

Ревизионная комиссия ПАО «Кубаньэнерго»

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «Кубаньэнерго»
(протокол от 28.04.2017 № 4)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Публичного акционерного общества
энергетики и электрификации Кубани

28 апреля 2017
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 24.06.2016 (протокол от 27.06.2016 №37)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Решение Ревизионной комиссии ПАО «Кубаньэнерго» (протокол от 27.06.2016 №1)
Председатель Ревизионной комиссии	Ким С.А.
Секретарь Ревизионной комиссии	Кириллов А.Н.
Члены Ревизионной комиссии	Мальшев С.В., Кабизьскина Е.А., Слесарева Е.Ю.

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 15.03.2017 по 28.04.2017 Ревизионной комиссией Общества проведена оценка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Основание ревизии: решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 14.03.2017 №3).

Цель ревизии: осуществление независимой оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 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 01.01.2016 по 31.12.2016.

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;*
- *Учетная политика, утвержденная приказом Общества от 31.12.2015 №1144 «Об учетной политике ПАО «Кубаньэнерго» на 2016 год»;*

– *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	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «Кубаньэнерго» от 24.06.2016 (протокол от 27.06.2016 №37)
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» от 15.08.2016 № 248/2016.
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор на проведение аудита № 161a070/407/30-764 от 20.09.2016, заключенный на основании протокола заседания Конкурсной комиссии от 20.04.2015 № 5/552р.
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	№ РСМ-1211 от 22.02.2017 «Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2016 год»

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2016 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 2016 год, проверку полноты раскрытия информации в Годовом отчете Общества на соответствие требованиям Банка России о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

Ревизионная комиссия в оценки достоверности Отчетности полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «РСМ РУСЬ» от 22.02.2017 №РСМ-1211.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2016 составила 67 288,201 млн. руб., по сравнению с 31.12.2015, балансовая стоимость активов выросла на 5%.

Внеоборотные активы занимают 85% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2016, составила 56 898,713 млн. руб., что соответствует размеру доли внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2015.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2016, приходится 15% всех активов или 10 389,488 млн. руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (69%), доля дебиторской задолженности выросла на 17% в сравнении с показателем на 31.12.2015.

По состоянию на 31.12.2016 сумма дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса), по сравнению с 31.12.2015, увеличилась на 2 218,647 млн. руб. или на 45% и составила 7 119,419 млн. рублей. При этом общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, выросла на 1 426,924 млн. руб. или на 18% и по состоянию на 31.12.2016 составила 9 459,337 млн. рублей. Просроченная дебиторская задолженность увеличилась, по сравнению с 31.12.2015, на 16% и составила 3 856,75 млн. руб. или 40% от дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров.

Сумма резерва по сомнительным долгам, по сравнению с 31.12.2015, снизилась на 25% и по состоянию на 31.12.2016 составила 2 339,918 млн. рублей. Уровень резерва по сомнительным долгам за отчетный год снизился с 39% до 25% от общей величины дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2016, собственный капитал занимает 53% и составляет 35 398,409 млн. рублей, в

том числе капитал до регистрации изменений в Устав Общества – 2 072,164 млн. рублей. Собственный капитал за отчетный год вырос на 3%, что связано с проведением Обществом дополнительной эмиссии акций Общества на сумму 2 072,164 млн. руб. и получением от ПАО «Россети» денежных средств в оплату акций дополнительной эмиссии.

Соответственно, на долю заемного капитала приходится 47% валюты баланса. Величина заемного капитала за отчетный год незначительно снизилась (на 0,3%) и, по состоянию на 31.12.2016, составила 31 889,792 млн. рублей.

В структуре заемного капитала на 31.12.2016 наибольший удельный вес занимают заемные средства (60%), кредиторская задолженность (30%). Заемные средства, за отчетный год, увеличились на 11% и составили 18 991,317 млн. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности, по сравнению с 31.12.2015, снизилась на 21% и, по состоянию на 31.12.2016, составила 9 709,566 млн. рублей, в том числе краткосрочная кредиторская задолженность – 8 280,201 млн. рублей. Величина просроченной кредиторской задолженности, по сравнению с 31.12.2015, снизилась на 47% и составила 2 073,36 млн. рублей или 21% всей кредиторской задолженности. Уровень просроченной кредиторской задолженности за отчетный год снизился с 32% до 21% от общей величины кредиторской задолженности.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явилась чистая прибыль в размере 2 140,5 млн. рублей, что выше показателя прошлого года на 688,021 млн. рублей (на 47%).

Стоимость чистых активов на 31.12.2016 составляет 35 528,64 млн. руб., при размере уставного капитала Общества 30 358,977 млн. рублей. Прирост стоимости чистых активов за отчетный год на 9,5% обусловлен поступлением средств от дополнительной эмиссии акций.

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества

Наименование	Рекомендуемые значения	2015 Факт	2016 факт
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	≤6мес	7	2,4
Коэффициент текущей ликвидности	≥1	0,45	0,92
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1	-1,26	-0,1
Коэффициент финансовой независимости	0,5-0,8	0,50	0,53
ДОЛГ/ЕБИТДА	≤3	2,23	2,11

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества находятся в границах рекомендуемых значений, за исключением коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2016 год, 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.

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

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией отчетности Общества:

№ пп	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016г.	21.02.2017	2
2.	Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2016г.	21.02.2017	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2016г.	21.02.2017	4
4.	Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2016г.	21.02.2017	2
5.	Пояснения к бухгалтерской отчетности ПАО «Кубаньэнерго» за 2016 год в текстовой и табличной форме	21.02.2017	90
6.	Годовой отчет ПАО «Кубаньэнерго» за 2016 год	06.04.2017	348

По результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2016 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 2016 год в текстовой и табличной форме, являющимися неотъемлемыми составными частями годового отчета Общества за 2016 год.

Председатель Ревизионной комиссии

С.А. Ким

Члены Ревизионной комиссии

А.Н. Кириллов

С.В. Малышев

Е.А. Кабизьскина

Е.Ю. Слесарева

Прошито, пронумеровано

Шесть

(6) листов

В. И. Кудряшов

(подпись) (ФИО)