

**УТВЕРЖДЕНО**  
Решением Ревизионной комиссии  
ПАО «АСЗ»  
(Протокол № 2/2019 от 10 марта 2020)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
ревизионной комиссии Публичного акционерного общества  
«Амурский судостроительный завод»

г. Москва

10 марта 2019 г.

Ревизионная комиссия Публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод» (далее - ПАО «АСЗ» или Общество), избранная Годовым общим собранием акционеров, в составе:

Алистанова Руслана Байсултановича - Председатель Ревизионной комиссии,  
Чепасовой Тамары Эдуардовны;  
Девочкиной Юлии Евгеньевны,

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом ПАО «АСЗ», провела:

- проверку выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключениях Ревизионной комиссии за 2018 год;
- ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 год.

**Основание проверки:**

- Федеральный закон от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Устав ПАО «АСЗ»;
- Решение Ревизионной комиссии Общества от 18 февраля 2020 года (Протокол №1/2019 от 18.02.2020 г.).

**Объекты проверки:**

- мероприятия, проведенные Обществом по выполнению рекомендаций и устранению нарушений, указанных в заключениях Ревизионной комиссии Общества за 2018 год;
- финансово-хозяйственная деятельность и Годовой отчет Общества за 2019 год.

**Сроки проведения проверки:**

февраль - март 2020 года.

При проведении проверки в адрес Генерального директора ПАО «АСЗ» направлено Требование о предоставлении соответствующих документов и информации.

Документы в Ревизионную комиссию Обществом предоставлены своевременно, в том числе:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год со всеми приложениями;
- Расшифровки к бухгалтерской отчетности за 2019 год;
- Расчет стоимости чистых активов за 2019 год;
- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2019 год;
- Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год;
- Проект Годового отчета Общества за 2019 год.

При проведении настоящей проверки Ревизионная комиссия исходила из документов и информации, представленных Обществом, а также использовались другие документы, относящиеся к деятельности ПАО «АСЗ». Ревизия проведена выборочным методом.

**Рассмотрев представленные документы, Ревизионная комиссия отмечает следующее:**

## **I. Финансовые показатели Общества.**

### **1.1. Информация об Обществе.**

Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод» (сокращенное наименование - ПАО «АСЗ», изменение наименование с ОАО «АСЗ» на ПАО «АСЗ» - 26 июня 2015 г.) зарегистрировано 21 декабря 1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1022700514605.

Адрес (место нахождения): Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, Аллея Труда, 1.

Основной вид деятельности: строительство кораблей, судов и плавучих конструкций (ОКВЭД 35.11)

21 июня 2019 года Годовым общим собранием акционеров утверждена новая редакция устава ПАО «АСЗ».

### **Уставный капитал ПАО «АСЗ»**

Решением Банка России 21 мая 2015 года осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций и регистрация проспекта обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «АСЗ», размещаемых путем открытой подписки в количестве 31 722 356 (тридцати одного миллиона семисот двадцати двух тысяч трехсот пятидесяти шести) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая на общую сумму 31 722 356 000 (Тридцать один миллиард семисот двадцать два миллиона триста пятьдесят шесть тысяч) рублей. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер: 1-02-30661-F-003D

Решением Банка России 10 декабря 2015 года осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «АСЗ», размещенных путем открытой подписки государственный регистрационный номер выпуска 1-02-30661-F-003D. В процессе размещения дополнительного выпуска ценных бумаг размещено 18 753 627,35 акций.

Решением Банка России от 15 сентября 2016 года осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска и регистрация проспекта обыкновенных именных бездокументарных акций публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод», размещаемых путем открытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 600 000 штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1000 рублей. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 600 000 000 рублей. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер: 1-02-30661-F-004D. Размещение осуществляется среди неограниченного круга лиц.

Решением Банка России от 10 июля 2018 г. № 28-1-1/3292 осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска именных бездокументарных акций ПАО «АСЗ», размещенных путем открытой подписки, государственный регистрационный номер 1-02- 30661-F-005D. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 2 660 108,393 штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1000 рублей. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 2 660 108 393 рубля.

Решением Банка России от 20 августа 2018 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод», размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 2 000 000 штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1000 рублей. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 2 000 000 000 рублей. Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер: 1-02-30661-F-006D.

Решением Банка России от 8 июля 2019 г. № 28-1-1/3675 осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска именных бездокументарных акций ПАО «АСЗ», размещенных путем закрытой подписки, государственный регистрационный номер 1-02-30661-F-006D. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 614 978,773 штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1000 рублей. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 614 978 773 рубля.

Решением Банка России от 17 октября 2019 г. в связи с истечением 3 месяцев с момента государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «АСЗ» осуществлено аннулирование индивидуального номера (кода) 006D государственного регистрационного номера 1-02-30661-F-006D, присвоенного итогам дополнительному выпуску обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «АСЗ».

Решением Банка России от 10 октября 2019 г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций публичного акционерного общества «Амурский судостроительный завод», размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 11 000 000 штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 1000 рублей. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 11 000 000 000 рублей.

