

УТВЕРЖДЕНО

Решением Ревизионной комиссии
ПАО «Выборгский судостроительный завод»
Протокол № 2/2019 от «27» марта 2020 года

Заключение

Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод»

г. Выборг Ленинградской области

«27» марта 2020 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,

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 2018 год;

- ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2019 год.

Основание проверки:

- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Устав ПАО «ВСЗ»;
- Решение Ревизионной комиссии Общества (Протокол № 1/2019 от 17 февраля 2020 года).

Единоличный исполнительный орган ПАО «ВСЗ» в 2019 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 2018 год;

- финансово-хозяйственная деятельность ПАО «ВСЗ» за 2019 год.

Сроки проведения проверки:

Февраль - март 2020 года.

При проведении проверки в адрес генерального директора ПАО «ВСЗ» 17.02.2020 было направлено Требование о представлении документов и информации.

По состоянию на 26 марта 2020 года в Ревизионную комиссию поступили и были рассмотрены:

1. Бухгалтерская отчетность за 2019 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 2019 год (представлено 12.03.2020);

3. Проект годового отчета ПАО «ВСЗ» по итогам работы за 2019 год, (представлен 12.03.2020);

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 №25/965/18-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.

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 31.12.2019 составляет 803 тыс. рублей.

Основные акционеры Общества:

– АО «Объединенная судостроительная корпорация» - 96,0399 %;

– НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» - 2,0322 %.

Финансовые показатели ПАО «ВСЗ»

1.1. Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Валюта баланса Общества по состоянию на 31.12.2019 составила 22 632 627 тыс. руб., на 31.12.2018 - 23 488 310 тыс. руб.

Внеоборотные активы Общества (код 1100) по состоянию на 31.12.2019 составили 5 929 615 тыс. руб., на 31.12.2018 составили 5 144 880 тыс. руб.

Основные средства (код 1150) по состоянию на 31.12.2019 существенно увеличились - на 15 % и составили 4 462 914 тыс. руб., на 31.12.2018 составили 3 863 881 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (код 1180) по состоянию на 31.12.2019 составили 1 465 952 тыс. руб., на 31.12.2018 составили 1 279 307 тыс. руб.

Оборотные активы (код 1200) за 2019 год уменьшились на 1 640 418 тыс. руб. и на 31.12.2019 составили 16 703 012 тыс. руб. (на 31.12.2018 составили 18 343 430 тыс. руб.).

Существенно увеличилась сумма запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом (код 1210) - на 1 668 816 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2019 сумма запасов составила 4 115 255 тыс. руб. (на 31.12.2018 - 2 446 439 тыс. руб.). Увеличение на 68%.

Дебиторская задолженность (код 1230) уменьшилась и по состоянию на 31.12.2019 составила 2 613 170 тыс. руб. (на 31.12.2018 составила 3 875 756 тыс. руб.). Из нее, долгосрочная 252 038 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250) на 31.12.2019 составляли 76 072 тыс. руб.

Непредъявленная к оплате выручка на 31.12.2019 составила 8 163 022 тыс. руб.

Сумма капитала и резервов (код 1300) на 31.12.2019 по отношению к 31.12.2018 существенно снизилась – на 1 759 633 тыс. рублей или в 3,44 раза и составила отрицательную величину - (2 270 571) тыс. руб.

Уставный капитал (код 1310) за 2019 год изменился и по состоянию на 31.12.2019 составил 803 тыс. рублей, на 31.12.2018 составлял 611 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов (код 1340) существенно не изменилась по сравнению с 2018 годом и на 31.12.2019 составила 2 711 851 тыс. руб.

Добавочный капитал (код 1350) за 2019 год существенно изменился – в 2,38 раза и по состоянию на 31.12.2019 составил 1 361 474 тыс. руб. (на 31.12.2018 - 571 667 тыс. руб.).

