

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии ПАО «ДВМП»
по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год.

г. Москва

«06» мая 2016 года

На основании Устава ПАО «ДВМП» (далее Общество) Ревизионной комиссией избранной на годовом Общем собрании акционеров 12 мая 2015 г. (Протокол №39) в составе:

- Председателя ревизионной комиссии Шамкутя А.В.;
- Членов ревизионной комиссии: Тимофеевой И.А., Вид Т.В., Трантина И.Б., Смирнова Д.В.

действующей на основании Положения о Ревизионной комиссии ПАО «ДВМП», проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ДВМП» за период с 01 января по 31 декабря 2015 года.

Целью проверки являлось:

- Выявление фактов нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Обществом в 2015 г.;
- Подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2015 год.

Проверка Общества проводилась ревизионной комиссией в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», иными законодательными актами и внутренними локальными актами Общества.

При проведении проверки Ревизионной комиссией анализировалось соблюдение ПАО «ДВМП» законодательства РФ и внутренних нормативных актов, принятых в Обществе. Документы, отражающие финансово-хозяйственную деятельность Общества, проверялись выборочно.

В ходе проверки Ревизионной комиссией были рассмотрены следующие документы ПАО «ДВМП»:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2015г.;
- отчет о финансовых результатах за период январь –декабрь 2015 г.;
- отчет об изменении капитала за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.;
- отчет о движении денежных средств за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.;
- годовой отчет ПАО «ДВМП» за 2015г.

В ходе ревизии также были рассмотрены:

- основные финансово-экономические показатели;
- организация ведения бухгалтерского учета;
- учет наличия и движения объектов основных средств;
- состояние расчетов с дебиторами и кредиторами Общества;
- вопросы достоверности годового отчета Общества за 2015 год.

В результате проверки установлено:

В своей деятельности Общество руководствуется Уставом, утвержденным Решением очередного Общего собрания акционеров ОАО «ДВМП» №39 от 30 июня 2015 года.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с уставом являются:

- осуществление морским транспортом перевозок грузов и пассажиров между портами Российской Федерации, между портами Российской Федерации и иностранными портами, между иностранными портами, путем использования собственного, арендованного и зафрахтованного у других судовладельцев флота, а также зафрахтованного иностранного тоннажа, с выполнением работ, сопутствующих перевозкам;
- оказание услуг морского агентирования и морского посредничества;
- брокерская деятельность по всем видам фрахтования судов для перевозки грузов и пассажиров в международных внутренних морских сообщениях;
- осуществление всех видов обслуживания транспортного флота;
- оказание посреднических и представительских услуг;

Общество вправе заниматься любыми иными видами деятельности, не запрещенными действующим законодательством Российской Федерации.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 1366 человек (на 31 декабря 2014 года – 1357 человек).

1. Финансово-хозяйственные показатели деятельности Общества.

Выручка Общества за 2015г. составила 3 973 753 тыс. руб. что на 50% больше, чем годом раньше (2 640 632 тыс. руб. за 2014г.) за счет роста на 60% выручки от услуг транспортного флота и на 39% от оказания услуг ледокольного и специализированного флота.

Себестоимость продаж Общества в 2015г. составила 4 153 220 тыс. руб., что на 21% больше, чем годом ранее (3 420 351 тыс. руб. за 2014г.) за счет роста в 9,6 раза размера платежей по аренде и увеличения на 28% затрат на оплату труда.

Убыток от продаж за 2015 г. составил 179 467 тыс. руб., что в 4,3 раза меньше убытка прошлого года (779 719 тыс. руб. за 2014г.).

Доходы от участия в других организациях за 2015 г. составили 1 091 810 тыс. руб., что на 17% меньше, чем в прошлом году (1 314 597 тыс. руб. за 2014г.).

Проценты к получению в 2015 г. составили 435 533 тыс. руб., что в 3,3 раза больше, чем годом ранее (130 452 тыс. руб. за 2014г.).

Проценты к уплате за 2015 г. составили 969 928 тыс. руб., что 1,8 раза больше, чем годом ранее (533 927 тыс. руб. за 2014г.).

