

# **Ревизионная комиссия ПАО «Кубаньэнерго»**

---

Утверждено  
Ревизионной комиссией  
ПАО «Кубаньэнерго»  
(протокол от 10.04.2018 № 8)

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Публичного акционерного общества  
энергетики и электрификации Кубани**

10 апреля 2018  
*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 16.06.2017 (протокол от 20.06.2017 №39)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Решение Ревизионной комиссии ПАО «Кубаньэнерго» (протокол от 07.07.2017 №1)
Председатель Ревизионной комиссии	Задорожная А.А.
Секретарь Ревизионной комиссии	Кириллов А.Н.
Члены Ревизионной комиссии	Малышев С.В., Кабизьскина Е.А., Слесарева Е.Ю.

**Срок проведения ревизии:** В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «Кубаньэнерго» от 19.03.2018 (протокол № 7), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кубаньэнерго» за 2017 год проводится в период с 19.03.2018 по 24.05.2018, оценка достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2017 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год и Отчете о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, проведена в период с 19.03.2018 по 10.04.2018.

**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 19.03.2018 №7).

**Цель оценки:** выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2017 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год, Отчете о заключенных в 2017 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 01.01.2017 по 31.12.2017.

**Объект ревизии:** Годовой отчет и Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год, Отчет о заключенных в 2017 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 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;*
- *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 2017 год для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом Общества от 30.12.2016 № 1174;*
- *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 16.06.2017 (протокол от 20.06.2017 №39)
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» от 31.08.2017 № 286/2017.
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор на проведение аудита № 171a071 от 01.09.2017
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	Аудиторское заключение независимого аудитора № РСМ-1378 от 22.02.2018

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2017 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 N 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 2017 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 «РСМ РУСЬ» от 22.02.2018 № РСМ-1378, на результаты I-го этапа ревизионной проверки ПАО «Кубаньэнерго» за 2017 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 20.10.2017 №407/30-975.

## **II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ**

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2017 год, в отчетном году соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным стандартам.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности,

установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2017 г., составила 71 856,753 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2016 г., увеличилась на 7%.

Внеоборотные активы занимают 85% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2017 г., составила 60 765,010 млн руб., что на 7% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2016 года.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2017 г., приходится 15% всех активов или 11 091,743 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (62%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2016 г., вырос на 7%.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2017, собственный капитал занимает 49% и составляет 35 408,918 млн. рублей, в том числе капитал до регистрации изменений в Устав Общества – 2 092,522 млн. рублей. Собственный капитал за отчетный год увеличился незначительно (+0,03%).

На долю заемного капитала приходится 51% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год выросла на 14% и, по состоянию на 31.12.2017 г., составила 36 446,835 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2017 г., наибольший удельный вес занимают заемные средства (62%) и кредиторская задолженность (30%). Заемные средства, за отчетный год, увеличились на 20%, кредиторская задолженность – на 33%.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явилась чистая прибыль в размере 525,276 млн рублей.

Стоимость чистых активов на 31.12.2017 г. составляет 35 535,534 млн руб. и, по состоянию на 31.12.2017 г., превышает уставный капитал Общества. Прирост стоимости чистых активов за отчетный год незначителен (+0,02%).

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

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 2017 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 2017 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2017 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год, Отчете о заключенных в 2017 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 2017 г.	21.02.2018	2
2.	Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г.	21.02.2018	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2017 г.	21.02.2018	3
4.	Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2017 г.	21.02.2018	2
5.	Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2017 год с приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.	21.02.2018	89
6.	Годовой отчет по результатам работы ПАО «Кубаньэнерго» за 2017 год	б/д	311
7.	Отчет о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.	б/д	3

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 2017 год в текстовой и табличной форме, Отчетом о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, являющимися неотъемлемыми составными частями Годового отчета Общества за 2017 год.

Председатель Ревизионной комиссии

А.А. Задорожная

Члены Ревизионной комиссии

Е.А. Кабизьскина

А.Н. Кириллов

С.В. Малышев

Е.Ю. Слесарева



Прочито, пронумеровано

сери

( 7 ) листов

А. Н. Кабанов

(подпись)

(0)

