

**УТВЕРЖДЕНО**  
Решением Ревизионной комиссии  
ПАО «Выборгский судостроительный завод»  
Протокол № 2/2020 от 06 апреля 2021 года

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

Санкт-Петербург

«06» апреля 2021 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 2019 год;

- ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год.

**Основание проверки:**

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

- Устав ПАО «ВСЗ»;

- Решение Ревизионной комиссии Общества (Протокол № 1/2020 от 11 марта 2021 года).

Решением Совета директоров Общества (протокол № 12/2017 от 25.05.2017) Генеральным директором ПАО «ВСЗ» с 01 июня 2017 года избран Соловьев Александр Сергеевич сроком на 5 (пять) лет.

**Объекты проверки:**

- мероприятия, проведенные Обществом по устранению нарушений, указанных в заключении ревизионной комиссии за 2019 год;

- финансово-хозяйственная деятельность ПАО «ВСЗ» за 2020 год.

**Сроки проведения проверки:**

Март – апрель 2021 года.

При проведении проверки в адрес генерального директора ПАО «ВСЗ» 11.03.2021 было направлено Требование о представлении документов и информации.

По состоянию на 06 апреля 2021 года в Ревизионную комиссию поступили и были рассмотрены:

1. Бухгалтерская отчетность за 2020 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 2020 год;

3. Проект годового отчета ПАО «ВСЗ» по итогам работы за 2020 год, (представлен 06.04.2021);

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

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

**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 31.12.2020 составляет 803 тыс. рублей.

Основные акционеры Общества:

– АО «Объединенная судостроительная корпорация» - 96,7273 %;

– НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» - 1,7244 %.

**Финансовые показатели ПАО «ВСЗ»:**

**1.1. Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года.**

Валюта баланса Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 36 167 825 тыс. руб., на 31.12.2019 - 22 632 627 тыс. руб.

**Внеоборотные активы** Общества (код 1100) по состоянию на 31.12.2020 составили 6 066 594 тыс. руб., на 31.12.2019 составили 5 929 615 тыс. руб.

Основные средства (код 1150) по состоянию на 31.12.2020 уменьшились составили 4 142 277 тыс. руб., на 31.12.2019 - 4 462 914 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (код 1180) по состоянию на 31.12.2020 составили 1 908 912 тыс. руб., на 31.12.2019 - 1 465 952 тыс. руб.

**Оборотные активы** (код 1200) существенно выше, чем на 31.12.2019 года. Они увеличились в 2,15 раза или на 13 398 219 тыс. рублей и на 31.12.2020 составили 30 101 231 тыс. рублей.

Существенное увеличение произошло в основном за счет роста дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов, и непредъявленной к оплате выручки методом по готовности:

	2020, тыс. руб.	2019, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	7 496 608	2 613 170	<b>4 883 438</b>
Денежные средства и денежные эквиваленты	6 375 733	76 072	<b>6 299 661</b>
Не предъявленная к оплате выручка методом по готовности	9 543 096	8 163 022	<b>1 380 074</b>
<b>Всего</b>	<b>23 415 437</b>	<b>10 852 264</b>	<b>12 563 173</b>

Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва, сформированного в размере 27 718 тыс. руб. в размере 100 % от суммы задолженности, признанной сомнительной.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2020 в значительной доле представлены остатками на расчетных счетах.

Сумма запасов существенно не увеличилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом (код 1210) и на 31.12.2020 составила 4 548 541 тыс. руб.

**Сумма капитала и резервов (код 1300) на 31.12.2020 по отношению к 31.12.2019 уменьшилась на 1 087 040 тыс. рублей или на 47,9 % и составила отрицательную величину 3 357 611 тыс. руб., на 31.12.2019 составляла отрицательную величину - 2 270 571 тыс. руб.**

Уставный капитал (код 1310) за 2020 год не изменился и по состоянию на 31.12.2020 составил 803 тыс. рублей.

Размещенные акции в количестве 337 266 штук в 2020 году приобретены АО «ОСК» по цене 4 016 рублей за одну акцию (общая сумма сделки 1 354 460 тыс. рублей) и оплачены денежными средствами, поступившими на расчетный счет Общества 04.12.2020. Средства, полученные в 2020 году от акционеров до регистрации изменений в уставном капитале (1311) составили 1 354 460 тыс. руб. на 31.12.2020.

Переоценка внеоборотных активов (код 1340) существенно не изменилась по сравнению с 31.12.2019 и на 31.12.2020 составила 2 363 580 тыс. руб. Уменьшение суммы переоценки произошло на 348 271 тыс. руб. в результате выбытия ранее переоцененных основных средств.

Добавочный капитал без переоценки (код 1350) за 2020 год не изменился и на 31.12.2020 составил 1 361 474 тыс. руб.