Прочие доходы составили 5 019 953 тыс. руб., что в 2 раза больше, чем в прошлом году (2 512 824 тыс. руб. за 2014г.), за счет доходов от реализации валюты, от реализации уступки прав требования, курсовых разниц и дохода от досрочного выкупа облигаций.

Прочие расходы составили 5 861 984 тыс. руб., что в 1,7 раза меньше прочих расходов прошлого года (9 701 522 тыс. руб. за 2014г.) за счет сокращения в 5,2 раза отчислений в резерв на обесценение финансовых вложений по сравнению с 2014 г.

Чистый убыток Общества в 2015г. составил 457 049 тыс. руб., что в 16,6 раза меньше убытка за прошлый год (7 576 366 тыс. руб. за 2014г.).

Справочно: базовый убыток на акцию за 2015 г. составил 0,15 руб., (2.62 руб. за 2014г.).

Валюта баланса на 31.12.2015 г. составила 38 752 433 тыс. руб., что на 5% больше по сравнению с валютой баланса на конец прошлого года (37 051 480 тыс. руб.).

2. Организация ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с правилами и нормами ведения бухгалтерского учета, предусмотренными положениями о бухгалтерском учете, и с соблюдением налогового законодательства Российской Федерации.

При проведении проверки Комиссией были рассмотрены вопросы, касающиеся соблюдения Обществом требований действующего законодательства при совершении и отражении в учете финансово-хозяйственных операций.

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г., в Обществе перед составлением годового отчета была проведена инвентаризация, включая инвентаризацию основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Результаты инвентаризации учтены при составлении годового отчета.

3. Учет наличия и движения внеоборотных активов.

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности в Обществе ведется в соответствии с требованиями «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ» и Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и полностью отражает поступление, наличие и выбытие основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2015г. на балансе Общества отражены основные средства с остаточной стоимостью 1 394 872 тыс. руб., что на 6% меньше, чем на конец 2014 года (1 476 703 тыс. руб. на 31 декабря 2014г.). В составе основных средств отражены:

- 30% Транспортные средства (морские суда, автотранспорт)-417 580 тыс. руб.;
- 22% Сооружения - 310 966 тыс. руб.;
- 21% Незавершенные капитальные вложения - 296 404 тыс. руб.;
- 19% Здания - 259 107 тыс. руб.;
- 4% Машины и оборудование - 62 678 тыс. руб.
- 2% Земельные участки – 29 905 тыс. руб.
- 2% Прочие основные средства 18 232 тыс. руб.

В том числе, балансовая стоимость основных средств переданных в аренду составляет 574 691 тыс. руб.,

Кроме того, за балансом числятся основные средства стоимостью:

- 1 083 700 тыс. руб., полученные в аренду - в т.ч. ледокольный флот, срок аренды которого по действующему договору истекает в 2016 г.;
- 648 209 тыс. руб., полученные в лизинг (финансовую и операционную аренду)
- 938 тыс. руб. переданные в аренду.

За отчетный период выбыло основных средств с остаточной стоимостью в размере 693 тыс. руб., и с первоначальной стоимостью в размере 47 038 тыс. руб.

Финансовые вложения составляют на 31.12.2015 г. сумму в размере 35 030 187 тыс. руб., что на 5% больше, чем на конец 2014 г. (33 396 374 тыс. руб. на 31.12.2014 г.) в данной статье учтен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 10 003 902 тыс. руб.. Размер резерва вырос за год на 17% и составляет 25% от первоначальной стоимости финансовых вложений в сумме 40 797 287 тыс. руб. Рост финансовых вложений произошел за счет предоставления новых займов со сроком погашения в марте 2017 г. и начислением процентов за отчетный период по действующим займам. Доход от финансовых вложений составил 2,7% или 1 091 810 тыс. руб., что на 17% ниже дохода, полученного в прошлом году (1 314 597 тыс. руб. за 2014 г.).

Отложенные налоговые активы составляют на 31.12.2015 г. сумму в размере 33 425 тыс. руб., что на 5% меньше, чем на конец 2014 г. (35 301 тыс. руб. на 31.12.14 г.).

