

Утверждено  
Ревизионной комиссией  
ПАО «Кубаньэнерго»  
(протокол от 10.05.2016 № 5)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Публичного акционерного общества  
энергетики и электрификации Кубани**

10.05.2016  
*Дата составления*

г. Москва  
*Место составления*

## I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

### СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «Кубаньэнерго» от 10.06.2015 (протокол от 11.06.2015 №36)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Решение Ревизионной комиссии ПАО «Кубаньэнерго» (протокол от 01.07.2015 №1)
Председатель Ревизионной комиссии	Ким С.А.
Секретарь Ревизионной комиссии	Малышев С.В.
Члены Ревизионной комиссии	Шмаков И.В., Кабизьскина Е.А., Луковкина И.П.

**Срок проведения ревизии:** В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом ПАО «Кубаньэнерго» и Положением о Ревизионной комиссии ПАО «Кубаньэнерго» (далее - Общество) в период с 29.03.2016 по 06.05.2016 Ревизионной комиссией Общества проведена оценка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год.

**Основание ревизии:** решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 28.03.2016 №4).

**Цель ревизии:** осуществление независимой оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2015 год (далее - Отчетность). Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных Отчетности, которая позволяет акционерам делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Общества и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

**Проверяемый период:** с 01.01.2015 по 31.12.2015.

**Объект ревизии:** годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, годовой отчет, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности Общества.

**При проведении проверки (ревизии) были использованы:**

- *Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;*
- *Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;*
- *Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;*
- *Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;*
- *Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 30.12.2014 N 454-П;*
- *иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.*

## СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации Кубани
Место нахождения (юридический адрес)	350033, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2А
Почтовый адрес	350033, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2А
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1022301427268 от 17.09.2002
ИНН	2309001660
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	Адыгейские электрические сети, Армавирские электрические сети, Краснодарские электрические сети, Лабинские электрические сети, Ленинградские электрические сети, Славянские электрические сети, Сочинские электрические сети, Тимашевские электрические сети, Тихорецкие электрические сети, Усть-Лабинские электрические сети, Юго-Западные электрические сети.
Единоличный исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Гаврилов Александр Ильич, Генеральный директор с 04.06.2013 по настоящее время
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Скиба Инна Викторовна, Главный бухгалтер с 20.05.2013 по настоящее время

## СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Протокол годового Общего собрания акционеров ПАО «Кубаньэнерго» от 11.06.2015 №36
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» от 28.09.2015 № 220/2015.
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор на проведение аудита № 15а082 от 05.10.2015, заключенный на основании протокола заседания Конкурсной комиссии от 20.04.2015 № 5/552р.
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	№ РСМ-1332 от 29.02.2016 «Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2015 год»

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2015 год не содержит существенных искажений.

Проверка (ревизия) планировалась и осуществлялась на выборочной основе и включала в себя изучение, на основе тестирования, доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в Отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение существенных оценочных значений. В ходе проверки (ревизии) нами был определен уровень существенности (уровень совокупной допустимой ошибки искажения показателей отчетности). Под существенностью нами понимается свойство информации, раскрываемой в отчетности, оказывать влияние на принятие решений пользователями этой отчетности. Уровень допустимой ошибки является для нас критерием в части подтверждения достоверности Отчетности Общества.

При проведении проверки (ревизии), нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества. Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству исключительно для того, чтобы получить разумную и достаточную уверенность в том, что Отчетность не содержит существенных искажений.

Мы также выборочно провели сверку показателей Годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год, проверку полноты раскрытия информации в Годовом отчете Общества на соответствие требованиям Банка России о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

Ревизионная комиссия в ходе проверки (ревизии) полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «РСМ РУСЬ» от 29.02.2016 № РСМ-1332.

## II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2015 составила 64 318,398 млн. руб., по сравнению с 31.12.2014, балансовая стоимость активов выросла на 4%.

Внеоборотные активы занимают 85% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2015, составила 54 833,486 млн. руб., что на 12% выше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2014 года.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2015, приходится 15% всех активов или 9 484,912 млн. руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (52%).

По состоянию на 31.12.2015 сумма дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса), по сравнению с 31.12.2014, увеличилась на 28% и составила 4900,772 млн. рублей. При этом общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, выросла большими темпами (на 51%) и составила, по состоянию на 31.12.2015, 8 032,413 млн. рублей.

