1	Сторонние контрагенты	61 129	0	0%
2.2	Организации группы ОСК	29 327	12 327	42%
3	Прочая, за исключением не предъявленной заказчику выручки, расчетов с персоналом и подотчетными лицами	76 117	6 288	0,5%
3.1	Сторонние контрагенты	8 750	6 043	69%
3.2	Организации группы ОСК	67 367	245	0,4%
	<b>Всего сторонние контрагенты</b>	<b>109 951</b>	<b>25 664</b>	<b>23%</b>
	<b>Всего организации ОСК</b>	<b>185 236</b>	<b>85 793</b>	<b>46%</b>
	<b>ВСЕГО</b>	<b>295 187</b>	<b>111 457</b>	<b>38%</b>

2.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) на 31.12.2020 составили 12 754 тыс.руб.

2.1.5. Прочие оборотные активы (стр.1260) за 2020 год увеличились и по состоянию на 31.12.2020 составили 12 613 тыс.руб., в том числе 12 539 тыс. руб. сумма недостачи от потери ценностей.

2.1.6. Уставный капитал (стр. 1310) в 2020 году не изменился и по состоянию на 31.12.2020 составил 1 058 745 тыс.руб.

2.1.7. Резервный капитал (стр. 1360) по состоянию на 31.12.2020 год не изменился и составил 0 тыс.руб.

2.1.8. Непокрытый убыток (стр. 1370) на конец 2020 года составил 1 418 939 тыс. руб. За анализируемый период произошло увеличение непокрытого убытка на 284 908 тыс.руб. за счет получения Обществом в анализируемом периоде убытка по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

За последние три года непокрытый убыток увеличился с 916 351 тыс.руб. (на 31.12.2018) до 1 418 939 тыс.руб. (на 31.12.2020), что свидетельствует о неэффективной финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.1.9. Заемные средства (стр.1510) по состоянию на 31.12.2020 составили 824 578 тыс.руб., в том числе проценты за пользование заемными средствами, которые на 3 718 тыс. руб. больше показателя, сформированного за аналогичный период прошлого года. Общая сумма начисленных процентов за 2020 г. составила 47 254 тыс.руб.

2.1.10. Кредиторская задолженность Общества (стр. 1520) за 2020 год увеличилась и по состоянию на 31.12.2020 составила 2 877 561 тыс.руб., в том числе:

Большую часть кредиторской задолженности составляет задолженность компаний, входящих в Группу Каспийская Энергия. В связи с дефицитом денежных средств внутригрупповая кредиторская задолженность увеличилась на 175 006 тыс. руб. и составила на 31.12.2020 813 293 тыс. руб.

2.1.11. Оценочные обязательства (стр. 1540) на 31.12.2020 составили 44 626 тыс.руб., в том числе:

резерв на оплату отпусков	31 441 тыс.руб
резерв под ожидаемые недостатки обнаруженные при инвентаризации	11 321 тыс.руб.
резерв по судебным разбирательствам	1 864 тыс. руб.

2.1.12. Валюта баланса в 2020 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась с 2 578 409 тыс.руб. на 31.12.2019 до 3 393 843 тыс.руб. на 31.12.2020.

## 2.2. Отчет о финансовых результатах Общества за 2020 год

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

п/п	Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год	Изменения (+,-)
1.	Выручка	760 366	566 086	+194 280
2.	Себестоимость продаж	(1 165 734)	(924 849)	+(240 885)
3.	Валовая прибыль	(405 368)	(358 763)	+(46 605)
4.	Управленческие расходы	-	-	-
5.	Проценты к получению	-	-	-
6.	Проценты к уплате	(47 254)	(2 110)	+45 144
7.	Прочие доходы	449 525	558 466	- 108 941
8.	Прочие расходы	(333 978)	(477 707)	- (143 729)
9.	Прибыль до налогообложения	(337 075)	(280 114)	+(56 961)
10.	Чистая прибыль (убыток)	(284 909)	(219 922)	+(64 987)

## 2.3. Уставный капитал и стоимость чистых активов

Уставный капитал Общества в проверяемом периоде не изменился и по состоянию на 31.12.2020 составил 1 058 745 тыс.руб.

Стоимость чистых активов на 31.12.2020 составила (359 656) тыс.руб., что меньше величины уставного капитала на 1 418 401 тыс. руб.

Динамика стоимости чистых активов Общества за 2018 - 2020 гг.:

Отчетная дата	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Уставный капитал, тыс.руб.	1 058 745	1 058 745	1 058 745
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	145 371	(74 650)	(359 656)

Стоимость чистых активов имеет увеличивающуюся динамику уменьшения на протяжении последних трех лет, что говорит о плохом финансовом состоянии общества. К 31.12.2019 года стоимость чистых активов уменьшилась на 151 % относительно 31.12.2018. К 31.12.2020 года стоимость чистых активов уменьшилась на 382 % относительно 31.12.2019.

Стоимость чистых активов на протяжении последних 3-х лет меньше размера уставного капитала, что не соответствует требованиям законодательства к величине чистых активов общества.

Согласно пункту 4 статьи 30 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах

с ограниченной ответственностью» в случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;

2) о ликвидации общества.

Таким образом, АО «АСПО» находится в критическом состоянии, необходимо принимать меры по приведению стоимости чистых активов в соответствии с требованиями федерального законодательства.

