

**ООО «Институт независимых
социально-экономических исследований»
(ИНСЭИ)**

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**публичного акционерного общества
«Выборгский судостроительный завод»**

за 2018 год



Аудиторское заключение

Акционерам публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод»:
Совету директоров 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, 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.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2016г., 31.12.2017 г. и 31.12.2018 г. стоимость чистых активов Общества меньше уставного капитала и составляет 1048599,0 тыс. руб.; 755373,0 тыс. руб. и 510938,0 тыс. руб. соответственно (величина отрицательная). Данная информация отражена в разделе 3 Отчета об изменениях капитала. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Уставный капитал (раздел 3.8 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В отчетном периоде Обществом принято решение об увеличении уставного капитала



Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций по закрытой подписке в количестве 397 003 штук по цене 2 061,25 руб. за штуку (протокол № 41 внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ВСЗ» от 18.07.2018).

Решением Банка России от 21.02.2019 зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ВСЗ», размещенных путем закрытой подписки, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-02203-D-004D.

Размещенные акции в количестве 383 262 штуки приобретены АО «ОСК» по цене 2 061,25 руб. за одну акцию (общая сумма сделки 789 998 797,50 руб.) и оплачены денежными средствами, поступившими на расчетный счет Общества 27.12.2018.

На момент подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2018 год изменения Устава Общества, связанные с увеличением уставного капитала, не зарегистрированы.

Средства, полученные от АО «ОСК» в оплату размещенных акций отражены в бухгалтерском балансе Общества по статье 1311 «Средства, полученные от акционеров до регистрации изменений в уставном капитале».

Обеспечения обязательств, выданные в форме поручительств и залога (раздел 3.20 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

По состоянию на 31.12.2018 года Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам на общую сумму 44 622 815,0 тыс. руб.

Признание выручки по договорам длительного цикла и непредъявленной к оплате начисленной выручке (Раздел 3.14. Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности).

В течение 2018 года выручка по договорам, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», признавалась Обществом в бухгалтерском учете способом «по мере готовности» в соответствии с положениями учетной политики. Выручка и расходы по таким договорам определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Сведения о признании выручки по договорам длительного цикла и не предъявленной к оплате выручки Общества раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность публичного акционерного общества «Выборгский судостроительный завод» за период с 1 января по 31 декабря 2017г. включительно была проверена аудиторской организацией ООО «РСМ РУСЬ», аудиторское заключение, выданное от 20.02.2018г. которое содержит немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее 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 аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит 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 (финансовой) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;



г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо 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 руководством и членами совета директоров, 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 руководству и членам совета директоров, 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 руководства и членов совета директоров, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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:



В. В. Петрова



Общество с ограниченной ответственностью
«ИНСТИТУТ НЕЗАВИСИМЫХ
СОЦИАЛЬНО – ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ»
Член саморегулируемой организации аудиторов –
«Российский Союз аудиторов» ОРНЗ 11603102703

ул. Ординарная, д. 5 оф. 5
Санкт – Петербург 197136
тел.: (812) 232-84-54
факс: (812) 498-13-44
e-mail: audit@insei.ru

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Институт независимых социально-экономических исследований» (ООО «ИНСЭИ») с местом нахождения: 197136, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 5, оф. 5.

ООО «ИНСЭИ» зарегистрировано распоряжением главы администрации Центрального района г. Санкт-Петербурга №627 от 4 октября 1990 г. Свидетельство о государственной регистрации ООО «ИНСЭИ» № 29 от 21 марта 1995 г. выдано администрацией Центрального района мэрии Санкт-Петербурга.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027809226213 от 3 декабря 2002 г., выдано инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Центральному району г. Санкт-Петербурга.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА).

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603102703.

«28» марта 2019 г.