Дополнительному выпуску ценных бумаг присвоен государственный регистрационный номер: 1-02-30661-F-007D. Идет размещение по закрытой подписке.

Уставный капитал на 31.12.2019 г. составил 23 171 512 884 (двадцать три миллиарда сто семьдесят один миллион пятьсот двенадцать тысяч восемьсот восемьдесят четыре) рубля, который разделен на 23 171 512,884 (двадцать три миллиона сто семьдесят одна тысяча пятьсот двенадцать целых восемьсот восемьдесят четыре тысячных) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

#### **Бухгалтерский баланс Общества – форма №1 Общества на 31.12.2019 г.**

При рассмотрении бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2019 г. и представленных расшифровок по статьям баланса Ревизионная комиссия отмечает следующее.

Существенные изменения по состоянию на 31.12.2019 г. по сравнению с 31.12.2018 произошли по следующим строкам баланса:

**1.1.1.** Основные средства Общества (стр.1150) сократились и по состоянию на 31.12.2019 г. составили 11 544 009 тыс. рублей.

**1.1.2.** Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170) отсутствовали.

**1.1.3.** Отложенные налоговые активы Общества (стр. 1180) увеличились и на 31.12.2019 г. составили 3 244 129 тыс. рублей.

**1.1.4.** Прочие внеоборотные активы Общества (стр.1190) увеличились и на 31.12.2019 г. составили 917 578 тыс. рублей.

По данной строке отражены:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2019 г. (тыс. рублей)	на 31.12.2018 г. (тыс. рублей)
1	Вложения во внеоборотные активы	538 441	211 137
2	Незаконченное строительство	272 061	246 923
3	Оборудование к установке	7 829	1 972

**1.1.5.** Запасы (стр.1210) за отчетный период уменьшились и на 31.12.2019 г. составили 4 832 185 тыс. рублей, в том числе:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 4 354 105 тыс. рублей;
- затраты в незавершенном производстве – 476 434 тыс. рублей;
- расходы будущих периодов – 1 646 тыс. рублей.

**1.1.6.** Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220) составил 3 219 529 тыс. рублей.

**1.1.7.** Дебиторская задолженность (стр.1230) за 2019 год сократилась до 11 697 414 тыс. рублей.

**1.1.8.** Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250) сократились и по состоянию на 31.12.2019 г. составили 1 679 983 тыс. рублей.

**1.1.9.** Прочие оборотные активы (стр.1260) увеличились и на 31.12.2019 г. составили 23 782 993 тыс. рублей.

**1.1.10.** Уставный капитал (стр.1310) на 2019 год составил 23 171 513 тыс. рублей.

**1.1.11.** Переоценка внеоборотных активов (стр.1340) по состоянию на 31.12.2019 г. составила 11 874 030 тыс. рублей.

**1.1.12.** Резервный капитал (стр.1360) по состоянию на 31.12.2019 г. не увеличился и составил 8 940 тыс. рублей.

**1.1.13.** Нераспределенный убыток Общества (стр.1370) по состоянию на 31.12.2019 г. составил 32 758 852 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года нераспределенный убыток составил 30 729 124 тыс. рублей.

**1.1.14.** Долгосрочные обязательства за 2019 год представлены:

- заемными средствами (стр. 1410) в сумме 8 402 433 тыс. рублей.
- отложенными налоговыми обязательствами (стр.1420) в сумме 269 114 тыс. рублей.
- прочими обязательствами (стр. 1450) в сумме 36 832 361 тыс. рублей

Краткосрочные обязательства за 2019 год представлены:

-заемными средствами (стр. 1510) в сумме 2 877 216 тыс. рублей.  
-кредиторской задолженностью (стр. 1520) в сумме 9 413 192 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 3 465 272 тыс. рублей;
- прочие кредиторы – 4 664 698 тыс. рублей;
- авансы полученные – 936 362 тыс. рублей;
- задолженность перед персоналом – 91 612 тыс. рублей;
- задолженность по налогам и сборам – 190 523 тыс. рублей;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 64 725 тыс. рублей.

**1.1.15.** Оценочные обязательства (стр.1540) на 31.12.2019 г. составили 795 637 тыс. рублей.

**1.1.16.** Валюта баланса в 2019 году уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и по состоянию на 31.12.2019 г. составила 60 917 859 тыс. рублей.