Сумма резерва по сомнительным долгам, по сравнению с 31.12.2014, выросла в 2 раза и составила, по состоянию на 31.12.2015, 3 253,735 млн. рублей. Уровень резерва по сомнительным долгам за отчетный год вырос с 32% до 41% от общей величины дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров. Просроченная дебиторская задолженность увеличилась, по сравнению с 31.12.2014, на 15% и составила 3 329,178 млн. руб. или 41% от дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров.

Рост просроченной дебиторской задолженности и рост резерва по сомнительным долгам свидетельствуют об ухудшении структуры дебиторской задолженности в отчетном году.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2015, собственный капитал занимает 50%, по сравнению с 31.12.2014 г., вырос на 2% и составил 32 330,542 млн. рублей.

Соответственно, на долю заемного капитала приходится 50% валюты баланса, величина заемного капитала за отчетный год незначительно снизилась (на 0,3%) и, по состоянию на 31.12.2015, составила 31 987,856 млн. рублей. В структуре заемного капитала наибольший удельный вес занимают заемные средства (53%) и кредиторская задолженность (37%).

Заемные средства, за отчетный год, уменьшились на 2% и составили 17 071,346 млн. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности, по сравнению с 31.12.2014, выросла на 5% и, по состоянию на 31.12.2015, составила 12 268,512 млн. руб., в том числе краткосрочная кредиторская задолженность – 11 799,752 млн. рублей. Величина просроченной кредиторской задолженности, по сравнению с 31.12.2014, снизилась на 34% и составила 3 885,868 млн. руб. или 32% всей кредиторской задолженности. Уровень просроченной кредиторской задолженности за отчетный год снизился с 50% до 32% от общей величины кредиторской задолженности.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явилась чистая прибыль в размере 1 452,479 млн. руб., в 2014 году деятельность Общества являлась убыточной.

Стоимость чистых активов на 31.12.2015 составляет 32 445,840 млн. руб., при размере уставного капитала Общества 28 286,813 млн. руб., прирост стоимости чистых активов, в сравнении с 31.12.2014, составил 9%.

#### **Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества:**

Наименование	Рекомендуемые значения	2014 факт	2015 факт
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	≤6мес	7	7
Коэффициент текущей ликвидности	≥1	0,81	0,45
ДОЛГ/ЕБИТДА	3-4	32,27	2,23

Несмотря на положительный финансовый результат отчетного года по результатам 2015 года, улучшение показателя ДОЛГ/ЕБИТДА, коэффициент текущей ликвидности снизился и имеет значение ниже рекомендуемого, что связано с реклассификацией заемных средств из долгосрочных в краткосрочные в соответствии со сроками погашения кредитов и займов, установленных соответствующими договорами заимствования.

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику, утвержденную приказом Общества от 27.12.2013 №1578 «Об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» на 2014 год» и продленную до 31.12.2015 приказом от 30.12.2014 № 1124, в отчетном году соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным стандартам.

Отчетность составлена в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации (РСБУ) и локальными нормативными актами Общества во всех существенных отношениях.

Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение Годового общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Банком России от 30.12.2014 № 454-П.

**Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией отчетности Общества:**

№ пп	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015г.	29.02.16	2
2.	Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2015г.	29.02.16	1
3.	Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2015г.	29.02.16	4
4.	Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2015г.	29.02.16	2
5.	Пояснения к бухгалтерской отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за 2015 год в текстовой и табличной форме	29.02.16	97
6.	Годовой отчет ПАО «Кубаньэнерго» за 2015 год	-	330

На момент проведения проверки Годовой отчет решением Общего собрания акционеров не утвержден и предварительно не рассмотрен Советом директоров Общества.

По результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2015 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества во всех существенных отношениях.

Настоящее Заключение Ревизионной комиссии должно рассматриваться совместно со всеми подтверждаемыми формами бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год в текстовой и табличной форме, являющимися неотъемлемыми составными частями годового отчета Общества за 2015 год.

Председатель Ревизионной комиссии

 С.А. Ким

Члены Ревизионной комиссии

 И.В. Шмаков

 С.В. Малышев

 Е.А. Кабизьскина

 И.П. Луковкина

Прошито, пронумеровано

*Шести*

( *6* ) листов

*Стефан Кадуревски*

(ФИО)

(подпись)