

УКРАИНА  
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ЭНЕРГОМАШСПЕЦСТАЛЬ»

**ОТЧЕТ**

**Ревизионной комиссии по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ЭМСС» за 2019 год и заключение о достоверности данных, содержащихся в отчете ПАО «ЭМСС» за 2019 год**

Проверка отдельных вопросов финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Энергомашспецсталь» (далее – ПАО «ЭМСС», Общество) проведена ревизионной комиссией в составе:

Сотников Александр Михайлович – председатель комиссии;

Сазонова Ирина Юрьевна – член комиссии;

Романенко Валентин Владимирович – член комиссии.

Основание проверки: п. 13.8. Устава ПАО «Энергомашспецсталь».

Цель проверки: проведение обязательных контрольных действий по проверке хозяйственных и финансовых операций, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий исполнителей с целью подтверждения данных, содержащихся в годовом отчете Общества в соответствии со статьей 73 Закона Украины «Об акционерных обществах».

Предмет проверки:

1. Выписки протоколов Общих собраний акционеров ПАО «ЭМСС» за 2019 год;

2. Выписки протоколов заседаний Наблюдательного совета ПАО «ЭМСС» за 2019 год;

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год;

4. Акты инвентаризации имущества и обязательств Общества;

5. Регистры бухгалтерского и отчеты управленческого учета;

6. Нормативные правовые документы, включая:

6.1. Закон Украины «Об акционерных обществах» от 17.09.2008 № 514-VI;

6.2. Устав ПАО «ЭМСС»;

6.3. Закон Украины «О ценных бумагах и фондовом рынке» от 23.02.2006 № 3480-IV.

6.4. Документы, отражающие в учете и отчетности Общества финансово-хозяйственные операции;

7. Отчет внешнего аудитора ООО «БДО» от 08.04.2020.

По результатам проверки Ревизионная комиссия сообщает следующее.

1. При формировании мнения Ревизионной комиссии использовались официальные результаты отчета независимого аудитора ООО «БДО» от

08.04.2020, подтвердившего достоверность годовой финансовой отчетности ПАО «ЭМСС» на 31.12.2019 года с оговоркой.

2. В отчетном периоде Общество осуществляло свою деятельность в пределах полномочий, определенных его Уставом.

По итогам деятельности за 2019 год ПАО «ЭМСС» получен убыток от продаж в сумме 107 272,0 тыс. гривен при плановой прибыли от продаж в сумме 91 635,0 тыс. гривен.

Таким образом, фактическая выручка ПАО «ЭМСС», полученная за 2019 году, оказалась недостаточной для покрытия собственных затрат по основной деятельности.

При этом в результате влияния на финансовый результат положительной курсовой разницы при планируемом убытке в 253 123,0 тыс. гривен ПАО «ЭМСС» по итогам 2019 года получена чистая прибыль в сумме 866 371,0 тыс. гривен.

3. В 2019 г. Обществом получена выручка в размере 1 935 993,0 тыс. гривен, что ниже планового показателя на 32,2% (плановый показатель по себестоимости не выполнен на 26,3%).

4. Как и в предыдущие годы часть контрактов ПАО «ЭМСС», заключенных на предмет реализации продукции Общества, имеет отрицательную рентабельность. Так, в 2019 году нерентабельными были более половины таких контрактов, при этом отрицательная рентабельность по отдельным договорам превысила 50 процентов.

В 2019 г. на 24,2 % сократилось весовое количество произведенной ПАО «ЭМСС» продукции, при этом фактическая выручка в отчетном году по сравнению с предыдущим снизилась на 18,3 %.

Основная доля производимой ПАО «ЭМСС» продукции в 2019 г. как и в предыдущий год пришлась на поковки с м/о, однако в 2019 г. удельный вес поволоков в общей номенклатуре производимой продукции снизился на 15,1 процентных пунктов по сравнению с предыдущим годом, а их валовая рентабельность снизилась в 2,5 раза.

5. Величина Чистых активов Общества имеет отрицательное значение и составила на 31.12.2019 – (6 011 087,0 тыс. грн.).

Чистые активы Общества имеют отрицательное значение последовательно на протяжении более пяти лет. Согласно п. 3 ст. 155 ГК Украины, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов ниже минимально установленного размера уставного капитала, общество должно подлежать ликвидации.

6. По состоянию на конец отчетного периода отмечено существенное, на 42 % сокращение общей суммы долгосрочных кредитов банков, которая на 31.12.2019 г. составила 7 382 186,0 тыс. гривен. По сравнению с началом отчетного периода на 8,8 % до 8 559 662,0 тыс. гривен сократилась сумма краткосрочных кредитов банков.

