

Ревизионная комиссия ПАО «Кубаньэнерго»

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «Кубаньэнерго»
(протокол от 08.04.2019 № 5)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

**Публичного акционерного общества
энергетики и электрификации Кубани**

08 апреля 2019
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 25.05.2018 (протокол от 28.05.2018 № 40)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Решение Ревизионной комиссии ПАО «Кубаньэнерго» (протокол от 28.05.2018 №1)
Председатель Ревизионной комиссии	Ким С.А.
Секретарь Ревизионной комиссии	Кабизьскина Е.А.
Члены Ревизионной комиссии	Малышев С.В., Ерандина Е.С., Слесарева Е.Ю.

Срок проведения ревизии: В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «Кубаньэнерго» от 22.02.2019 (протокол № 4), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кубаньэнерго» за 2018 год проводится в период с 25.02.2019 по 22.05.2019, оценка достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2018 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год и Отчете о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, проведена в период с 25.02.2019 по 08.04.2019.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав ПАО «Кубаньэнерго», Положение о Ревизионной комиссии ПАО «Кубаньэнерго» (далее - Общество), решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 22.02.2019 № 4).

Цель оценки: выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2018 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год, Отчете о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность (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. В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом ПАО «Кубаньэнерго» ответственность за подготовку и достоверное представление Отчетности несет Единоличный исполнительный орган Общества.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Объект ревизии: Годовой отчет и Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год, Отчет о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, решения органов управления, управленческая отчетность Общества, 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»;*
- *Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;*
- *Гражданский кодекс Российской Федерации;*
- *Приказ Минфина России 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 России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;*
- *Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 30.12.2014 № 454-П;*
- *Указание Банка России «Об установлении предельных значений размера сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при превышении которых такие сделки могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность» от 31.03.2017 № 4335-У;*
- *Учетная политика ПАО «Кубаньэнерго» на 2018 год для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом Общества от 29.12.2017 № 1460;*
- *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 «Эрнст энд Янг»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «Кубаньэнерго» от 25.05.2018 (протокол от 28.05.2018 № 40)
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» от 21.09.2018 (протокол от 24.09.2018 № 319/2018)
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор на проведение аудита №407/30-1151 от 01.10.2018
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	Аудиторское заключение независимого аудитора от 20.02.2019

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2018 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 заключенных в отчетном году сделках с заинтересованностью, 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.

В ходе проверки (ревизии) мы выборочно провели сверку данных регистров бухгалтерского учета, первичной учетной документации, Бухгалтерской (финансовой) отчетности, Годового отчета, Отчета о заключенных в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность. Проверили порядок организации и осуществления работы Общества, направленной на обеспечение сохранности активов, результаты инвентаризации имущества и обязательств Общества. На основании Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества нами проведен анализ финансового положения и финансового состояния Общества.

При проведении проверки (ревизии), нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества, соответствие Отчетности содержанию операций и событий так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. 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 проверку полноты раскрытия информации:

- в Годовом отчете Общества на соответствие требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России 30.12.2014 № 454-П;

- в Бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и стандартам бухгалтерского учета;

- в Отчете о заключенных в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, на соответствие требованиям Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Указанию Банка России «Об установлении предельных значений размера сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при превышении которых такие сделки могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность» от 31.03.2017 № 4335-У.

На момент выдачи настоящего заключения Годовой отчет, выносимый на утверждение Годового общего собрания акционеров, предварительно не утвержден Советом директоров Общества, Отчет о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не утвержден Советом директоров Общества.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности Отчетности полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «Эрнст энд Янг» от 20.02.2019 о достоверном отражении финансового положения и финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на результаты первого этапа ревизионной проверки ПАО «Кубаньэнерго» за 2018 год, на заключения ООО «ЭФ-Инжиниринг», подготовленные по результатам проведения технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества, осуществленного на основании договора от 09.02.2018 № 407/30-114.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2018 год, в отчетном году соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным стандартам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проведена в соответствии с требованиями законодательства, результаты инвентаризации нашли отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2018, составила 75 908,815 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2017, увеличилась на 4 052,062 млн руб. или на 5,6%.

