

АКТ

реvisions финансово-хозяйственной деятельности

ПАО «Киевский судостроительный-судоремонтный завод»

за 2016 год

г. Киев

« 14 » квітня 2017 г.

1. Общая часть.

В соответствии с Уставом и Решением общего собрания акционеров публичного акционерного общества «Киевский судостроительный-судоремонтный завод» (сокращенное название ПАО «КССРЗ») Председателем ревизионной комиссии Бережняк Виталией Андреевной и членами ревизионной комиссии Педичем Геннадием Павловичем и Липлянской Еленой Николаевной, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности общества.

Ревизия проведена с согласия Председателя Правления Овдия А.А. в присутствии главного бухгалтера Прокопюк О.Г., в соответствии с требованиями Устава общества, других нормативных документов, с применением процедуры получения достаточных первичных и сводных данных для формирования независимого вывода.

Предоставленная предприятием информация, а также полученные в ходе ревизии данные, тестировались на наличие или отсутствие существенных (материальных) расхождений, несоответствий между экономико-правовой сущностью хозяйственных фактов и требованиями действующего законодательства, методологией и порядком их отображения в учете.

Ответственность за достоверность предоставленных ревизии первичных документов в соответствии с законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» несут должностные лица ПАО «КССРЗ».

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде были:

Председатель Правления Овдий А.А.

Главный бухгалтер Прокопюк О.Г.

Ревизии подлежали:

- Первичные бухгалтерские документы (накладные, ведомости о начисленной заработной плате, акты предоставленных услуг, наряды-заказы и прочие) – выборочно;
- Кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера) – выборочно;
- Сводные бухгалтерские реестры (журналы-ордера, ведомости и прочие) – выборочно;
- Административно – распорядительные документы (приказы, распоряжения, протоколы, решения и пр.), связанные с финансово-хозяйственной деятельностью общества – выборочно;
- Документы по инвентаризации товарно-материальных ценностей, необоротных активов, денежных средств, расчетов и пр.;
- Финансовая отчетность за 2016 год с приложениями;
- Налоговая отчетность за 2016 год.

При проведении ревизии учитывалась информация, изложенная в аудиторских выводах аудитора Титаренко В.М.

Ревизия начата « 03 » 04 2017 г. и закончена « 14 » 04 2017 г.

2. Основные сведения об обществе.

Полное название: Публичное акционерное общество «Киевский судостроительный-судоремонтный завод».

Регистрации: предприятие зарегистрировано Подольской районной в г. Киеве государственной администрацией. Свидетельство о государственной регистрации от 30.12.1993г. № 10711080002001376.

Код ЕДРПОУ: 03149949.

Местонахождение: 04071 г. Киев, Подольский район, ул. Набережно-Луговая, 8.

Форма собственности: частная.

Основные виды деятельности предприятия по КВЭД:

- 30.11 Строительство судов и плавучих конструкций
- 28.92 Производство машин и оборудования для добывающей промышленности и строительства
- 33.15 Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок
- 49.41 Грузовой автомобильный транспорт
- 68.20 Предоставление в аренду и эксплуатацию собственного или арендованного недвижимого имущества
- 85.10 Дошкольное образование

Общество зарегистрировано в Государственной налоговой инспекции в Подольском районе г. Киева 30.12.1993 года за № 18, является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях, является плательщиком налога на добавленную стоимость и других налогов и сборов.

ПАО КССРЗ является учредителем (с основной долей в уставном фонде) ДП «Дизель», ДП «Судомех».

Данные о текущих банковских счетах: общество работает с банковскими счетами, открытыми в национальной и иностранной валютах в банке «Финансы и Кредит», а также со счетами в национальной валюте – в банках «ПУМБ» и «Райффайзен Банк Аваль».

3. Организация бухгалтерского и налогового учета.

В ревизуемом периоде бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществлялся в соответствии с требованиями Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» № 996-XIV от 16.07.99г., Положений (стандартов) бухгалтерского учета, инструкций «Про применение Плана счетов бухгалтерского учета активов, капиталов, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций», утвержденной приказом МФУ от 30.11.99 г. № 291, других нормативных документов и приказа от 24.02.2006 г. № 25 «Об учетной политике ПАО «КССРЗ».

Аналитический и синтетический учет хозяйственных операций обеспечивался автоматизированной учетной системой «1С Украина» версии 8.2, с учетом «Методических рекомендаций по применению регистров бухгалтерского учета», утвержденных приказом МФУ от 29.12.2000 г. №356.

Налоговый учет в 2016 г. осуществлялся в соответствии с требованиями налогового законодательства. В данном периоде обществом не осуществлялись операции, которые пользуются льготами при налогообложении.

4. Ревизия правильности оценки и классификация активов.

Обществом в отчетном периоде использовались основные средства, оценка которых в бухгалтерском учете достоверна. Текущий аналитический и синтетический учет поступлений объектов, их выбытие и ремонт ведется, в соответствии с П(С)БУ «Основные средства». Износ (амортизация) основных средств начисляется прямолинейным методом.