Прочие внеоборотные активы составляют на 31.12.2015 г. сумму в размере 142 608 тыс. руб. и их размер не изменился по сравнению с прошлым годом. По данной строке отражены расходы по договорам оказания услуг по предоставлению доступа к корпоративной автоматизированной системе управления (КАСУ).

4. Состояние расчетов.

Сумма дебиторской задолженности Общества по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2015г. составила 1 207 412 тыс. руб., размер дебиторской задолженности за год снизился на 7% (1 300 711 тыс. руб. на 31.12.2014г.), в данной статье учтен резерв по сомнительным долгам в размере 15 965 тыс. руб. что в 2,9 раза больше резерва по состоянию на конец прошлого года (5 596 тыс. руб.).

В составе дебиторской задолженности с учетом резервов отражена задолженность в размере:

- 39% Проценты к получению – 475 828 тыс. руб.;
- 23% Расчеты по дивидендам и др. доходам – 273 730 тыс. руб.;
- 14% Покупатели и заказчики - 170 568 тыс. руб.;
- 9% Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам – 107 210 тыс. руб.;
- 2% Расчеты по налогам и сборам – 18 938 тыс. руб.;
- 13 % Прочие расчеты - 161 138 тыс. руб.;

Долгосрочные заемные средства Общества по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2015г. составили 6 206 677 тыс. руб., что на 24% больше, чем на конец 2014 г. (5 000 000 тыс. руб. на 31.12.2014 г.).

Долгосрочные заемные средства состоят из облигационных займов номинированных в рублях со сроком погашения в 2017 и 2018 г.г.

Краткосрочные заемные средства Общества по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2015г. составили 969 028 тыс. руб., что в 4.4 раза больше, чем на конец 2014 г. (218 740 тыс. руб. на 31.12.2014 г.). Краткосрочные средства состоят из облигационных займов со сроком погашения в 2016 г.

Кредиторская задолженность Общества по данным бухгалтерского учета на 31.12.2015г. составила 698 529 тыс. руб., что на 40% больше, чем на конец 2014 г. (498 422 тыс. руб.). Кредиторская задолженность состоит из:

- 72% Поставщики и подрядчики - 505 387 тыс. руб.;
- 15% Авансы, полученные от покупателей и заказчиков– 103 101 тыс. руб.;
- 11% Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами – 75 844 тыс. руб.;
- 2 % Прочая кредиторская задолженность - 14 197 тыс. руб.;

Оценочные обязательства Общества по данным бухгалтерского учета на 31.12.2015г. составляли 127 986 тыс. руб., что на 16% больше, чем на конец 2014 г. (109 979 тыс. руб.). оценочные обязательства Общества состоят из:

- 45% обязательства по выплате вознаграждения работникам -57 092 тыс. руб.;
- 33% обязательства по выплате вознаграждения органам управления 42 152 тыс. руб.;
- 22% обязательства по текущим расчетам с работниками – 28 742 тыс. руб.;

6. Заключение аудиторской фирмы.

Аудит бухгалтерской отчетности за 2015 год проведен АО «КПМГ» на основании решения Общего собрания акционеров, протокол №39 от 12.05.2015 г. и договора об оказании услуг №С-MSKZ-15-01056 от 28 сентября 2015г.

По мнению аудитора, бухгалтерская отчетность ПАО «ДВМП» отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию

на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения, аудитор обратил внимание на пояснение 5.10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором описывается наличие существенной неопределенности в отношении способности дочерних и зависимых компаний обслуживать свои долговые обязательства в течение ближайших 12 месяцев в срок и полностью. Своевременное обслуживание вышеуказанных обязательств является одним из ограничительных условий по облигациям Общества. В случае нарушения дочерними и зависимыми компаниями сроков погашения своих обязательств, держатели облигаций, выпущенных Обществом, получают право досрочно предъявить их к погашению. Данное обстоятельство указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

На основании проведенной проверки, Ревизионная комиссия Общества делает следующий вывод:

В ходе проверки не выявлено существенных фактов нарушения нормативных актов РФ по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества, существенных нарушений, влияющих на достоверность годового отчета Общества за 2015г., не установлено.

Председатель Ревизионной комиссии
ПАО «ДВМП»



А.В. Шамкуть