## **1.2. Отчет о финансовых результатах – форма №2 Общества за 2019 год.**

Согласно Отчету о финансовых результатах Обществом в 2019 году получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

- Выручка составила 13 675 945 тыс. рублей (за 2018 год – 11 383 144 тыс. рублей);  
В том числе, не предъявленная к оплате выручка, исчисленная методом по мере готовности – 12 570 615 тыс. рублей;
- Себестоимость – 15 370 058 тыс. рублей (за 2018 год – 14 194 262 тыс. рублей);
- Валовая прибыль (убыток) – (1 694 113) тыс. рублей (за 2018 год – (2 811 118 тыс. рублей);
- Прибыль (убыток) от продаж – (1 694 113) тыс. рублей (за 2018 год – (2 811 118 тыс. рублей);
- Проценты к получению – 43 314 тыс. рублей (за 2018 год – 177 068 тыс. рублей);
- Проценты к уплате – 835 758 тыс. рублей (за 2018 год – 1 194 323 тыс. рублей);
- Прочие доходы – 525 000 тыс. рублей (за 2018 год – 3 684 985 тыс. рублей);
- Прочие расходы – 544 243 тыс. рублей (за 2018 год – 4 007 443 тыс. рублей);
- Прибыль (убыток) до налогообложения – (2 505 800) тыс. рублей (за 2018 год – 4 150 831 тыс. рублей);
- Чистая прибыль (убыток) – (2 131 188) тыс. рублей (за 2018 год – (3 680 632 тыс. рублей).

### **Уставный капитал и стоимость чистых активов Общества.**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2019 г. составил 23 171 513 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2019 г. составила 2 308 309 тыс. рублей, что меньше уставного капитала на 20 863 204 тыс. рублей.

Динамика стоимости чистых активов Общества в 2017-2019 годах:

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год
Размер чистых активов (тыс. рублей)	9 914 068	4 396 481	2 308 309
Размер уставного капитала (тыс. рублей)	19 896 426	22 556 534	23 171 513
Разница (тыс. рублей)	-9 982 358	-18 160 053	- 20 863 204

Мерой по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной уставного капитала предполагается реализация Программы финансового оздоровления предприятия на период с 2019 по 2025 годы, которая предусматривает ряд мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния предприятия и предотвращение банкротства.

Стоимость чистых активов ПАО «АСЗ» по окончании трех последних завершённых лет меньше его уставного капитала. Согласно ч. 6. ст. 35 ФЗ об АО следует что, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений: 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов; 2) о ликвидации общества.

### **Проверка выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключении Ревизионной комиссии за 2018 год.**

По результатам ревизии за 2018 год Ревизионная комиссия рекомендовала:

Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» по итогам деятельности Общества за 2018 год на заседании Совета директоров Общества.

Принять меры по повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности Общества.

Принять меры по повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

Продолжить работу по сокращению накладных расходов, незавершенного производства, запасов на складах.

Усилить контроль за ключевыми факторами рисков возвращения Общества к процедуре банкротства.

Заключение Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» по итогам деятельности Общества за 2018 год рассмотрено на заседании Совета директоров Общества 20 мая 2019 года

(Протокол СД № 30/2018-2019). Решением Совета директоров Общества по итогам деятельности общества за 2018 год, поручено единоличному исполнительному органу общества представить план мероприятий с указанием сроков их реализации по устранению замечаний, выявленных ревизионной комиссией.

17.06.2019 ПАО «АСЗ» представлена программа повышения эффективности производственно – хозяйственной деятельности, системы внутреннего контроля и управления рисками, сокращения накладных расходов, незавершенного производства, запасов на складах, а также контроля за ключевыми факторами рисков возвращения общества к процедуре банкротства.

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

#### **3.1. Аудитор Общества.**

Наименование: Акционерное общество «Аудиторская компания "Самоварова и Парнеры";

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

данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов: член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ: 11606065198;

По мнению Аудитора, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «АСЗ» 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, отчет о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.**

В Ревизионную комиссию Обществом представлен проект Годового отчета ПАО «АСЗ» за 2019 год, отчет о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность. Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта Годового отчета Общества за 2019 год, отчета о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, пришла к выводу, что данные, отраженные в указанных отчетах признаются достоверными и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

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

1. По итогам 2019 года величина выручки составила 13 675 945 тыс. рублей. Убыток за 2019 год составил 2 131 188 тыс. рублей.

2. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2019 г. составляют 2 308 309 тыс. рублей при размере уставного капитала 23 171 513 тыс. рублей., что не соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

3. Ревизионная комиссия, проведя анализ Годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «АСЗ» за 2019 год и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО

«АСЗ» за 2019 год, пришла к выводу, что данные, отраженные в Годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год признаются достоверными и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

### РЕКОМЕНДАЦИИ:

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует Совету директоров Общества:

Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ» по итогам деятельности Общества за 2019 год на заседании Совета директоров Общества.

Усилить контроль за ключевыми факторами рисков возвращения Общества к процедуре банкротства.

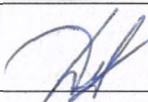
Продолжить работу по повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности Общества.

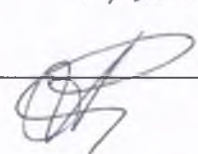
Продолжить работу по сокращению накладных расходов, незавершенного производства, запасов на складах.

Принять меры по повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками.

Члены Ревизионной комиссии ПАО «АСЗ»:

  
\_\_\_\_\_ Т.Э. Чепасова

  
\_\_\_\_\_ Ю.Е. Девочкина

  
\_\_\_\_\_ Р.Б. Алистанов