

*Согласно решению
ПАО «ВСЗ» от 2015 г.*

УТВЕРЖДЕНО

Решением Ревизионной комиссии
ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Протокол № 2/2015 от «12» апреля 2016 года

Заключение
Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества
«Выборгский судостроительный завод»

г. Выборг Ленинградской области

«12» апреля 2016 года

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

- Чепасовой Тамары Эдуардовны - Председатель Ревизионной комиссии;
- Глазковой Татьяны Владимировны - член комиссии;
- Статник Наталии Эдуардовна - 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 2014 год;
- ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Основание проверки:

- Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Устав ПАО «Выборгский судостроительный завод»;
- Решение Ревизионной комиссии Общества (Протокол № 1/2015 от 18 марта 2016 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 заключениях Ревизионной комиссии за 2014 год финансово-хозяйственная деятельность, финансовая (бухгалтерская) отчетность;

- финансово-хозяйственная деятельность и Годовой отчет ПАО «Выборгский судостроительный завод» за 2015 год.

Сроки проведения проверки:

март - апрель 2016 года.

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

По состоянию на 05 апреля 2016 года в Ревизионную комиссию поступили и были рассмотрены:

1. Бухгалтерская отчетность за 2015 год (баланс, расшифровки отдельных статей баланса, аналитические материалы к бухгалтерской отчетности, пояснительная записка к бухгалтерскому балансу);

2. Аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2015 год;

3. Годовой отчет ПАО «ВСЗ», 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.

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.

Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года

Внеоборотные активы Общества (код 1100) по состоянию на 31.12.2015 по отношению к 31.12.2014 году увеличились в 1,2 раза и составили 5 250 049 тыс. рублей (31.12.2014 – 2 432 144 тыс. рублей).

Основные средства (код 1150) за отчетный период увеличились на 111,8 процента и по состоянию на 31.12.2015 составили 4 304 179 тыс. рублей (31.12.2014 – 2 032 090 тыс. руб.).

В составе основных средств учтено незавершенное строительство (код 1151) в сумме 202 716 тыс. рублей (31.12.2014 - 205 523 тыс. рублей, снижение на 1,4 %).

Финансовые вложения (код 1170) в 2015 году Обществом не осуществлялись.

Отложенные налоговые активы (код 1180) по состоянию на 31.12.2015 составили 938 287 тыс. рублей (31.12.2014 - 385 847 тыс. рублей).

Прочие внеоборотные активы (код 1190) по состоянию на 31.12.2015 составили 7 583 тыс. рублей, 31.12.2014 – 14 207 тыс. рублей).

Запасы (код 1210) увеличились в 1,7 раза с 815 579 тыс. рублей (на 31.12.2014) до 1 401 664 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2015.

Дебиторская задолженность (код 1230) по состоянию на 31.12.2015 составила 3 370 256 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности в отчетном году по отношению к 31.12.2014 г. составил 83,6 %. Рост дебиторской задолженности в целом обусловлен ростом производства и соответственно перечислением авансовых платежей поставщикам по кооперации и исполнителям работ.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка, определяемая в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 методом «по мере готовности», за 2015 год снизилась на 46,8 % по отношению к 2014 году и по состоянию на 31.12.2015 составила 4 349 339 тыс. руб.

Уставный капитал (код 1310) за 2015 год не изменился и по состоянию на 31.12.2015 составил 563 тыс. рублей.

Переоценка внеоборотных активов (код 1340) по состоянию на 31.12.2015 составила 2 713 693 тыс. руб.

Резервный капитал (код 1360) по состоянию на 31.12.2015 составил 2 тыс. рублей.

Непокрытый убыток (код 1370) по данным «Бухгалтерского баланса» ПАО «ВСЗ» по состоянию на 31.12.2015 составляет – 2 945 238 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства Общества увеличились и по состоянию на 31.12.2015 составили 12 616 285 тыс. рублей, рост по отношению к 31.12.2014 – 150,6%. Долгосрочные обязательства включают заемные средства – 1 958 780 тыс. рублей и прочие обязательства - 10 504 886 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2015 составили 139 040 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 года – 102 811 тыс. рублей).

Краткосрочные обязательства уменьшились на 5 131 124 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2015 составили 4 881 177 тыс. руб. (аналогичный показатель 31.12.2014 – 10 012 301 тыс. руб.), в том числе:

- заемные средства – 151 914 тыс. руб. (на 31.12.2014 года – 1 775 265 тыс. руб.);
- кредиторская задолженность – 4 610 535 тыс. руб. (на 31.12.2014 года – 8 211 960 тыс. руб.);

- оценочные обязательства – 118 728 тыс. руб. (на 31.12.2014 года – 25 076 тыс. руб.).

