

**УТВЕРЖДЕНО**  
Решением Ревизионной комиссии  
ПАО «Выборгский судостроительный завод»  
Протокол № 2/2018 от «9» апреля 2019 года

**Заключение**  
**Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества**  
**«Выборгский судостроительный завод»**

г. Выборг Ленинградской области

«09» апреля 2019 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 «ВСЗ», провела:

- проверку выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключении Ревизионной комиссии за 2017 год;

- ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год.

**Основание проверки:**

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

- Устав ПАО «ВСЗ»;

- Решение Ревизионной комиссии Общества (Протокол № 1/2018 от 15 февраля 2019 года).

Единоличный исполнительный орган ПАО «ВСЗ» в 2017 году: Решением Совета директоров Общества (Протокол 12/2017 от 25.05.2017) Генеральным директором ПАО «ВСЗ» на новый срок избран Соловьев Александр Сергеевич. Срок полномочий Соловьева А.С. в соответствии с уставом ПАО «ВСЗ» составляет 5 лет.

**Объекты проверки:**

- мероприятия, проведенные Обществом по устранению нарушений, указанных в заключении ревизионной комиссии за 2017 год;

- финансово-хозяйственная деятельность ПАО «ВСЗ» за 2018 год.

**Сроки проведения проверки:**

февраль-апрель 2019 года.

При проведении проверки в адрес Генерального директора ПАО «ВСЗ» 15.02.2019 было направлено Требование о представлении документов и информации.

По состоянию на 27 марта 2019 года в Ревизионную комиссию поступили и были рассмотрены:

1. Бухгалтерская отчетность за 2018 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 2018 год (представлено 29.03.2019);

3. Проект годового отчета ПАО «ВСЗ» по итогам работы за 2018 год, (представлен 08.04.2019);

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

Ревизия проведена выборочным методом на основании представленных ПАО «ВСЗ» документов и информации.

Ведение бухгалтерского учёта Общества, возложено на ООО «ОСК-Сервис» на основании договора №25/865/18-ВСЗ от 18.10.2017 «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета».

**Рассмотрев представленные материалы, Ревизионная комиссия отмечает следующее.**

#### **1. Информация об Обществе.**

Публичное акционерное общество «ВСЗ»:

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выдано 13.09.2002, серия 47 № 000957757.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1024700873801.

ИНН/КПП: 4704012874/470401001

Место нахождения: 236005, г. Выборг, Приморское шоссе, д.2 «Б».

Основные виды экономической деятельности:

– строительство кораблей, судов и плавучих конструкций.

Уставный капитал Общества на 31.12.2018 составляет 611 280,5 руб., который разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции - 1 170 722 шт. номинальной стоимостью 0,50 рублей каждая и привилегированные именные бездокументарные акции типа «А» - 51 839 шт. номинальной стоимостью 0,50 рублей каждая.

Основные акционеры Общества, владеющие не менее 5 процентами уставного капитала:

- АО «Западный центр судостроения» - 86,9889%;
- АО «Объединенная судостроительная корпорация» - 7,8175%.

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., № 270 от 29.12.2017 г.

### **Финансовые показатели ПАО «ВСЗ»**

#### **1.1. Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года.**

Валюта баланса Общества по состоянию на 31.12.2018 составила 23 488 310 тыс. руб., на 31.12.2017 - 30 299 281 тыс. руб.

**Внеоборотные активы** Общества (код 1100) по состоянию на 31.12.2018 составили 5 144 880 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2017 года составили 5 155 472 тыс. руб.

Основные средства (код 1150) по состоянию на 31.12.2018 составили 3 863 881 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017 года составили 3 993 574 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (код 1180) по состоянию на 31.12.2018 составили 1 279 307 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2017 составили 1 157 329 тыс. руб.

**Оборотные активы** (код 1200) за 2017 год уменьшились на 6 800 379 тыс. руб. и на 31.12.2018 составили 18 343 430 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 25 143 809 тыс. руб.).

Запасы (код 1210) по состоянию на 31.12.2018 составили 2 446 439 тыс. руб. (на 31.12.2017 - 1 905 415 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность (код 1230) по состоянию на 31.12.2018 увеличилась на 2 522 079 тыс. руб. и составила 3 875 757 тыс. руб. (на 31.12.2017 - 1 353 678 тыс. руб.). Из нее, дебиторская задолженность долгосрочная 357 322 тыс. руб., краткосрочная – 3 518 434 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250) на 31.12.2018 составляют 1 211 685 тыс. руб., что на 896 521 тыс. руб. больше, чем на 31.12.2017 (315 164 тыс. руб.)

Прочие оборотные активы (код 1270) существенно не изменились и на 31.12.2018 составляют 3 964 тыс. руб.

