

УТВЕРЖДЕНО

Решением Ревизионной комиссии
ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Протокол № 2/2016 от «13» апреля 2017 года

Заключение Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод»

г. Выборг Ленинградской области

«12» апреля 2017 года

Ревизионная комиссия Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (далее также ПАО «ВСЗ» или Общество) в составе:

Рятовой Анны Рашидовны - председатель ревизионной комиссии;

Рассохиной Анастасии Сергеевны – член комиссии;

Черноусовой Людмилы Геннадьевны – член комиссии,

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом ПАО «Выборгский судостроительный завод», провела:

- проверку выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключении Ревизионной комиссии за 2015 год;

- ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2016 год.

Основание проверки:

- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

- Устав ПАО «Выборгский судостроительный завод»;

- Решение Ревизионной комиссии Общества (Протокол № 1/2016 от 29 марта 2017 года).

С 15 мая 2012 года Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод» на правах дочернего зависимого общества входит в Группу обществ ОСК.

Единоличный исполнительный орган ПАО «Выборгский судостроительный завод» в 2015 году: с 31 мая 2012 года обязанности исполняет генеральный директор Соловьев Александр Сергеевич (Протокол Совета директоров № 06/2012 от 31.05.12). Срок полномочий Соловьева А.С. в соответствии с уставом ПАО «ВСЗ» составляет 5 лет - до 31 мая 2017 года.

Объекты проверки:

- мероприятия, проведенные Обществом по устранению нарушений, указанных в заключении ревизионной комиссии за 2015 год;

- финансово-хозяйственная деятельность и Годовой отчет ПАО «Выборгский судостроительный завод» за 2016 год.

Сроки проведения проверки: март - апрель 2017 года.

При проведении проверки в адрес генерального директора ПАО «Выборгский судостроительный завод» было направлено Требование о представлении документов и информации.

По состоянию на 08 апреля 2016 года в Ревизионную комиссию поступили и были рассмотрены:

1. Бухгалтерская отчетность за 2016 год (баланс, расшифровки отдельных статей баланса, аналитические материалы к бухгалтерской отчетности, пояснительная записка к бухгалтерскому балансу);

2. Аудиторское заключение по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год;

3. Годовой отчет ПАО «ВСЗ» по итогам работы за 2016 год, иные документы, связанные с деятельностью Общества.

Ревизия проведена выборочным методом на основании представленных ПАО «Выборгский судостроительный завод» документов и информации.

Бухгалтерский учёт Общества осуществляется отдельным структурным подразделением — бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. В переходный период, до полного внедрения программного продукта «Компас + SQL» и объединения его с автоматизированной системой учёта кадров, отработанного времени и расчёта заработной платы «GLOBAL», применяется смешанная форма учёта - автоматизированная с использованием журналов-ордеров. В 2017 году бухгалтерский учёт на ПАО «ВСЗ» будет вестись только с применением автоматизированной системы «GLOBAL».

Рассмотрев представленные материалы, Ревизионная комиссия отмечает следующее.

1. Финансовые показатели ПАО «ВСЗ»

Учетная политика Общества

Учётная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора № 241 от 28.12.2000 г., уточнена приказами Генерального директора № 259 от 28.12.2001г., № 290 от 29.12.2002г., № 215 от 15.12.2005г., № 63 от 27.04.2006г., № 204 от 28.12.2006г., № 247 от 28.12.2007г., № 163 от 26.12.2008г., № 804 от 30.12.2010г., № 210 от 04.04.2011г., № 964 от 30.12.2011г., № 643 от 09.11.2012г., № 722 от 29.12.2012г., № 242 от 30.12.2014г.; № 137 от 02.06.2015 г., № 349 от 30.12.2015 г., № 243 от 30.12.2016г.

Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Валюта баланса Общества по состоянию на 31.12.2016 составляла 20 554 427 тыс. рублей, на 31.12.2015 - 17 538 197 тыс. рублей, рост на 17 %.

Внеоборотные активы Общества (код 1100) по состоянию на 31.12.2016 по отношению к 31.12.2015 года увеличились в 1,02 раза и составили 5 344 882 тыс. рублей (31.12.2015 – 5 250 049 тыс. рублей).

В 2016 году уменьшен резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 59 тыс. рублей (код 1170), в том числе в ПАО «Сбербанк России» 48 тыс. рублей, и в ООО «Камбуз» - 11 тыс. руб., созданный под обесценение финансовых вложений по этим организациям в 2013 году.

Отложенные налоговые активы (код 1180) по состоянию на 31.12.2016 увеличились на 244 353 тыс. рублей – на 21% и составили 1 182 640 тыс. рублей (31.12.2015 - 938 287 тыс. рублей).