Таким образом, основную часть краткосрочных обязательств представляет кредиторская задолженность в виде авансов, полученных от заказчиков продукции.

Валюта баланса Общества по состоянию на 31.12.2015 составила 17 538 197 тыс. рублей, рост в 1,21 раза (на 31.12. 2014 года – 14 448 799 тыс. рублей).

В 2015 году Обществом была проведена переоценка активов. По результатам переоценки стоимость основных средств увеличилась на 111,8% и составила 4 304 179 тыс. рублей, что явилось одним из факторов достижения обществом положительной стоимости активов, которая составила 40 735 тыс. рублей.

Отчет о финансовых результатах Общества за январь – декабрь 2015 года

Согласно Отчету о финансовых результатах Обществом в 2015 году получены следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Выручка – 4 752 142 тыс. рублей (за 2014 год – 5 897 758 тыс. рублей), снижение на 19,4 %.

В четвертом квартале 2015 года ПАО «ВСЗ» передало Заказчику (ФГУП «Росморпорт») 2 ледокола: заказ 230 в октябре 2015 года, заказ 509 - в декабре 2015 года. Передача третьего ледокола (заказ 231) планируется в четвертом квартале 2016 года.

Себестоимость продаж – 6 426 908 тыс. рублей (2014 год – 5 219 867 тыс. рублей);

Коммерческие расходы – 1 793 тыс. рублей (2014 год – 4002 тыс. рублей);

Валовый убыток – 1 674 766 тыс. рублей (2014 год – прибыль 677 891 тыс. рублей);

Проценты к получению – 18 649 тыс. рублей (2014 год – 20 462 тыс. рублей);

Проценты к уплате – 461 544 тыс. рублей (2014 год – 418 276 тыс. рублей);

Прочие доходы – 243 783 тыс. рублей (2014 год – 81 608 тыс. рублей);

Прочие расходы – 482 826 тыс. рублей (2014 год – 350 313 тыс. рублей).

Структура убытка, полученного в результате финансово-экономической деятельности предприятия в 2015 году

	Наименование показателей	тыс. руб.
1	Убыток от продаж	(1 676 559)
2	Проценты к получению	18 649
3	Проценты к уплате	(461 544)
4	Прочие доходы	243 783
5	Прочие расходы	(482 826)
6	Убыток до налогообложения	(2 358 497)
7	Изменение отложенных налоговых обязательств	(36 229)
8	Изменение отложенных налоговых активов	552 440
9	Прочее	(3 587)
	Чистый убыток	(1 845 873)

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 завершённого отчетного периода.

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

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2015 составил 563 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов на 31.12.2015 составила 40 735 тыс. рублей, больше величины уставного капитала, что 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

2. Информация об аудиторе Общества и Годовом отчете

Годовой отчет ПАО «Выборгский судостроительный завод».

Годовой отчет Общества за 2015 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.

Исполнения заказов осуществлялся в неблагоприятных макроэкономических условиях, роста ставок кредитования коммерческих банков и срыва сроков поставок комплектующих изделий по кооперации (Arctech Helsinki Shipyard Oy):

- резкий рост курсов мировых валют выше параметров по прогнозу социально-экономического развития РФ, публикуемых на сайте Минэкономразвития России www.economy.gov.ru и использованных при расчетах цен контрактов по кооперации;

- проценты по привлекаемым кредитам коммерческих банков в отдельных случаях превышали 30 процентов годовых.

Причины получения Обществом убытка за 2015 год:

1. Отрицательная курсовая разница:

Судостроительные контракты ПАО «ВСЗ» имеют длительный период исполнения. Срок исполнения текущих заказов ПАО «ВСЗ» в среднем до трех лет. Экономические показатели исполняемых заказов на момент подписания контракта на весь период их исполнения была рассчитаны, исходя из прогнозов социально-экономического развития РФ, публикуемых на сайте Минэкономразвития России www.economy.gov.ru.

2. Общая недозагрузка верфи в 2015 году (фактическая загрузка 1 634 тыс. ч/ч при необходимом уровне полной загрузки 2 200 тыс. ч/ч);
3. Перенос сроков выполнения заказов 511-513 из-за несвоевременной поставки давальческих материалов от Арктэк.

Все вышеперечисленные причины нашли отражение в финансовом результате деятельности общества за 2015 год. Обществом получен чистый убыток за 2015 год в размере 1 845 873 тыс. рублей.