Внеоборотные активы занимают 84% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2018, составила 63 613,935 млн руб., что на 2 848,925 млн руб. или на 4,7% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2017 года. На рост внеоборотных активов существенным образом повлияло увеличение объема незавершенного строительства, вызванного реализацией крупных инвестиционных проектов.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2018, приходится 16% всех активов или 12 294,880 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (57%) и остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года (18%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2017, вырос на 1 203,137 млн руб. или на 10,8%. На величину оборотных активов существенным образом повлиял рост остатка денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2018, запасов, дебиторской задолженности, а также прочих оборотных активов (преимущественно НДС с авансов).

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, за отчетный год снизилась на 1% и, по состоянию на 31.12.2018, составила 8 785,716 млн рублей. Из общей суммы дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, просроченная задолженность составляет 26%, ее величина снизилась за отчетный год на 29% и, по состоянию на 31.12.2018, составила 2 284,107 млн рублей. По состоянию на 31.12.2018 резерв по сомнительным долгам составил 1 728,306 млн руб., что составляет 20% от дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2018, собственный капитал занимает 46% и составляет 35 238,546 млн. рублей. Собственный капитал за отчетный год уменьшился на 170,372 млн руб. или на 0,5%.

На долю заемного капитала приходится 54% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год выросла на 4 222,434 млн руб. или на 11,6% и, по состоянию на 31.12.2018, составила 40 670,269 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2018, наибольший удельный вес занимают заемные средства (61%) и кредиторская задолженность (35%). Заемные средства, за отчетный год, увеличились на 1 969,658 млн руб. или на 9%, преимущественно, за счет привлечения заемных средств в целях финансирования инвестиционной программы. Кредиторская задолженность увеличилась на 2 047,508 млн руб. или на 17%, преимущественно, за счет увеличения кредиторской задолженности по авансам полученным (в том числе по авансам на технологическое присоединение).

Результатом деятельности Общества в отчетном году явилась чистая прибыль в размере 151,198 млн рублей, что ниже данного показателя за предшествующий год на 374,078 млн руб. или на 71%.

Стоимость чистых активов на 31.12.2018 составляет 35 361,785 млн руб. и, по состоянию на 31.12.2018, превышает уставный капитал Общества. Стоимость чистых активов за отчетный год уменьшилась на 173,749 млн руб. или на 0,5%.

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества (степень платежеспособности по текущим обязательствам, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами) снизились по отношению к 2017 году и ниже рекомендуемых значений, что свидетельствует о недостатке собственных оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств на конец отчетного периода. Показатели рентабельности Общества (ROTA, ROIC, продаж) и EBITDA улучшились по сравнению с 2017 годом, при этом на финансовый результат и финансовое состояние оказало влияние списание убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году, и создание резерва по оценочным обязательствам (преимущественно по судебным искам).

Фактов нарушения правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на Отчетность Общества, не выявлено.

Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

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

По результатам оценки достоверности Отчетности Общества по итогам 2018 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2018 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год, Отчете о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, во всех существенных отношениях.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией отчетности Общества:


№ п/п	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.	19.02.2019	2
2.	Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 г.	19.02.2019	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2018 г.	19.02.2019	3
4.	Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2018 г.	19.02.2019	2
5.	Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2018 год с приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.	19.02.2019	49


№ п/п	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
6.	Годовой отчет по результатам работы ПАО «Кубаньэнерго» за 2018 год	12.03.2019	322
7.	Отчет о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.	12.03.2019	7

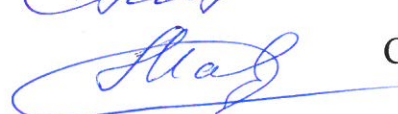
Настоящее Заключение Ревизионной комиссии должно рассматриваться совместно со всеми подтверждаемыми формами Бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год в текстовой и табличной форме, Отчетом о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель Ревизионной комиссии

Члены Ревизионной комиссии

 С.А. Ким

 Е.А. Кабизьскина

 С.В. Малышев