Прочие внеоборотные активы (код 1190) за 2016 год существенно не изменились по состоянию на 31.12.2016 составили 7 466 тыс. рублей (на 31.12.2015 - 7 583 тыс. рублей).

Оборотные активы (код 1200) за 2016 год увеличились на 2 921 397 тыс. рублей – на 23,8 % и на 31.12.2016 составили 15 209 545 тыс. рублей (на 31.12.2015 – 12 288 148 тыс. рублей).

Запасы (код 1210) увеличились в 1,5 раза с 1 401 664 тыс. рублей на 31.12.2015 до 2 160 387 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2016.

Дебиторская задолженность (код 1230) по состоянию на 31.12.2016 увеличилась на 1 450 393 тыс. рублей – на 43 % и на 31.12.2016 составила 4 820 649 тыс. рублей (на 31.12.2015 - 3 370 256 тыс. рублей). Вся дебиторская задолженность краткосрочная.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка, определяемая в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 методом «по мере готовности», за 2016 год увеличилась на 1 699 712 тыс. рублей - 39 % по отношению к 2015 году и по состоянию на 31.12.2016 составила 6 051 318 тыс. руб.

Раздел пассива **Капитал и резервы** (код 1400) уменьшился на 1 089 334 тыс. рублей и составил отрицательную величину (1 048 599) тыс. рублей в основном за счёт изменения нераспределённой прибыли – убытка за 2016 год.

Уставный капитал (код 1310) за 2016 год не изменился и по состоянию на 31.12.2016 составил 563 тыс. рублей.

Накопленный непокрытый убыток (код 1370) по данным бухгалтерского баланса ПАО «ВСЗ» по состоянию на 31.12.2016 составлял – 4 034 416 тыс. рублей, на 31.12.2015 - 2 945 238 тыс. рублей.

Долгосрочные обязательства (код 1400) увеличились на 7 026 165 тыс. рублей – 55,7 % и по состоянию на 31.12.2016 составляли 19 642 450 тыс. рублей (на 31.12.2015 составляли 12 616 285 тыс. рублей).

В основном рост долгосрочных обязательств произошёл в результате увеличения прочих обязательств на 6 474 244 тыс. рублей – на 61,63 % и обусловлен получением авансов по вновь заключённым контрактам на строительство судов различного класса и назначения. Долгосрочные прочие обязательства на 31.12.2016 составляют 16 979 130 тыс. рублей и состоят в основном из авансов, полученных от Заказчиков на строительство судов.

Долгосрочные заёмные средства увеличились на 554 378 тыс. рублей и на 31.12.2016 составляли 2 513 158 тыс. рублей (на 31.12.2015 - 1 958 780 тыс. рублей).

Краткосрочные обязательства (код 1500) уменьшились на 2 920 601 тыс. рублей – на 60 % и на 31.12.2016 составляли 1 960 576 тыс. рублей (на 31.12.2015 составили 4 881 177 тыс. рублей). В краткосрочных обязательствах уменьшилась в основном величина кредиторской задолженности на 2 927 500 тыс. рублей – на 63,5 % и составила 1 683 035 тыс. рублей на 31.12.2016 (4 610 535 тыс. рублей на 31.12.2015).

Отчет о финансовых результатах Общества за январь – декабрь 2016 года

Согласно Отчету о финансовых результатах Обществом в 2016 году получены следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Выручка – 5 391 533 тыс. рублей (за 2015 год - 4 752 142 тыс. рублей), увеличение на 12 %.

Себестоимость продаж – 6 530 188 тыс. рублей (за 2015 год - 6 426 908 тыс. рублей);

Убыток от продаж – 1 143 032 тыс. рублей (за 2015 год - 1 676 559 тыс. рублей);

Чистый убыток – 1 089 331 тыс. рублей (за 2015 год – 1 845 873 тыс. рублей).

Уставный капитал и стоимость чистых активов

Согласно подпункту «ф» пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в едином государственном реестре юридических лиц содержатся сведения о стоимости чистых активов юридического лица, являющегося акционерным обществом, на дату окончания последнего завершеного отчетного периода.

Закон о регистрации предусматривает обязанность каждого акционерного общества представлять сведения о стоимости своих чистых активов на дату окончания последнего завершеного отчетного периода.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2016 составил 563 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов на 31.12.2016 составляла отрицательную величину - 1 048 599 тыс. рублей (на 31.12.2015 положительную величину – 40 735 тыс. рублей), то есть меньше величины уставного капитала, что не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

Динамика стоимости чистых активов Общества:

Отчетный год	Величина чистых активов (тыс. руб.)	Размер уставного капитала (тыс. руб.)
31.12.2012	(257 828)	563
31.12.2013	(597 084)	563
31.12.2014	(597 035)	563
31.12.2015	40 735	563
31.12.2016	(1 048 599)	563

2. Информация об аудиторе Общества и Годовом отчете

Годовой отчет ПАО «Выборгский судостроительный завод».