Уставный капитал (код 1310) за 2018 год не изменился и по состоянию на 31.12.2018 составил 611 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов (код 1340) существенно не изменилась по сравнению с 2017 годом и на 31.12.2018 составила 2 712 867 тыс. руб.

Добавочный капитал (код 1350) за 2018 год не изменился и по состоянию на 31.12.2018 составил 571 667 тыс. руб.

Накопленный непокрытый убыток (код 1370) по данным бухгалтерского баланса ПАО «ВСЗ» по состоянию на 31.12.2018 составил – 4 586 113 тыс. руб., на 31.12.2017 - 4 040 774 тыс. руб. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год Обществом получен убыток в размере 545 567 тыс. руб.

**Долгосрочные обязательства** (код 1400) увеличились почти в 2 раза и составили 12 210 975 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2017 составляли 6 274 034 тыс. руб.).

**Краткосрочные обязательства** (код 1500) уменьшились на 12 992 347 тыс. руб. – в 2 раза и на 31.12.2018 составили 11 788 273 тыс. руб. (на 31.12.2017 составляли 24 780 620 тыс. руб.).

Краткосрочные заёмные средства (код 1510) увеличились и составили 3 555 609 тыс. рублей (на 31.12.2017 составляли 1 951 838 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность (код 1520) уменьшилась и составила 8 133 994 тыс. руб. (на 31.12.2017 составляла 22 776 861 тыс. руб.).

## 1.2. Отчет о финансовых результатах Общества за январь – декабрь 2018 года

Согласно Отчету о финансовых результатах Обществом в 2018 году получены следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Выручка – 7 947 051 тыс. рублей (за 2017 год - 11 765 900 тыс. рублей). В том числе, из неё непредъявленная к оплате выручка, исчисленная методом “по мере готовности” составляет 98% или 7 798 487 тыс. руб.

Себестоимость продаж – 7 944 691 тыс. руб. (за 2017 год - 11 179 659 тыс. руб.);

Прибыль от продаж – 2 360 тыс. руб. (за 2017 год прибыль от продаж - 586 241 тыс. руб.);

Прибыль (убыток) до налогообложения – (654 668) тыс. руб. (за 2017 год прибыль – 44 943 тыс. руб.)

Чистая прибыль (убыток) – (545 567) тыс. руб. (за 2017 год чистая прибыль – 11 937 тыс. руб.).

## 1.3. Уставный капитал и стоимость чистых активов

Согласно подпункту «к» пункта 7 статьи 7.1 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 31.12.2018 составил 611 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов на 31.12.2018 составила отрицательную величину – (510 938) тыс. рублей (на 31.12.2017 отрицательную величину – 755 373 тыс. руб.), то есть меньше величины уставного капитала, что не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

Динамика стоимости чистых активов Общества 2016-2018 гг.:

Отчетный год	Величина ЧА (тыс. руб.)	Размер уставного капитала (тыс. руб.)
31.12.2016	(1 048 599)	563
31.12.2017	(755 373)	611
31.12.2018	(510 938)	611

Как указано в Годовом отчете Общества *«основной причиной этого стал дефицит оборотных средств, что вызвало необходимость привлечения заемных средств и, как следствие, возрастание кредиторской задолженности.*

*Однако по сравнению с 2017 годом в 2018 году отрицательная величина чистых активов уменьшилась и наметилась положительная динамика по их росту, в том числе вследствие реализации мер по приведению стоимости чистых активов в соответствие с*

величиной уставного капитала, запланированных на 2018 год - завершения процедуры дополнительной эмиссии акций на 790 тыс. рублей.

Для дальнейшей работы по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствии с величиной уставного капитала ПАО «ВСЗ» на 2019 год запланированы следующие меры:

- реализация Программы управления издержками, что позволит получить дополнительный экономический эффект;
- снижение операционных расходов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- уменьшение кредитной нагрузки предприятия путем привлечения к реализации высокорентабельных перспективных проектов;
- исполнение судостроительных контрактов с получением чистой прибыли в размере до 5 % от цены контрактов;
- работа по взысканию дебиторской задолженности;
- переоценка внеоборотных активов (дооценка основных средств).

Согласно пункту 6 статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» в случае, если стоимость чистых активов Общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов Общества оказалась меньше его уставного капитала, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять решение об уменьшении уставного капитала, либо о ликвидации Общества.

Таким образом, ПАО «ВСЗ» в 2019 году необходимо принимать меры по приведению стоимости чистых активов в соответствии с требованиями действующего законодательства.

