

**Ревизионная комиссия
Публичного акционерного общества
«Саратовэнерго»**

**Заключение
по результатам проверки финансово-хозяйственной
деятельности
ПАО «Саратовэнерго»
за 2016 год**

**г. Москва
«22» марта 2017 года**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Саратовэнерго»**

«22» марта 2017 года

г. Москва

Ревизионная комиссия ПАО «Саратовэнерго» в составе:

- председателя Андреевой Оксаны Леонидовны;
- членов:

Лихачева Андрея Владимировича,
Давыдкина Дмитрия Викторовича,
Валюхова Евгения Александровича,
Колпакова Алексея Сергеевича,

руководствуясь полномочиями, определенными Федеральным законом от 26.12.1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом ПАО «Саратовэнерго» (далее – Общество), Положением «О ревизионной комиссии ПАО «Саратовэнерго», утвержденным Общим собранием акционеров 06.06.2013 года и избранная решением Общего собрания акционеров Общества от 23.05.2016 года (Протокол № 38 от 23.05. 2016 года) провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Саратовэнерго» за 2016 год.

Основными целями Ревизионной проверки являлось получение разумной уверенности в том, что:

- данные, содержащиеся в отчетах и иных финансовых документах Общества, достоверны и не содержат существенных искажений;
- ведение бухгалтерского учета и представление финансовой отчетности осуществлялось с соблюдением требований действующего законодательства и локальных нормативных актов Общества;
- финансово-хозяйственная деятельность велась с соблюдением интересов Общества и его акционеров.

Ответственность за соблюдение законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, ведение деятельности с учетом интересов Общества и его акционеров и представление достоверной финансовой отчетности несет исполнительный орган Общества.

В ходе проверки были затребованы документы и материалы в соответствии с Приложением 1 к настоящему заключению.

Проверка проведена на выборочной основе и включала изучение числовых показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, раскрытие в отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По состоянию на 31.12.2016 года балансовая стоимость активов Общества составила 3 382 903 тыс. руб. По сравнению с началом года балансовая стоимость активов уменьшилась на 38 425 тыс. руб.

Основные результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества
(тыс. руб.)

№	Показатели	За 2015 год	За 2016 год	Изменение, %
1	Выручка	16 812 177	18 390 270	9%
2	Себестоимость	16 334 727	17 917 929	10%
3	Прибыль от продаж	477 450	472 341	0%
4	Сальдо прочих доходов и расходов	- 347 948	- 390 405	12%
5	Чистая прибыль	18 294	3 666	-80%
6	Дебиторская задолженность	3 126 580	3 023 361	-3%
7	Кредиторская задолженность	1 765 022	2 346 412	33%
8	Чистые активы	157 319	160 985	2%
9	Долгосрочные обязательства	101 739	97 298	-4%
10	Краткосрочные обязательства	3 162 270	3 124 620	-1%
11	Внеоборотные активы	260 665	302 044	16%

По итогам 2016 года прибыль от продаж осталась на уровне 2015 года.

Фактором снижения чистой прибыли по итогам 2016 года явилось увеличение отрицательного сальдо прочих доходов и расходов, связанное с увеличением расходов на создание резерва по сомнительным долгам на 80 млн. руб.

На 01.01.2016 г. объем начисленных резервов составляет 206 635 тыс. руб., в т. ч.: резервы по сомнительной дебиторской задолженности 140 099 тыс. руб., оценочные обязательства по выплатам персоналу 66 536 тыс. руб.

В течение 2016 года произошло следующее движение резервов:

- списание сомнительной дебиторской задолженности за счет резерва 52 087 тыс. руб.;

- восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности 57 626 тыс. руб.;

- начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности 242 755 тыс. руб.;

- начисление оценочного обязательства по выплатам персоналу 76 562 тыс. руб.;

- использование оценочного обязательства по выплатам персоналу 68 727 тыс. руб.

На 31.12.2016 г. сумма начисленных резервов составляет 347 513 тыс. руб., в т. ч.: резервы по сомнительной дебиторской задолженности 273 142 тыс. руб., оценочные обязательства по расчетам с персоналом 74 371 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности связано с увеличением полученных авансов от покупателей электроэнергии, в том числе ООО «РН-Энерго» на 286 539 тыс. рублей.

Оборачиваемость кредиторской задолженности за 2016 год – 41 день, дебиторской задолженности – 61 день.

Решением годового общего собрания акционеров (Протокол №38 от 23.05.2016) чистая прибыль Общества за 2015 год осталась нераспределенной.

В соответствии с Приказами Общества проведена инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, расчетов с дебиторами и кредиторами, остатков денежных средств, расходов будущих периодов, вложений во внеоборотные активы и незавершенное строительство.

Ревизионная комиссия обращает внимание, что по итогам инвентаризации неподтвержденная дебиторами задолженность на 31.12.2016 составляет 1 108 030 тыс. рублей, в том числе АО «Облкоммунэнерго» на сумму 257 828 тыс. рублей.

Излишки и недостатки не обнаружены.