### **III. Проверка выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключениях Ревизионной комиссии за 2019 год**

В заключении Ревизионной комиссии АО «АСПО» от 27 марта 2020 года по итогам проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 год были даны следующие рекомендации:

1. Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии АО «АСПО» по итогам деятельности Общества за 2019 год на общем собрании участников Общества.

2. Предложить Совету директоров АО «АСПО» при рассмотрении данного Заключения поручить Единоличному исполнительному органу продолжить работу по реализации мероприятий, предусмотренных планом финансового оздоровления Общества, с целью:

– принятия мер по организации рентабельной работы Общества;

– принятия мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с требованиями федерального законодательства с предоставлением результатом принятых мер в ревизионную комиссию и совету директоров по истечении 2021 года.

Заключение Ревизионной комиссии по итогам проверки за 2019 год было рассмотрено в составе годового отчета Общества и принято к сведению Советом директоров Общества (протокол №6 от 25.05.2020). Членами Совета директоров АО «АСПО» было принято решение поручить единоличному исполнительному органу Общества в течение 30 дней с момента принятия решения представить в Ревизионную комиссию план мероприятий с указанием сроков их реализации, по устранению замечаний, выявленных Ревизионной комиссией.

Продемонстрировали свою неэффективность либо не были реализованы некоторые разработанные Обществом и предоставленные ревизионной комиссии 18.06.2020 письмом № 02-OUT-00-424 мероприятия по увеличению стоимости чистых активов и/или уменьшению величины уставного капитала, с целью приведения стоимости чистых активов в соответствие с требованиями федерального законодательства, и меры, направленные на организацию рентабельной работы. Как отмечено выше величина уставного капитала за 2020 год не изменилась, величина чистых активов осталась отрицательной и снизилась ещё на 483,7 %, деятельность продолжает быть убыточной.

11.06.2020 ревизионная комиссия направила органам управления Общества заключение от 10.06.2021 о результатах проверки обоснованности представленных единоличным исполнительным органом данных по факту превышения фонда заработной платы, утвержденного Советом директоров Общества на 2019 год.

### **IV. Информация об аудиторе и Годовом отчете Общества.**

#### **4.1. Аудитор Общества**

Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры» (АО «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»):

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

– государственный регистрационный номер: 1037811057778;

– является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 11606065198.

На момент составления данного заключения по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год аудиторами представлено Аудиторское заключение от 10.02.2021 № 4995/21 о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АСПО».

По мнению Аудитора, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «АСПО» 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, **за исключением вопросов**, изложенных в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности»:

*«Мы обращаем внимание на важную информацию, содержащуюся в разделе 24 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Размер чистых активов Акционерного общества «Астраханское Судостроительное Производственное Объединение» по состоянию на 31.12.2020 г. составляет (359 656) тыс. руб., что ниже уставного капитала на 1 418 401 тыс. руб. Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Акционерного общества «Астраханское Судостроительное Производственное Объединение» продолжать непрерывно свою деятельность.»*

*Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.*

*В разделе 26 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изложена информация о перечне мер, направленных на улучшение финансового состояния и увеличение чистых активов Акционерного общества «Астраханское Судостроительное Производственное Объединение».*

*Раздел 26 Аудиторского заключения «Перспективы на 2021 год»  
Потенциальные проекты АСПО на 2021 год:*

*1) Выполнение судоремонтных работ на судах различного типа.*

*2) Продолжение строительства серии танкеров 00216М для компании Волготранс.*

*Описание: Танкер для перевозки нефтепродуктов.*

*3) В дальнейшем предусматривается сдача производственных площадок в аренду АО «ЮЦСС» для выполнения производственных программ.*

#### **4.2. Годовой отчет АО «АСПО»**

В Ревизионную комиссию Обществом представлен проект Годового отчета АО «АСПО» за 2020 год с данными, отраженными по состоянию на 30.03.2021 г.

Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта Годового отчета за 2020 год, пришла к выводу, что данные, отраженные в указанном отчете признаются достоверными и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

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

1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год получен убыток в сумме 284 909 тыс.руб.

2. Финансово-экономическое состояние АО «АСПО» находится в критическом положении, о чем свидетельствуют следующие показатели:

- стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020 ниже уставного капитала общества на 1 418 401 тыс. руб. и составляет отрицательную величину (359 656 тыс. руб.), что не соответствует требованиям законодательства к величине чистых активов организации.

- непокрытый убыток Общества увеличился и по состоянию на 31.12.2020 составил 1 481 939 тыс.руб. За последние три года непокрытый убыток увеличился с 916 351 тыс.руб. (на 31.12.2018) до 1 418 939 тыс.руб. (на 31.12.2020), что свидетельствует о неэффективной

финансово-хозяйственной деятельности Общества.

- текущие обязательства АО «АСПО» превышают общую сумму оборотных активов.

3. Основная доля кредиторской и дебиторской задолженности является внутригрупповой. Взаимозачеты внутри Группы компаний «Каспийская Энергия» не производятся. Резерв по дебиторской задолженности обществ группы ОСК (в основном группы КНРГ) сформирован в размере 46 %, что демонстрирует высокий уровень риска её непогашения. Внутригрупповая кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 31.12.2019 в связи с дефицитом денежных средств.

4. Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта Годового отчета по итогам деятельности за 2020 год, бухгалтерской отчетности АО «АСПО» за 2020 год и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год от 10.02.2021, пришла к выводу, что данные, отраженные в Годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год признаются достоверными и могут быть рассмотрены на общем собрании участников.

Члены Ревизионной комиссии АО «АСПО»:



А.С.Рассохина



А.Р.Рятова