

УТВЕРЖДЕНО

Решением Ревизионной комиссии
ПАО «Завод «Красное Сормово»
(Протокол № 3/2019 от 13.03.2020)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово»

г. Москва

13 марта 2020 г.

Ревизионная комиссия Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» (далее - ПАО «Завод «Красное Сормово» или Общество) в составе:

- Егорова Сергея Михайловича – председатель Ревизионной комиссии;
- Елисеевой Ольги Васильевны;
- Сорокина Евгения Казимировича,

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом ПАО «Завод «Красное Сормово», провела ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 год.

Основание проверки:

- статья 88, пункт 3 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах»;
- Устав ПАО «Завод «Красное Сормово»;
- Решение Ревизионной комиссии Общества от 19 февраля 2020 года (Протокол № 2/2019 от 19.02.2020).

Предмет проверки:

- выполнение рекомендаций и устранение нарушений, указанных в заключениях Ревизионной комиссии Общества за 2018 год;
- финансово-хозяйственная деятельность Общества за 2019 год.

Сроки проведения проверки: февраль-март 2020 года.

При проведении проверки в адрес генерального директора ПАО «Завод «Красное Сормово» направлено Требование №1 от 19 февраля 2020 г. о представлении соответствующих документов и информации.

В Ревизионную комиссию документы и информация представлены сопроводительным письмом исх.№ 385/02 от 26.02.2020 в том числе:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год;
- Аудиторское заключение, составленное по итогам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2019 год;
- Проект Годового отчета Общества за 2019 год;
- Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год;
- Отчет о заключенных Обществом в 2019 году сделках, признаваемых сделками, в совершении которых имелась заинтересованность;

- Иные документы, связанные с деятельностью Общества.

В период проверки документы предоставлялись без нарушения срока, установленного Ревизионной комиссией.

При проведении настоящей проверки Ревизионная комиссия исходит из документов и информации, представленных Обществом.

Ревизия проведена выборочным методом.

Рассмотрев представленные документы, Ревизионная комиссия отмечает следующее.

I. Финансовые показатели Общества

1.1. Информация об Обществе.

Полное наименование: Публичное Акционерное Общество «Завод «Красное Сормово».

Место нахождения: 603951, Россия, Нижний Новгород, ул. Баррикад, 1.

Почтовый адрес: 603951, Россия, Нижний Новгород, ул. Баррикад, 1.

Дата государственной регистрации: 13 мая 1994 года.

Свидетельство о государственной регистрации выдано Нижегородской регистрационной палатой Комитета по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации Нижнего Новгорода. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 9 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1025204410110.

На 31.12.2019 года величина уставного капитала Общества составляет 1 597 тыс. руб. и состоит из 1 228 371 шт. и 368 044 шт. полностью оплаченных обыкновенных акций и привилегированных акций. Номинальная стоимость одной привилегированной акции составляет 1 рубль. На балансе находились акции, выкупленные у акционеров номинальной стоимостью 1 (один) рубль в количестве 14 617 штук, из них 8 210 штук обыкновенных акций на сумму 31 978 тыс.руб., 6 407 штук привилегированных акций на сумму 14 095 тыс.руб. Внеочередным общим собранием акционеров, состоявшимся 16 ноября 2018 года, принято решение об уменьшении уставного капитала Общества путем погашения выкупленных акций. Изменение уставного капитала отражено в отчетности за 2019 год после внесения 09.04.2019 г. изменений в ЕГРЮЛ на 15 тыс. рублей.

Ведение реестра акционеров осуществляет Реестродержатель Общества АО «Новый регистратор», номер лицензии: № 045-13951-000001 от 30.03.2006 г.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год утверждена приказами генерального директора Общества от 29.12.2018 №200 и №201.

1.2 Бухгалтерский баланс Общества.

При рассмотрении бухгалтерского баланса Общества на 31 декабря 2019 и представленных расшифровок по статьям баланса Ревизионная комиссия отмечает следующее.

- Основные средства Общества (стр.1150) уменьшились и составили 632 221 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г. – 682 735 тыс.руб.);

- Финансовые вложения (стр.1170) –3 348 022 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г. – 3 325 666 тыс.руб.);

- Отложенные налоговые активы (1180) увеличились до 71 215 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г. – 2 116 тыс.руб.);
- Запасы (стр. 1210) за отчетный период уменьшились до 2 064 845 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г. – 2 515 853 тыс.руб.);
- Дебиторская задолженность (стр. 1230) увеличилась до 6 423 934 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г. – 2 987 824 тыс.руб.), т.е. в 2 раза. Основной удельный вес (81%) в составе дебиторской задолженности занимает непредъявленная к оплате выручка- 5 177 617 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г.- 2 134 225 тыс.руб.).

В соответствии с представленными пояснениями к годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Завод «Красное Сормово» за 2019 год:

«Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты (строка 1231,1235 бухгалтерского баланса), показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2019 г. равна 12 852 тыс.руб. Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2018 года составляла 3 080 тыс.руб. Резерв увеличился за счет появления двух крупных дебиторов:

АО «ЦКБ «Лазурит» - 1 071 тыс.руб.;

АО «Равенство» -8 189 тыс.руб.

- Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) Общества составили 3 892 035 тыс.руб. (в 2018 году – 2 842 052 тыс.руб.);
- Уставный капитал Общества уменьшился на 15 тыс.руб. и составил 1 597 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2018 г. - 1 612 тыс.руб.;
- Размер долгосрочных обязательств Общества (стр. 1400) за 2019 год уменьшился на 3 038 306 тыс.руб. и составил 419 598 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г. – 3 457 904 тыс. руб.). Основным объемом в долгосрочных обязательствах продолжает составлять кредиторская задолженность (стр. 1440) – 378 131 тыс.руб. (90 %);
- Краткосрочные обязательства (стр. 1500) увеличились на 6 976 390 тыс.руб. и составили 10 240 387 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 г. – 3 265 227 тыс.руб.). Основным объемом в краткосрочных обязательствах составили полученные авансы (стр. 1526) – 9 579 748 тыс.руб. (94%).

Валюта баланса в 2019 году увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4 545 995 тыс.руб. (на 36%) и составила 17 193 367 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2019. Увеличение произошло в основном за счет увеличения дебиторской задолженности и денежных средств в активе баланса и кредиторской задолженности в пассиве баланса.

1.3 Отчет о финансовых результатах Общества за 2019 год.

Согласно Отчету о финансовых результатах Общество по итогам работы в 2019 году характеризуется следующими показателями финансово-хозяйственной деятельности:

- Выручка –11 763 618 тыс.руб. (за 2018 год – 8 196 518 тыс.руб.);
- Себестоимость продаж –10 002 793 тыс.руб. (за 2018 год – 7 150 364 тыс.руб.);

- Валовая прибыль –1 760 825 тыс.руб. (за 2018 год – 1 046 154 тыс. руб.);
- Коммерческие расходы -3 658 тыс.руб. (за 2018 год – 17 929 тыс.руб.);
- Управленческие расходы –737 763 тыс.руб. (за 2018 год – 621 609 тыс.руб.);
- Доходы от участия в других организациях –16 602 тыс.руб. (за 2018 год – 58 973 тыс.руб.);
- Проценты к получению – 95 209 тыс.руб. (за 2018 год – 35 979 тыс.руб.);
- Проценты к уплате – 0 (за 2018 год – 0 тыс.руб.);
- Прочие доходы – 121 976 тыс.руб. (за 2018 год – 252 091 тыс. руб.);
- Прочие расходы – 332 981 тыс.руб. (за 2018 год – 318 529 тыс.руб.);

Анализ показателей отчета о финансовых результатах показал, что в 2019 году произошло увеличение выручки на 3 567 100 тыс.руб. (или на 44%).

Чистая прибыль за отчетный период увеличилась в 2 раза (на 363 406 тыс. руб.) и составила 708 873 тыс.руб. (за аналогичный период прошлого года Обществом была получена чистая прибыль в сумме 345 467 тыс.руб.).

1.4 Уставный капитал и стоимость чистых активов Общества.

Уставный капитал Общества за 2019 уменьшился на 15 тыс.руб. и на 31 декабря 2019 года составил 1 597 тыс. рублей.

Динамика стоимости чистых активов Общества за 2017 - 2019 годы:

Показатель	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Стоимость чистых активов, тыс. рублей	5 688 094	5 926 640	6 537 341

Чистые активы превышают величину уставного капитала Общества, что соответствует требованиям законодательства и характеризует финансовое состояние Общества как устойчивое.

1.5.Распределение чистой прибыли.

На основании Решения годового общего собрания акционеров (Протокол от 28.06.2019 №44) чистая прибыль, полученная Обществом по результатам 2018 года в сумме 254 259 тыс. руб., распределена следующим образом:

- на выплату дивидендов – 150 008 тыс. руб.;
- на инвестиции – 64 683 тыс. руб.;
- на финансовые вложения – 4 853 тыс. руб.;
- на благотворительность – 10 500 тыс. руб.;
- на выплаты социального характера – 24 215 тыс. руб.

Чистая прибыль в размере 91 207 тыс.руб. оставлена нераспределенной.

Итого: 345 467 тыс.руб.

На запрос Ревизионной комиссии Обществом представлены платежные поручения о перечислении денежных средств для выплаты дивидендов: №12261 от 24.07.2019 на сумму 110 367 руб., №12542 от 30.07.2019 на сумму 4 281 933 руб., №12693 от 01.08.2019 на сумму 81,93 руб., №12696 от 01.08.2019 на сумму 1 225,95 руб., №12697 от 01.08.2019 на сумму

163,86 руб., №12698 от 01.08.2019 на сумму 1 225,95 руб., №12700 от 19.08.2019 на сумму 45 922 345,29 руб., №12704 от 19.08.2019 на сумму 5 084 618,76 руб. и №12703 на сумму 86 684 145,87 руб.