## **2. Информация о Годовом отчете и аудиторе Общества**

### **2.1. Годовой отчет ПАО «Выборгский судостроительный завод».**

В Ревизионную комиссию Обществом представлен проект Годового отчета ПАО «Выборгский судостроительный завод» за 2018 год и отчет о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность. Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта Годового отчета Общества за 2018 год и отчета о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, пришла к выводу, что данные, отраженные в указанных отчетах могут быть признаны достоверными и рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров.

### **2.2. Аудитор Общества**

Информация об аудиторе Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Институт независимых социально-экономических-исследований». Место нахождения: 197136, г. Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 3, оф.5; Основной государственный регистрационный номер -1027809226213;

Общество с ограниченной ответственностью «ИНСЭИ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (ОРНЗ 11603102703).

На момент составления данного Заключения аудиторами представлено Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВСЗ» от 28.03.2019.

Мнение с оговоркой

*«Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (ОГРН 1024700873801. 188800, Ленинградская область. Выборгский район, город Выборг, Приморское шоссе, 2Б) (в дальнейшем Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений, к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.*

*По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в части содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.*

Основание для выражения мнения с оговоркой

*1. Не проведена переоценка основных средств и не представлено документальное подтверждение - экспертное заключение о текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств о том, что отраженная в бухгалтерской отчетности стоимость основных средств существенно не отличается от балансовой стоимости.*

*Мы не имели возможности получить надлежащие аудиторские доказательства в отношении текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств и как следствие, у нас отсутствовала возможность определить необходимы ли по состоянию на 31 декабря 2018 года какие-либо корректировки строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и иных связанных с ней показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

*2. По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены материально-производственные запасы в сумме 247 780,3 тыс. руб., остающиеся невостребованными на протяжении более 12 месяцев.*

*В соответствии с положениями учетной политики Приложения 5 к Учетной политике Общества запасы, по которым отсутствует движение более двух лет, считаются невостребованными и размер отчислений в резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов определяется как разница между их фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью соответствующего объекта запасов.*

*Мы не имели возможности получить надлежащие аудиторские доказательства в отношении текущей рыночной стоимости данного актива и как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли по состоянию на 31 декабря 2018 года какие-либо корректировки строки «Запасы» бухгалтерского баланса и иных связанных с ней показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

3. При отсутствии соответствующего расчета, предусмотренного Приложением № 4 к учетной политике, а также документально оформленных результатов инвентаризации дебиторской задолженности, подтверждающих правильность и полноту создания резерва по сомнительным долгам, мы не можем выразить мнение относительно правильности сумм указанных по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 г. Как следствие мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении отраженной в годовой бухгалтерской отчетности величины дебиторской задолженности и связанных с ней показателей отчета о финансовых результатах и отчета об изменениях капитала».

**3. Проверка выполнения рекомендаций и устранения нарушений, указанных в заключениях Ревизионной комиссии по итогам проверок, проведенным в 2018 году.**

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендовала:

1. Рассмотреть заключение Ревизионной комиссии ПАО «ВСЗ» по итогам деятельности Общества за 2017 год на заседании Совета директоров.
2. Предложить Совету директоров ПАО «ВСЗ» при рассмотрении данного Заключения поручить Единоличному исполнительному органу принять меры по доведению стоимости чистых активов Общества до размера уставного капитала.

Исполнение:

В письме Генерального директора Общества от 08.05.2018 №1441 указано, что Советом директоров Общества был рассмотрен и предварительно утвержден Годовой отчет ПАО «ВСЗ» за 2017 год (протокол №07/2018), при вынесении решения по указанному вопросу СД было проанализировано заключение Ревизионной комиссии Общества от 5 марта 2018 года.

По результатам рассмотрения рекомендаций ревизионной комиссии Советом директоров было принято следующее решение – поручить единоличному исполнительному органу Общества представить информацию об итогах реализации мероприятий по устранению выявленных Ревизионной комиссией нарушений. В силу объективных причин приведение величины чистых активов до минимальных нормативных значений в сроки, указанные Советом директоров (до 10.05.2018), практически невозможно, требуется больше времени, работа в данном направлении ведется.

**ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:**

1. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2018 составили отрицательную величину – (510 938) тыс. руб. при размере уставного капитала 611 тыс. руб., что не соответствует требованиям нормативных актов действующего законодательства к величине чистых активов организации.

2. Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВСЗ» за 2018 год, отчета о сделках с заинтересованностью и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности Общества за 2018 год от 28.03.2019 г., пришла к выводу, что данные, отраженные в проекте Годового отчета, отчете о сделках с

заинтересованностью, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год могут быть признаны достоверными и рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров Общества.




### **РЕКОМЕНДАЦИИ:**

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует:

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

2. Поручить Единоличному исполнительному органу подготовить предложения по приведению стоимости чистых активов в соответствие с требованиями действующего законодательства.

Члены Ревизионной комиссии ПАО «ВСЗ»:

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