Учет и оценка нематериальных активов соответствует требованиям законодательной базы.

Оценка и учет финансовых инвестиций ведется в соответствии с П(С)БУ 12 «Финансовые инвестиции».

По состоянию на 31.12.2015 г. по статье «Прочие финансовые инвестиции» ПАО «КССРЗ» учитывались ценные бумаги, доступные для продажи, и были представлены акциями балансовой стоимостью 6513 тыс. грн. (ЧАО «ОКМА» = 670 тыс. грн.; ОАО «Екопаливо-Украина» = 5843 тыс. грн.).

По состоянию на 31.12.2016 г. ценные бумаги, доступные для продажи, были представлены акциями балансовой стоимостью 670 тыс. грн.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2016 г. ПАО «КССРЗ» признало обесценение инвестиций, доступных для продажи на суму 5843 тыс. грн. с отнесением на прочие расходы и отражением в Отчете о финансовых результатах за 2016 год.

Учет наличия и движения запасов ведется в соответствии с П(С)БУ 9 «Запасы».

Учет расходов на производство, оценка незавершенного производства и формирование внереализационных доходов и расходов проводились в соответствии с П(С)БУ 16 «Расходы».

Оценка и учет расчетов ведется с соблюдением требований П(С)БУ 10 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2015 г. по статье «Векселя полученные» ПАО «КССРЗ» учитывались векселя к погашению балансовой стоимостью 64383 тыс. грн.

По состоянию на 31.12.2016 г. по статье «Векселя полученные» ПАО «КССРЗ» отражены векселя к погашению балансовой стоимостью 19554 тыс. грн.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2016 г. ПАО «КССРЗ» признало обесценение инвестиций к погашению (векселей полученных) на суму 44829 тыс. грн. (ООО «Газотурбинные технологии» вексель на сумму = 29810 тыс. грн.; ООО «Химреактив» векселя на сумму = 15019 тыс. грн.) с отнесением на прочие расходы и отражением в Отчете о финансовых результатах за 2016 год.

Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с «Положением о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине», утвержденным постановлением Национального банка Украины № 637 от 15.12.2004 г.

В ходе выборочной ревизии первичных документов, а также сводных реестров учета, нарушений законодательных, нормативных документов и злоупотреблений не установлено. Фактические остатки денежных средств (в кассе и на банковских счетах) и материальных ценностей соответствуют данным кассовой книги, банковской выписки, учетным ведомостям.

5. Ревизия правильности оценки и классификации обязательств.

Признание, учет и оценка обязательств ведется с соблюдением требований П(С)БУ 11 «Обязательства». Расчеты по заработной плате, с подотчетными лицами, бюджетом, фондами осуществлялись согласно действующему законодательству. Отклонений от нормативов, а также злоупотреблений, ревизией не выявлено.

6. Ревизия состояния собственного капитала.

Собственный капитал общества на 31.12.2016 г. составляет -34 764 тыс. грн.

В его состав входит:

- зарегистрированный капитал = 62 500 тыс. грн.
- капитал в дооценках = 35 037 тыс. грн.
- резервный капитал = 285 тыс. грн.
- непокрытый убыток = -132 586 тыс. грн.

7. Соответствие стоимости чистых активов требованиям законодательства

РАСЧЕТ стоимости чистых активов ПАО «КССРЗ» по состоянию на 31.12.2016 г.

Идентификационный код по ЕГРПОУ:

03149949

Единица измерения:

тыс. грн.

Статья	Код столбца	По данным баланса на конец отчетного периода	Расчетные данные на конец отчетного периода
АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1000	29	29
Незавершенное строительство	1005	325	325
Основные средства	1010	52 552	52 552
Долгосрочные финансовые инвестиции (прочие)	1035	670	670
Производственные запасы	1101	4 048	4 048
Незавершенное производство	1102	2 160	2 160
Готовая продукция	1103	-	-
Векселя полученные	1120	19 554	19 554
Дебиторская задолженность: за продукцию	1125	6 351	6 351
с бюджетом	1135	752	752
по выданным авансам	1130	10 644	10 644
Прочая текущая дебиторская задолженность	1155	96 681	96 681
Денежные средства	1165	2 449	2 449
Прочие оборотные активы	1190	1 182	1 182
Расходы будущих периодов	1170	-	-
ВСЕГО	X	197 397	197 397
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты банков	1510	165 367	165 367
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	1615	5 342	5 342
Текущие обязательства: по авансам полученным	1635	7 083	7 083
с бюджетом	1620	2 733	2 733
по страхованию	1625	3	3
по оплате труда	1630	56	56
Прочие текущие обязательства	1690	51 577	51 577
ВСЕГО	x	232 161	232 161
РАСЧЕТНАЯ СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ		-34 764	-34 764
Зарегистрированный капитал	1400	62 500	62 500
Скорректированный уставный капитал		62 500	62 500

Расчетная стоимость чистых активов ПАО «КССРЗ» по состоянию на 31.12.2016 г. составляет (-34764 тыс. грн.), т.е. является меньше размера уставного капитала (62500 тыс. грн.) и имеет отрицательное значение.