II. Выполнение рекомендаций и устранение нарушений, выявленных Ревизионной комиссией в 2018 году.

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендовала Совету директоров Общества:

1. Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии за 2018 год;
2. Поручить единоличному исполнительному органу Общества продолжить работу по комплектованию работниками отдела внутреннего аудита.

На запрос ревизионной комиссии, Обществом представлен протокол №36/2018 заседания Совета директоров от 23.05.2019 года, в соответствии с которым было принято решение:

«Принять к сведению заключение ревизионной комиссии ПАО «Завод «Красное Сормово» от 5 марта 2019 г. по итогам деятельности Общества за 2018 год.

Принимая во внимание рекомендации Ревизионной комиссии, изложенные в заключении от 5 марта 2019 г., поручить единоличному исполнительному органу Общества продолжить работу по комплектованию работниками отдела внутреннего аудита».

Кроме того, Общество в письме №385/05 от 10.03.2020 сообщило следующее:

28.10.2019 г. решением Совета директоров ПАО «Завод «Красное Сормово» (протокол №08/2019 от 31.10.2019 г.) утверждена новая организационная структура, в состав которой введен отдел внутреннего аудита. В настоящее время продолжена работа по подбору кандидатов для укомплектования отдела внутреннего аудита.

Однако, учитывая, что отдел внутреннего аудита до настоящего времени не укомплектован, рекомендации Ревизионной комиссии по итогам проведенной проверки за 2018 года выполнены не в полном объеме.

III. Информация об аудиторе Общества, Годовом Отчете Общества, Отчете о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

3.1. Аудитор АО «Завод Красное Сормово».

Аудитор Общества – Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры».

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

ОГРН: 1037811057778.

Данные о членстве в саморегулируемой организации: Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры» является членом саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций ОРНЗ 11606065198.

Согласно аудиторскому заключению от 10 февраля 2020 г. исх. №4581/20, по мнению

аудиторов, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

3.2. Годовой отчет Общества.

В Ревизионную комиссию Обществом представлен проект Годового отчета ПАО «Завод «Красное Сормово» за 2019 год.

Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта Годового отчета Общества за 2019 год, пришла к выводу, что данные, отраженные в указанном отчете признаются достоверными и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

3.3. Отчет о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

В Ревизионную комиссию Обществом представлен отчет о заключенных Обществом в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

По информации Общества в 2019 году было заключено 2 сделки, в совершении которых имеется заинтересованность с АО «Адмиралтейские верфи» 28.02.2019 г. и 20.06.2019 г.

В нарушение п.6 обязательных указаний АО «ОСК» от 23.04.2019 №38-01-5182 Обществом не направлено членам ревизионной комиссии извещение о сделке, в совершении которой имеется заинтересованность (договор №22/2245 от 13.03.2019 с АО «Адмиралтейские верфи», дата заключения сделки - 20.06.2019)¹.

В Ревизионную комиссию Обществом представлены пояснения:

«Извещение о сделке с заинтересованностью по пункту 2 отчета было направлено членам Совета директоров 05.03.2019 исх. №320-99, поскольку договор был подписан 16.04.2019. Обязанность по направлению информации о сделке с заинтересованностью Ревизионной комиссии возникла позже - 23.04.2019 (Обязательные указания №38-01-5182)».

Ревизионная комиссия, проведя анализ отчета о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, пришла к выводу, что данные, отраженные в вышеуказанном отчете признаются достоверными и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:

1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 год получена чистая прибыль в размере 708 873 тыс.руб.

2. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2019 составили 6 537 341 тыс.руб., что выше величины уставного капитала и соответствует требованиям нормативных

¹ Извещения ежеквартально направляются дочерним обществом членам ревизионной комиссии дочернего общества в целях соблюдения требований статьи 81 Федерального закона «Об акционерных обществах» для последующего подтверждения (предварительного утверждения) отчета о заключенных дочерним обществом (публичным акционерным обществом) в отчетном году сделки (сделок), в совершении которой имеется заинтересованность.

актов к величине чистых активов.

3. Валюта баланса в 2019 году увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4 545 995 тыс.руб. (на 36%) и составила 17 193 367 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2019.


4. Ревизионная комиссия, проведя анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, проекта Годового отчета ПАО «Завод «Красное Сормово», отчета о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность за 2019 год и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Завод «Красное Сормово» за 2019 год от 10.02.2020 №4581/20 года пришла к выводу, что данные, отраженные в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, проекте Годового отчета и отчете о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность за 2019 год, могут быть признаны достоверными и рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

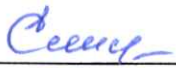
РЕКОМЕНДАЦИИ:


По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует Совету директоров Общества:

1. Рассмотреть настоящее заключение Ревизионной комиссии;
2. Поручить единоличному исполнительному органу Общества:
 - продолжить работу по комплектованию работниками отдела внутреннего аудита;
 - соблюдать требования обязательных указаний АО «ОСК» от 23.04.2019 №38-01-5182.

Члены Ревизионной комиссии ПАО «Завод «Красное Сормово»:


_____ С.М. Егоров


_____ О.В. Елисеєва


_____ Е.К. Сорокин