Общество входит в периметр корпоративной системы управления рисками Группы «Интер РАО». Ревизионная комиссия предоставляет разумную гарантию, что риски Общества, признанные критическими для Общества, являются объективными и план мероприятий по управлению критическими рисками содержит достаточный перечень действий, направленный на снижение критических рисков.

Ревизионной комиссией были изучены материалы проверки внутреннего аудита за 2016 год. Аудиторами выявлены следующие недостатки в СВК Общества: отсутствует внутренний нормативный документ, определяющий порядок работы с актами о неучтенном

потреблении, контрольные процедуры по подготовке документов для взыскания дебиторской задолженности выполняются неэффективно, отчетные формы по судебным процессам заполняются не регулярно и не в полной мере. Блоком внутреннего аудита на постоянной основе осуществляется мониторинг по исполнению Обществом рекомендаций.

Аудитором Общества ООО «Эрнст энд Янг», избранным решением Общего собрания акционеров Общества от 23.05.2016 года (Протокол № 38 от 23.05.2016 года) проведён аудит бухгалтерской отчётности Общества за период с 1 января по 31 декабря 2016 года и выдано аудиторское заключение от 14.02.2017 года.

Аудитором Общества выражено аудиторское мнение с оговоркой:

«В 2014-2016 годах Общество создало недостаточный резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Это привело к модификации аудиторских заключений о бухгалтерских (финансовых) отчетностях за 2014 и 2015 годы в отношении данного обстоятельства.

В результате на 31 декабря 2014 г., 2015г. и 2016г. показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса были завышены на 766 526 тыс. руб., 863 502 тыс. руб. и 1 193 973 тыс. руб. соответственно, и показатели строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2015 и 2016 годы были занижены на 62 487 тыс. руб. и 330 471 тыс. руб. соответственно.

В 2006 году при реорганизации Общества в форме выделения были допущены ошибки в расчете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Это привело к модификации аудиторских заключений о бухгалтерских (финансовых) отчетностях за 2014 и 2015 годы в отношении данного обстоятельства. В результате на 31 декабря 2014г., 2015г. и 2016г. показатели строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса были завышены на 173 199 тыс. руб., показатели строки 1420 «отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса были занижены на 34 065 тыс. руб., 34 065 тыс. руб. и 30 830 тыс. руб. соответственно, а показатели строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» были занижены на 207 264 тыс. руб., 207 264 тыс. руб. и 204 029 тыс. руб. соответственно».

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество нарушило ограничительное условие по кредитным соглашениям¹ с АО «Газпромбанк» (п. 7.1.10 соглашений): «Неисполнение должниками Заемщика в отношении него денежных обязательств общей суммой более 50 (Пятидесяти) процентов от балансовой стоимости активов Заемщика по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату». По данным менеджмента Общества АО «Газпромбанк» не имеет намерений пересмотра условий кредитования.

¹ № 1415-039-Л от 30.12.2015, № 1415-040-Л от 30.12.2015.

В ходе проведения проверки факты нарушений правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты Общества, не выявлены.


Изменения правил и норм ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом нашли свое отражение в учете и отчетности Общества.

Выездных налоговых проверок в 2016 году не проводилось.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2016 год отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2016 год.

Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в Годовом отчете Общества за 2016 год и в Отчете о заключенных Обществом в 2016 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель Ревизионной комиссии Общества:  / Андреева О.Л.

Члены Ревизионной комиссии Общества:  / Лихачев А.В.

 / Давыдкин Д.В.

 / Валухов Е.А.

 / Колпаков А.С.

С заключением ознакомлены:

Генеральный директор _____ /Щербаков А.А.

Главный бухгалтер _____ /Симаганова Н.В.

Запрошенные документы и материалы за 2016 год

1. Решения единственного участника, касающиеся следующих вопросов:
 - избрание ревизионной комиссии;
 - распределение прибыли Общества;
2. Устав Общества;
3. Учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета Общества на 2016 год.
4. Годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества за 2016 год (формы 1 – 5) и пояснительная записка.
5. Сводная оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год по субсчетам.
6. Акты сверки по 10-ти наиболее крупным дебиторам и кредиторам Общества на последнюю имеющуюся дату.
7. Приказ о проведении годовой инвентаризации.
8. Протоколы заседаний инвентаризационной комиссии.
9. Документы, закрепляющие материальную ответственность за сохранность ТМЦ и денежных средств за работниками Общества.
10. Заключение внешнего аудитора ООО «Эрнст энд Янг», подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества за 2016 год.
11. Проект Годового отчета Общества за 2016 год.
12. Отчет об исполнении Бизнес-плана за 2016 год и пояснительная записка к отчету.
13. Письмо-представление руководства Общества внешнему аудитору по финансовой отчетности.
14. Расшифровка дебиторской задолженности по контрагентам на 31.12.16
15. Динамика оценочных обязательств по судебным процессам по кварталам 2016 года.
16. Реестр исковых заявлений Общества на сумму свыше 20 млн. руб. за 2016 год.