

**Ревизионная комиссия
ПАО «Кубаньэнерго»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «Кубаньэнерго»
(протокол от 15 апреля 2020 г. № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ (АКТ)
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

Публичного акционерного общества
энергетики и электрификации Кубани

15 апреля 2020 года
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 20.06.2019 (протокол от 20.06.2019 № 42)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии ПАО «Кубаньэнерго» от 22.06.2019 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Лелекова Марина Алексеевна
Секретарь Ревизионной комиссии	Кабизьскина Елена Александровна
Члены Ревизионной комиссии	Ким Светлана Анатольевна Малышев Сергей Владимирович Ерандина Елена Станиславовна

Срок проведения ревизии: В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «Кубаньэнерго» от 20.03.2020 (протокол № 2) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Кубаньэнерго» за 2019 год проводится в период с 23.03.2020 по 15.04.2020.

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 20.03.2020 № 2).

Цель ревизии: выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2019 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Отчете о заключенных в 2019 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 01.01.2019 по 31.12.2019.

Объект ревизии: Годовой отчет и Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год, Отчет о заключенных в 2019 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» для целей бухгалтерского учета на 2019 год, утвержденная приказом Общества от 29.12.2018 № 1350 с последующими изменениями и дополнениями;
- 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 03.06.2019. Шишигин Игорь Николаевич, и.о. генерального директора с 04.06.2019 по 17.07.2019. Сергеев Сергей Владимирович, Генеральный директор с 18.07.2019 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 20.06.2019 (протокол от 20.06.2019 № 42)
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров ПАО «Кубаньэнерго» от 16.08.2019 № 358/2019
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор на проведение аудита №407/30-1001 от 16.08.2019
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества энергетики и электрификации Кубани за 2019 год (подписано 20.02.2020)

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2019 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 2019 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 20.02.2020 о достоверном отражении финансового положения и финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, на заключения ООО «ЮгЭнергоИнжиниринг», подготовленные по результатам проведения независимого технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества за 1-3 кварталы 2019 года, осуществленного на основании договора от 04.02.2019 №407/30-69, в которых отсутствуют указания на признаки недостоверности отчетности о реализации инвестиционной программы за указанные периоды.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2019 год, в отчетном году соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете и 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 2019 год составлена в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2019, составила 76 231,919 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2018, увеличилась незначительно (0,43%).

Внеоборотные активы занимают 85% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2019, составила 64 635,283 млн руб., что на 2% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2018 года, на рост внеоборотных активов существенным образом повлиял ввод в эксплуатацию объектов капитальных вложений, завершенных строительством.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2019, приходится 15% всех активов или 11 596,636 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (64%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2018, уменьшился на 6%. На величину оборотных активов преимущественно повлияло снижение на отчетную дату остатка денежных средств и денежных эквивалентов на 494,892 млн руб. и прочих оборотных активов на 553,253 млн руб., при увеличении дебиторской задолженности на сумму 375,699 млн рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, за 2019 год увеличилась на 4% и, по состоянию на 31.12.2019, составила 9 150,427 млн руб., из нее 35% задолженности является просроченной дебиторской задолженностью, 19% - задолженность признана Обществом сомнительной к взысканию и создан резерв по сомнительным долгам. Просроченная дебиторская задолженность за отчетный год увеличилась на 39%, резерв по сомнительным долгам, в сравнении с его значением на 31.12.2018, незначительно снизился (0,6%).

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2019, собственный капитал занимает 53% и составляет 40 609,886 млн рублей. Собственный капитал за отчетный год вырос на 15%, что обусловлено, преимущественно, увеличением капитала до регистрации изменений на сумму 3 086,449 млн руб. ввиду проведения Обществом дополнительного выпуска акций в июле 2019 года в рамках финансовой поддержки Плана развития Общества, оказываемой ПАО «Россети», а также получением Обществом в отчетном периоде чистой прибыли.

Кроме того, в структуре собственного капитала произошли существенные изменения, вызванные принятыми Обществом в отчетном периоде изменениями в Учетной политике в части решения об оценке стоимости основных средств по первоначальной (исторической) стоимости в целях сближения подходов определения стоимости основных средств в стандартах РСБУ и МСФО, а также руководствуясь п.6 ПБУ 1/2008 и п. 7 ПБУ 1/2008: остаток добавочного капитала, сформированного по состоянию на 1 января 2019 года от ранее произведенной переоценки основных средств в сумме 10 736,476 млн руб. перенесен в непокрытый убыток прошлых лет.

На долю заемного капитала приходится 47% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год снизилась на 12% и, по состоянию на 31.12.2019, составила 35 622,033 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2019, наибольший удельный вес занимают заемные средства (65%) и кредиторская задолженность (28%). Заемные средства, за отчетный год, снизились на 6%. Кредиторская

задолженность уменьшилась на 30%, преимущественно, за счет снижения кредиторской задолженности по авансам полученным. Доля просроченной задолженности в общей величине кредиторской задолженности, на конец отчетного года, по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2018, увеличилась с 22% до 26%.

Результатом деятельности Общества в отчетном году является чистая прибыль в размере 2 428,011 млн руб. за счет единовременного получения выручки по технологическому присоединению от крупного заявителя ФКУ «Ространсмодернизация» (в предыдущем отчетном периоде прибыль составляла 151,198 млн рублей).

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2019 составляет 40 748,160 млн руб. и превышает уставный капитал Общества. Прирост стоимости чистых активов за отчетный год составил 15%.

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества находятся в рекомендуемых значениях, за исключением коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами, свидетельствующих о недостатке собственных оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств на конец отчетного периода. Однако по результатам 2019 года наблюдается улучшение указанных коэффициентов в сравнении с 2018 годом, в том числе за счет снижения кредиторской задолженности и краткосрочных заемных средств, преимущественно, за счет средств финансовой поддержки, оказываемой ПАО «Россети», в рамках Плана развития Общества.

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 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

В 2019 году Обществом до сведения Совета директоров и Ревизионной комиссии Общества не доведена информация, предусмотренная пунктом 4 статьи 82 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части информации, содержащейся в полученных Обществом уведомлениях от лиц, заинтересованных в совершении Обществом сделок, о наступлении обстоятельств, в силу которых они могут быть признаны заинтересованными в совершении Обществом сделок.

Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 30.12.2014 № 454-П.

По результатам оценки достоверности Отчетности Общества по итогам 2019 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2019 год, Бухгалтерской (финансовой)

отчетности Общества за 2019 год, Отчете о заключенных в 2019 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 2019 года.	20.02.2020	2
2.	Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2019 года.	20.02.2020	4
3.	Отчет об изменениях капитала за 2019 год	20.02.2020	3
4.	Отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 2019 года	20.02.2020	2
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год ПАО «Кубаньэнерго» с приложениями	20.02.2020	76
6.	Годовой отчет Публичного акционерного общества «Кубаньэнерго» по результатам работы за 2019 год	16.04.2020	349
7.	Отчет о заключенных в 2019 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 2019 год в текстовой и табличной форме, Отчетом о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель Ревизионной комиссии
ПАО «Кубаньэнерго»

 М.А. Лелекова

Члены Ревизионной комиссии
ПАО «Кубаньэнерго»

 С.А. Ким

 Е.А. Кабизьскина

 С.В. Малышев