Накопленный непокрытый убыток (код 1370) по данным бухгалтерского баланса ПАО «ВСЗ» по состоянию на 31.12.2020 существенно увеличился относительно 31.12.2019 – на 33 % и составил 8 437 959 тыс. руб. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год Обществом получен убыток в размере 2 021 533 тыс. руб.

**Долгосрочные обязательства** (код 1400) за счет заемных средств и прочих обязательств стали на 63,8 % больше по сравнению с 31.12.2019 и на 31.12.2020 составили 26 531 529 тыс. руб.

**Краткосрочные обязательства** (код 1500) по сравнению с 31.12.2019 больше на 49,2 % за счет увеличения кредиторской задолженности. Краткосрочные обязательства на 31.12.2020 составили 12 993 907 тыс. руб.

### **1.2. Отчет о финансовых результатах Общества за январь – декабрь 2020 года**

Согласно Отчету о финансовых результатах Обществом в 2020 году получены следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Выручка – 4 575 973 тыс. руб., в том числе, из неё непредъявленная к оплате выручка, исчисленная методом «по мере готовности» составляет 4 540 182 тыс. руб. Выручка за 2019 год составляла 5 046 247 тыс. рублей.

Себестоимость продаж – 5 687 111 тыс. руб., за 2019 год – 6 027 579 тыс. руб.

Убыток от продаж – 1 111 138 тыс. руб., за 2019 год убыток от продаж – 981 332 тыс. руб.

Проценты к уплате – 687 234 тыс. руб., за 2019 год – 511 396 тыс. руб.

Прочие доходы – 193 111 тыс. руб., за 2019 год – 1 204 081 тыс. руб.

Прочие расходы – 852 182 тыс. руб., за 2019 год – 1 773 021 тыс. руб.

Чистый убыток за 2020 год составил 2 021 533 тыс. руб., что на 14 % больше, чем за 2019 год.

### **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 31.12.2020 составил 803 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов на 31.12.2020 составила отрицательную величину – 3 357 611 тыс. рублей, что меньше величины уставного капитала и не удовлетворяет требованиям законодательства к величине чистых активов Общества.

Динамика стоимости чистых активов Общества 2016-2020 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	(2 270 572)	803
31.12.2020	(3 357 611)	803

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 2021 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 2021 год запланированы следующие меры:*

- *завершение процедуры дополнительной эмиссии акций;*
- *реализация Программы управления издержками, что позволит получить дополнительный экономический эффект;*
- *реализация Программы финансового оздоровления ПАО «ВСЗ» на период с 2020 по 2027 гг., утвержденной Советом директоров Общества (протокол № 12/2020 от 08.06.2020);*
- *снижение операционных расходов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;*
- *уменьшение кредитной нагрузки предприятия путем реализации высококорентабельных заказов, в том числе в рамках ГОЗ;*
- *исполнение в срок судостроительных контрактов, заключенных ПАО «ВСЗ» в 2016-2017 гг.;*
- *работа по взысканию дебиторской задолженности;*
- *переоценка внеоборотных активов (дооценка основных средств).*

## **2. Информация о Годовом отчете, отчете о сделках с заинтересованностью и аудиторе Общества**

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

В Ревизионную комиссию Обществом представлен проект Годового отчета ПАО «Выборгский судостроительный завод» за 2020 год и отчет о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность за 2020 год. Ревизионная комиссия, проведя анализ проекта Годового отчета Общества за 2020 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 – 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 10.02.2021 № 5007/21.

Согласно аудиторскому заключению № 5007/21 от 10.02.2021 г., по мнению аудиторов, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ВСЗ» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Однако, аудиторы обратили внимание: *«на раздел 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что показатели нераспределенной прибыли и чистых активов публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» составляют отрицательные величины на продолжении трех и более последних отчетных периодов. Как отмечается в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данное обстоятельство представляет собой один из признаков сомнений в применимости принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

Аудиторское заключение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

## **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 2019 год на заседании Совета директоров.

### **Исполнение:**

Советом директоров Общества был рассмотрен и предварительно утвержден Годовой отчет ПАО «ВСЗ» за 2019 год (протокол № 13/2020 от 10.06.2020), при вынесении решения по указанному вопросу СД было проанализировано заключение Ревизионной комиссии Общества.

### **ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИИ:**

1. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2020 составили отрицательную величину 3 357 611 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 2020 год, отчета о сделках с заинтересованностью и прочих представленных документов, с учетом аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год от 10.02.2021 № 5007/21, пришла к выводу, что данные, отраженные в проекте Годового отчета, отчете о сделках с заинтересованностью за 2020 год, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 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 2020 год на заседании Совета директоров.

Члены Ревизионной комиссии ПАО «ВСЗ»:



А.Р.Рятова



А.С.Рассохина