АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
Самоварова и Партнеры
В СОСТАВЕ ГРУППЫ SPG

Исх № 4626/20 от 26.02.2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам,
членам Совета директоров,
руководству
Публичного акционерного общества
«Выборгский судостроительный завод»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Публичное акционерное общество
«Выборгский судостроительный завод»

Место нахождения:
188800, Ленинградская область,
город Выборг, Приморское шоссе, 2Б
Государственный регистрационный номер:
1024700873801

АУДИТОР

Акционерное общество
«Аудиторская компания
«Самоварова и Партнеры»
Место нахождения:
197101, г. Санкт-Петербург,
ул.Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63-Н
Государственный регистрационный номер:
1037811057778
Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606065198

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, членам Совета директоров, руководству
Публичного акционерного общества
«Выборгский судостроительный завод»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» (ОГРН 1024700873801, место нахождения: 188800, Ленинградская область, г. Выборг, Приморское шоссе, дом 2 «Б»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» 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.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Завышена выручка за 2019 год на сумму не менее 273 761 тыс. руб., в связи с отступлением от утвержденных положений учетной политики при определении степени готовности по договорам длительного производственного цикла.

2. В нарушение п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 не проведена переоценка основных средств и не представлено документальное подтверждение - экспертное заключение о том, что балансовая стоимость объектов основных средств, отраженная в бухгалтерской отчетности, существенно не отличается от текущей (восстановительной) 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 2019 года какие-либо корректировки строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и иных связанных с ней показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. При отсутствии документов, подтверждающих величину добавочного капитала, образованного в связи с переоценкой основных средств, не представляется возможным подтвердить показатель, отраженный по стр.1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса (вероятность завышения), и показатель, отраженный по стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса (вероятность завышения убытка) по состоянию на 31.12.2019 в пределах 345 583 тыс. руб.

4. 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 31.12.2019 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.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Публичному акционерному обществу «Выборгский судостроительный завод» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на важную информацию, отраженную в р.3 Отчета об изменении капитала, что стоимость чистых активов Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» по окончании трех последних завершенных лет меньше его уставного капитала и имеет отрицательное значение:

по состоянию на 31 декабря 2017 года - (755 373) тыс. руб.;
по состоянию на 31 декабря 2018 года - (510 938) тыс. руб.;
по состоянию на 31 декабря 2019 года - (2 270 571) тыс. руб.

Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

В разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изложена информация о перечне мер, направленных на улучшение финансового состояния и увеличение чистых активов Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод».

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что за исключением вопроса определения выручки по договорам длительного производственного цикла, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» и существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» за 2018 год был проведен другим

аудитором, который выразил модифицированное мнение о данной отчетности 28 марта 2019 г.

Аудиторское заключение было модифицировано по следующим основаниям:

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.

Данные вопросы были решены в части отсутствия необходимости создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов и надлежащим образом отражены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в

03

соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (фиинансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод», и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим,

модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод», мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение М.М. Сулейманова

Генеральный директор
АО «Аудиторская компания
«Самоварова и Партнеры» О.А. Климовская

«26» февраля 2020 года

Аудиторская организация:
Акционерное общество
«Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
ОГРН: 1037811057778
Место нахождения:
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д.29/37, лит.Б, пом.63-Н
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606065198