Общество принимало меры по формированию портфеля заказов по гражданской судостроительной продукции, что позволит повысить загрузку верфи (заказчики - ООО "Газпром нефть", Новый порт", ФГУП «Атомфлот»).

Были заключены следующие судостроительные контракты:

1. Субподрядный контракт № 337/03-04/2015 от 10.04.2015 года на строительство ледокола. Цена – 135 238 300 Евро;
2. Субподрядный контракт № 338/03-04/2015 от 10.04.2015 года на строительство ледокола. Цена – 136 238 300 Евро;
3. Контракт № 287/15/232/143/15-ВСЗ от 30.04.2015 на строительство ледокола. Цена 97 700 000 долларов США.

Ревизионная комиссия считает, что при полноценной загрузке Общество в состоянии решить вопрос по сокращению убыточности.

Ревизионная комиссия ПАО «ВСЗ», на основе выборочной проверки вопросов основной деятельности и представленных отчетных документов за 2015 год, заключения независимого аудитора сделала выводы о достоверности данных бухгалтерской отчетности и годового отчета единоличного исполнительного органа ПАО «ВСЗ» за 2015 год.

Ревизионная комиссия отмечает, что в ПАО «ВСЗ» исполнение функций внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками не формализовано.

Аудитор Общества

Информация об аудиторе Общества - Закрытое акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнёры».

Сокращённое наименование аудиторской фирмы - ЗАО «АК «Самоварова и Партнёры».

Закрытое акционерное общество «АК «Самоварова и Партнёры» свидетельство о государственной регистрации № 801-РДГ от 27.08.1992 года.

Закрытое акционерное общество «АК «Самоварова и Партнёры» является членом Некоммерческого партнёрства «институт профессиональных Аудиторов».

ОРНЗ 10202022450.

Юридический адрес: 197101, Санкт-Петербург, ул. Рентгена, д.4, лит. А, пом. 20 Н.

На момент составления данного Заключения по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2015 год аудиторами представлено Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВСЗ» №3696/16 от 31.03.2016.

По мнению аудитора, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ВСЗ» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 01 января по 31 декабря 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

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.

В 2015 году Обществом была проведена переоценка активов. По результатам переоценки стоимость основных средств увеличилась на 111,8% и составила 4 304 179 тыс. рублей, что явилось одним из факторов достижения обществом положительной стоимости активов, которая составила 40 735 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия отмечает, что в связи с Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками утрачена актуальность требования о создании Службы внутреннего контроля в соответствии с приказом ОАО «ОСК» от 30 сентября 2011 года № 140 «Об утверждении Положения о системе внутреннего контроля Обществ Группы ОАО «ОСК».

В тоже время Ревизионная комиссия отмечает, что функции внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками в Обществе не формализованы.

Отсутствие системы управления рисками снижает возможность превентивных мер по предотвращению нанесения ущерба интересам Общества в коммерческой деятельности.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:

1. По итогам 2015 года от основной производственной деятельности Обществом получена выручка в сумме 4 752 142 тыс. рублей Чистый убыток за 2015 год составила 1 845 873 тыс. рублей.

2. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2015 составили 40 735 тыс. рублей при размере уставного капитала 563 тыс. рублей, что соответствует требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

3. Валюта баланса Общества по состоянию на 31.12.2015 составила 17 538 197 тыс. рублей, рост в 1,21 раза (на 31.12. 2014 года – 14 448 799 тыс. рублей).

4. Ревизионная комиссия, проведя анализ Годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВСЗ» за 2015 год и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВСЗ» за 2015 год от 31.03.2016, пришла к выводу, что данные, отраженные в Годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2015 год признаются достоверными и могут быть рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

РЕКОМЕНДАЦИИ:


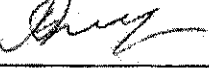

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует Совету директоров Общества:

Поручить единоличному исполнительному органу ПАО «ВСЗ» выполнить в 2016 г. рекомендации, выраженные ревизионной комиссией по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2015 год, а именно.

1. Разработать программу по управлению издержками производства ПАО «ВСЗ» с учетом дополнительных рисков, реализовавшихся в 2015 году.

2. Привести организацию исполнения функций внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками в соответствии с Методическими рекомендациями по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации (2015 г.) и Уставом ПАО «ВСЗ».

Члены Ревизионной комиссии ПАО «ВСЗ»:

	Т.Э. Чепасова
	Т.В. Глазкова
	Н.Э. Статник