Годовой отчет Общества за 2016 год составлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми Федеральным законом от 02 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Приказом ФСФР России от 02 февраля 2012 г. № 12-6/пз-н «Об утверждении Положения о дополнительных требованиях к порядку подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров», Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг", утвержденным Банком России 30.12.2014 N 454-П, а также в соответствии с методическими рекомендациями по составу и форме представления сведений о соблюдении кодекса корпоративного поведения в годовых отчетах акционерных обществ, утвержденными Приказом ФКЦБ РФ от 30.04.2003 № 03-849/р.

В конце 2016 года Общество заключило судостроительные контракты на строительство 4-х рыбопромысловых судов с АО «Архангельский траловый флот» на

общую сумму 60 600 000 евро и 6 536 000 000 руб. и на строительство 2-х рыбопромысловых судов с ООО «Норд Пилигрим» на общую сумму 27 100 000 евро и 2 950 000 000 руб., что позволило загрузить Верфь до 2022 года. Также, в январе 2017 года ПАО «ВСЗ» и АО «АТФ» подписали Опционное соглашение на строительство шести рыбопромысловых судов, которое должно раскрыться 31.05.2017г.

Внутренний аудит

В 2016 году в Обществе ведется работа по формированию Службы внутреннего аудита, которая будет являться самостоятельным структурным подразделением предприятия, административно подчиненным Генеральному директору и функционально подотчетным Совету директоров Общества. В ноябре 2016 года на совещании по теме «Определение периметра создания служб внутреннего аудита в обществах Групп ОСК. Формирование служб внутреннего аудита в обществах ОСК» был направлен один сотрудник Общества, который в дальнейшем будет исполнять обязанности специалиста службы внутреннего аудита.

Основными задачами деятельности службы внутреннего аудита станут защита прав и законных интересов акционеров Общества и содействие органам управления Общества в обеспечении:

- эффективного функционирования Общества;
- сохранности активов Общества;
- повышения результативности деятельности Общества;
- соблюдения требований локальных актов.

Работа службы внутреннего аудита будет осуществляться во взаимодействии со всеми структурными подразделениями предприятия.

Утверждение внутренних документов Общества, регламентирующих деятельность Службы внутреннего аудита, запланировано на 2017 год.

Внутренний контроль и управление рисками

В 2016 году функции внутреннего контроля и управления рисками возложены на Первого заместителя Генерального директора (приказ ПАО «ВСЗ» № 83 от 15.04.2016г).

В соответствии с Методическими рекомендациями по организации управления рисками и внутреннего контроля (Приказ Росимущества № 80 от 02.03.2016г) на ПАО «ВСЗ» определен критерий крупности договоров (контрактов) по цене. В связи с этим осуществлена корректировка стандарта СТП 1273-15 «Порядок заключения и контроль за исполнением договоров (контрактов)». Также для минимизации рисков по исполняемым заказам подготовлен и утвержден стандарт (СТП 0.303-15) «Управление проектами» в рамках системы менеджмента качества. Данный стандарт включает в себя раздел «Управление отклонениями».

09.08.2016 года состоялось совещание в АО «ОСК» руководителей Службы внутреннего контроля и ответственных за исполнением функции внутреннего контроля и управления рисками по вопросам организации и функционирования Службы. По результатам совещания усилен контроль за соблюдением договорной работы и оценке рисков при их заключении.

Аудитор Общества

Информация об аудиторе Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Институт независимых социально-экономических исследований», ООО «ИНСЭИ». Свидетельство о государственной регистрации № 29 от 29.03.1995. Является членом

саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10202022450.

Место нахождения: 197136, г. Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 5, оф. 2.

На момент составления данного Заключения аудиторами представлено Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВСЗ» от 31.03.2017.

По мнению аудитора, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ВСЗ» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

3. Проверка выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключениях Ревизионной комиссии по итогам проверок, проведенных в 2015 году.

Основные рекомендации Ревизионной комиссии ПАО «ВСЗ» выполнены.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:

1. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2016 составили отрицательную величину – 1 048 599 тыс. рублей при размере уставного капитала 563 тыс. рублей, что не соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

2. Валюта баланса Общества по состоянию на 31.12.2016 составила 20 554 427 тыс. рублей.

3. Ревизионная комиссия, проведя анализ Годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВСЗ» за 2016 год и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВСЗ» за 2016 год пришла к выводу, что данные, отраженные в Годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 год признаются достоверными и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

Члены Ревизионной комиссии ПАО «ВСЗ»:

 _____	А.Р. Риятова
 _____	А.С. Рассохина
 _____	Л.Г. Черноусова