Накопленный непокрытый убыток (код 1370) по данным бухгалтерского баланса ПАО «ВСЗ» по состоянию на 31.12.2019 составил 6 344 730 тыс. руб., 31.12.2018 4 586 113 тыс. руб. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год Обществом получен убыток в размере 1 759 833 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства (код 1400) за счет заемных средств и прочих обязательств увеличились на 32,7 % и на 31.12.2019 составили 16 194 883 тыс. руб., на 31.12.2018 составляли 12 210 975 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства (код 1500) за счет снижения суммы кредиторской задолженности уменьшились на 3 079 958 тыс. руб. или на 35,6 % и составили 8 708 315 тыс. руб. (на 31.12.2018 составили 11 788 273 тыс. руб.).

1.2. Отчет о финансовых результатах Общества за январь – декабрь 2019 года

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

Выручка – 5 046 247 тыс. руб. (за 2018 год - 7 947 051 тыс. рублей). В том числе, из неё непредъявленная к оплате выручка, исчисленная методом “по мере готовности” составляет 5 005 194 тыс. руб.

Себестоимость продаж – 6 027 579 тыс. руб. (за 2018 год - 7 944 691 тыс. руб.).

Убыток от продаж – 981 332 тыс. руб. (за 2018 год - прибыль от продаж – 2 360 тыс. руб.);

Чистый убыток за 2019 год составил – 1 759 633 тыс. руб. (за 2018 – убыток 545 374 тыс. руб.).

1.3. Уставный капитал и стоимость чистых активов

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 завершенного отчетного периода.

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

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2019 составил 803 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов на 31.12.2019 составила отрицательную величину – 2 270 571 тыс. рублей (на 31.12.2018 отрицательную величину – 510 938 тыс. руб.), то есть меньше величины уставного капитала, что не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества.

Динамика стоимости чистых активов Общества 2016-2019 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
31.12.2019	(2 270 571)	803

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».*

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 2020 году необходимо принимать меры по приведению стоимости чистых активов в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Как указано в годовом отчете для приведения стоимости чистых активов Общества в соответствии с величиной уставного капитала ПАО «ВСЗ» на 2020 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, заключенных ПАО «ВСЗ» в 2016-2017 гг., что позволит получить чистую прибыль в размере до 5 % от цены контрактов;
- работа по взысканию дебиторской задолженности;
- переоценка внеоборотных активов (дооценка основных средств).

2. Информация о Годовом отчете, отчете о сделках с заинтересованностью и аудиторю Общества

2.1. Годовой отчет ПАО «Выборгский судостроительный завод».

В Ревизионную комиссию Обществом представлен проект Годового отчета ПАО «Выборгский судостроительный завод» за 2019 год и отчет о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность за 2019 год. Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта Годового отчета Общества за 2019 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 аудиторю Общества – 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).

На момент составления данного Заключения аудиторами представлено Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ВСЗ» от 26.02.2020 № 4626/20.

Мнение аудитора с оговоркой

«...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 пункта 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 строке 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. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении отражения 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, проведенных в 2019 году.

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендовала:

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.

Исполнение:

Советом директоров Общества был рассмотрен и предварительно утвержден Годовой отчет ПАО «ВСЗ» за 2018 год (протокол №06/2019 от 17.05.2019), при вынесении решения по указанному вопросу СД было проанализировано заключение Ревизионной комиссии Общества.

По результатам рассмотрения рекомендаций ревизионной комиссии Советом директоров было принято следующее решение – поручить единоличному исполнительному органу Общества в течение 30 дней с момента принятия настоящего решения Советом директоров Общества представить план мероприятий с указанием сроков их реализации по устранению замечаний, выявленных ревизионной комиссией. Во исполнение поручения

13 июня 2019 года план мероприятий был направлен в адрес председателя совета директоров Нейгебауэра А.Ю. письмом № 254/276.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:

1. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2019 составили отрицательную величину – (2 270 571) тыс. руб. при размере уставного капитала 803 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 2019 год, отчета о сделках с заинтересованностью и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год от 26.02.2020 № 4626/20, пришла к выводу, что данные, отраженные в проекте Годового отчета, отчете о сделках с заинтересованностью за 2019 год, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год могут быть признаны достоверными и рассмотрены на Годовом общем собрании акционеров Общества.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

По итогам проведенной проверки Ревизионная комиссия рекомендует:

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

Члены Ревизионной комиссии ПАО «ВСЗ»:


_____ А.Р. Риятова


_____ А.С. Рассохина