7. На 31.12.2019 дебиторская задолженность Общества составила 244 865,0 тыс. гривен (задолженность с учетом сформированного резерва), или

5,6 % от валюты баланса, что на 57 335,0 тыс. гривен меньше, чем на начало отчетного периода.

Сформированный на 31.12.2019 резерв по сомнительным долгам составил 20 489,9 тыс. гривен, или 7,7 % от суммы кредиторской задолженности ПАО «ЭММС», из которых основная доля приходится на 7 следующих основных контрагентов: ЧАО «СКМЗ» - 7 282,1 тыс. гривен (35,5% от суммы резерва сомнительных долгов); Завод Электротяжмаш – 4 065,4 тыс. гривен (19,8 % от резерва); ПАО «Алчевский металлургический комбинат» – 3 791,7 тыс. гривен (18,5% от общей суммы резерва, предприятие находится в зоне АТО, резерв создан в 2017 г.); Уралмашзавод – 2 526,4 тыс. гривен (12,3 % от суммы резерва); ПАО «Азовообщемаш» – 1 908,0 тыс. гривен (9,3% от суммы резерва, предприятие проходит стадию банкротства, резерв создан в 2015 г.); ООО «Уфалейский завод металлоизделий» – 719,1 тыс. гривен (3,5 % от резерва, предприятие признано банкротом); ПП «Астон» – 190,2 тыс. гривен (0,9 % от общей суммы резерва, задолженность погашается согласно мировому соглашению от 25.07.2018).

Резерв, сформированный по прочим задолженностям менее 100,0 тыс. гривен составляет 7 108,3 тыс. гривен, или 0,03 % от общей суммы по сомнительным долгам.

Доля просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности составила 36 %, или 109 676,97 тыс. гривен (287 442,35 тыс. рублей), из которой внутригрупповая – 3 684,47 тыс. гривен (9 655,85 тыс. рублей), или 3,4 % от суммы просроченной задолженности.

Задолженность, взыскиваемая в досудебном порядке составила 90 332,55 тыс. гривен (236 742,68 тыс. рублей), взыскиваемая в судебном порядке – 19 344,42 тыс. гривен (50 699,68 тыс. рублей). Задолженность безнадежная к взысканию на конец отчетного периода у ПАО «ЭМСС» отсутствует.

В числе наиболее крупных дебиторов, имеющих на 31.12.2019 просроченную дебиторскую задолженность (с просроченной задолженностью свыше 30 дней): ЧАО «КЗТС» - сумма 12 564,88 тыс. гривен (32 926,9 тыс. рублей) просрочена на 174 дня; ФУРЛЕНДЕР ВИНДТЕХНОЛОДЖИ – сумма 9 274,20 тыс. гривен (24 303,5 тыс. рублей) просрочена на 128 дней; ЧАО «СКМЗ» - сумма 7 282,07 тыс. гривен (19 083,0 тыс. рублей) просрочена на 656 дней; МАШИНВЕСТХОЛДИНГ - сумма 6 420,81 тыс. гривен (16 826,0 тыс. рублей) просрочена на 32 дня; ЭЛСИБ - сумма 6 091,45 тыс. гривен (15 962,9 тыс. рублей) просрочена на 68 дней.

Вся вышеперечисленная задолженность взыскивается в досудебном порядке.

8. Текущая кредиторская задолженность ПАО «ЭМСС» за товары, работы и услуги на 31.12.2019 г. составила 960 242,0 тыс. гривен, или 22 % от валюты баланса, сократившись по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2018 г. почти в 2 раза.

Как и в более ранние периоды наиболее крупными кредиторами ПАО «ЭМСС» по состоянию на 31.12.2019 являются энергетические компании Украины.

9. Не в полной мере исполнены рекомендации Ревизионной комиссии, выданные по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год в части разработки комплексного плана финансового оздоровления Общества, позволяющего ПАО «ЭМСС» в перспективе выйти из критического финансового положения.

Рекомендации Ревизионной комиссии:

Разработать с учетом фактических показателей ФХД 2018-2019 годов и текущей экономической ситуации в Украине детальный план финансовой стабилизации Общества.

Председатель Ревизионной комиссии  
ПАО «ЭМСС»



Сотников А.М.

Члены Ревизионной комиссии:

  


Сазонова И.Ю.

Романенко В.В.