

**Ревизионная комиссия
ПАО «Саратовэнерго»**

Заключение
по результатам проверки финансово-хозяйственной
деятельности
ПАО «Саратовэнерго»
за 2015 год

г. Москва
«17» марта 2016 года

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

«17» марта 2016 года

г. Москва

Ревизионная комиссия ПАО «Саратовэнерго» в составе:

- председателя: Юдина Сергея Константиновича;
- членов:

Мансуровой Софьи Сергеевны,

Зелянина Павла Борисовича,

Андреева Алексея Владимировича,

Сойко Геннадия Васильевича

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 20.05.2015 года (Протокол № 36 от 20.05.2015 года) провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Саратовэнерго» за 2015 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 проанализированы 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 31.12.2015 год балансовая стоимость активов Общества составила 3 421.3 млн. руб. По сравнению с началом года балансовая стоимость активов изменилась на 483.7 млн. руб.

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

№	Показатели	За 2015 год	За 2014 год	Изменение, %
1	Выручка	16 812	16 881	-0.4%
2	Себестоимость	6 086	6 507	-6.5%
3	Прибыль от продаж	498	188	164.9%
4	Сальдо прочих доходов и расходов	-368	-150	145.8%
5	Чистая прибыль	18	3	498.2%
6	Дебиторская задолженность	3 127	2 591	20.7%
7	Кредиторская задолженность	1 765	1 695	4.2%
8	Чистые активы	157	139	13.2%
9	Внеоборотные активы	261	287	-9.1%

Основным фактором, повлиявшим на рост прибыли от продаж является сохранение закупочных цен на электроэнергию на уровне цен 2014г. при росте цены продаж.

Основными факторами, повлиявшими на увеличение отрицательного сальдо по прочим доходам и расходам, являются: увеличение резервов по сомнительной дебиторской задолженности, а также рост расходов на списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

Прирост чистой прибыли связан с увеличением прибыли от продаж.

Основным фактором, оказавшим влияние на рост дебиторской задолженности, является снижение оплаты потребленной электроэнергии со стороны предприятий жилищно-коммунального комплекса.

Общим собранием акционеров Общества (Протокол №36 от 20.05.2015г.) принято решение оставить чистую прибыль 2014г. нераспределенной.

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

Аудитором Общества ООО «Эрнст энд Янг», избранным годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 36 от 20.05.2015г.) проведен аудит бухгалтерской отчетности Общества за период с 1 января по 31 декабря 2015 года и выдано аудиторское заключение от 12.02.2016г.

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.

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 2015 год отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2015 год, а также подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества за 2015 год.

Аудитором Общества выражено модифицированное аудиторское мнение:

«В 2015-2013 годах Общество создало недостаточный резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Это привело к модификации аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 и 2013 годы в отношении данного обстоятельства. В результате на 31 декабря 2013г., 2014г. и 2015г. показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса были завышены на 162 610 тыс. руб., 766 526 тыс. руб. и 863 502 тыс. руб. соответственно. Также показатель строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах был занижен на 603 916 тыс. руб. за 2014 год и на 62 487 тыс. руб. за 2015 год.


В 2006 году при реорганизации ПАО «Саратовэнерго» в форме выделения были допущены ошибки в расчете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Это привело к модификации аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 и 2013 годы в отношении данного обстоятельства. В результате на 31 декабря 2013 г., 2014г. и 2015г. 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., а показатели строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» были занижены на 207 264 тыс. руб.».

Председатель Ревизионной комиссии Общества:  /Юдин С.К.

Члены Ревизионной комиссии Общества:

 /Мансурова С.С.

 /Зеянин П.Б.

 /Андреев А.В.

 /Сойко Г.В.

Документы и материалы за 2015 год для проверки

1. Решения общего собрания акционеров, касающиеся следующих вопросов:
 - распределение прибыли Общества;
 - избрание/переизбрание ревизионной комиссии.
2. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества на 2015 год.
3. Годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества за 2015 год (формы 1 – 5) и пояснительная записка.
4. Сводная оборотно-сальдовая ведомость за 2015 год по субсчетам.
5. Акты сверки по крупным дебиторам и кредиторам Общества на последнюю имеющуюся дату.
6. Заключение внешнего аудитора ООО «Эрнст энд Янг», подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности Общества за 2015 год.
7. Годовой отчет (проект) Общества за 2015 год.
8. Отчет об исполнении Бизнес-плана за 2015 год и пояснительная записка к отчету.