В результате проведенных расчетов ревизионная комиссия делает вывод о том, что стоимость чистых активов ПАО «КССРЗ» меньше уставного капитала и меньше, чем установленный законодательством минимальный размер, т.е. не соответствует требованиям ст. 14 Закона Украины «Об акционерных обществах».

8. Ревизия полноты и соответствия показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «КССРЗ».

Деятельность предприятия за 2016 год характеризуется основными показателями, которые приведены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ПАО «КССРЗ» за 2016 г.

Показатель	Размер
Стоимость необоротных активов на 31.12.2016, тыс. грн.	53 576
Стоимость оборотных активов на 31.12.2016, тыс. грн.	143 821
Собственный капитал на 31.12.2016, тыс. грн.	(34 764)
Долгосрочные обязательства на 31.12.2016, тыс. грн.	165 367
Текущие обязательства на 31.12.2016, тыс. грн.	66 794
Чистый доход (выручка) от реализации, тыс. грн.	28 100
Себестоимость реализованной продукции, тыс. грн.	(25 114)
Валовая (прибыль), тыс. грн.	2 986
Прибыль от операционной деятельности, тыс. грн.	1 356
Прочие финансовые доходы, тыс. грн.	10
Прочие доходы, тыс. грн.	1 177
Прочие расходы (обычной деятельности), тыс. грн.	(790)
Прочие расходы (как результат признания в учете обесценения финансовых инвестиций и векселей полученных), тыс. грн.	(50 672)
Финансовый результат до налогообложения (убыток), тыс. грн.	(48 919)
Чистый финансовый результат (убыток) за 2016 год, тыс. грн.	(48 919)
Прочий совокупный доход, тыс. грн.	(7 458)
Общий размер операционных расходов, тыс. грн., в т. ч.:	48 661
материальные расходы	18 303
расходы на оплату труда	9 879
отчисления на соц. нужды	2 140
амортизация	1 831
прочие операционные расходы	16 508

Ревизией полностью подтверждается достоверность и полнота финансовой отчетности предприятия по состоянию на 31.12.2016 г., ее соответствие действующему законодательству Украины, принятой учетной политике, действующим нормативам, первичным бухгалтерским документам, синтетическому и аналитическому учету. Отчетность достоверно отображает финансовое состояние общества, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год.

9. Ревизия полноты и соответствия показателей финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий.

Таблица 2

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий за 2016 г.

Показатель	ДП «Дизель»	ДП «Судомех»
Стоимость необоротных активов на 31.12.2016 тыс. грн.	7,5	
Стоимость оборотных активов на 31.12.2016, тыс. грн.	261,6	
Собственный капитал на 31.12.2016, тыс. грн.	101,6	
Текущие обязательства на 31.12.2016, тыс. грн.	167,5	
Чистый доход (выручка) от реализации, тыс. грн.	65,8	
Чистый (убыток) от деятельности, тыс. грн.	(7,0)	

Проведенной выборочной ревизией подтверждаются основные показатели финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий, достоверность и полнота финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2016 г., ее соответствие действующему законодательству Украины, принятой учетной политике, действующим нормативам, первичным бухгалтерским документам, синтетическому и аналитическому учету. Отчетность достоверно отображает финансовое состояние общества, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год.

Председатель ревизионной комиссии:

Бережняк В.А.

Члены ревизионной комиссии

Педич Г.П.

Липлянская Е.Н.

ВЫВОД

г. Киев

« 14 » 04 2017 г.

*предоставляется Общему собранию акционеров
Публичного акционерного общества
«Киевский судостроительный-судоремонтный завод»*

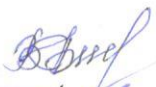
После проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества «Киевский судостроительный-судоремонтный завод» и ревизии достоверности показателей финансовой отчетности ДП «Дизель», ревизионная комиссия в составе:

Председателя комиссии	Бережняк Виталии Андреевны
Членов комиссии	Педича Геннадия Павловича Липлянской Елены Николаевны

Делает вывод о следующем:

1. Деятельность должностных лиц и Правления общества в 2016 г. является такой, что не противоречит действующему законодательству Украины.
2. Деятельность должностных лиц ДП «Дизель» в 2016 г. является такой, что не противоречит действующему законодательству Украины.
3. Показатели финансовой отчетности ПАО «Киевский судостроительный-судоремонтный завод» за 2016 г. являются достоверными и подлежат утверждению акционерами без корректировок.
3. Показатели финансовой отчетности ДП «Дизель» за 2016 г. являются достоверными и подлежат утверждению акционерами без корректировок.

Председатель ревизионной комиссии:



Бережняк В.А.

Члены ревизионной комиссии:



Педич Г.П.

Липлянская Е.Н.