

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

АО «Тываэнерго»

Наименование Общества

Протокол от 29.06.2018 № 33

Ревизионная комиссия избрана годовым общим собранием акционеров (ГОСА)

31.03.2019

г. Красноярск

Место проведения

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности

АО «Тываэнерго»

Наименование Общества

за 2018 год

г. Красноярск

І. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Председатель Ревизионной комиссии	Прокопкина Светлана Васильевна
Секретарь Ревизионной комиссии	Муленко Наталья Борисовна
Члены Ревизионной комиссии	Глазырина Ольга Игоревна
	Карцева Александра Владимировна
	Таранчук Максим Александрович

Срок проведения ревизии: В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Акционерного общества «Тываэнерго», Положением о Ревизионной комиссии АО «Тываэнерго» (далее – Общество) в период с 15.02.2019 по 31.03.2019 проведена оценка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

Основание ревизии: решение Ревизионной комиссии Общества (протокол № 2 от 12.07.2018).

Цель ревизии: осуществление независимой оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год (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.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Объект ревизии: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, годовой отчет, 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»;*
- *Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;*
- *Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;*
- *Приказ Минфина РФ от 02.07.10 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;*
- *Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 30.12.2014 № 454-П;*
- *Учетная политика, утвержденная приказом Общества 28.12.2016 № 1.9/765-пр «Об утверждении учетной политики ОАО «Тываэнерго» на 2018г.», с последующими изменениями и дополнениями;*
- *иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.*

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Акционерное общество «Тываэнерго»
Юридический адрес	667006 Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Рабочая, д.4
Почтовый Адрес	667006 Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Рабочая, д.4
Контактная информация	8 (394-22) 9-85-00, 8 (394-22) 9-84-44
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	Постановление Председателя администрации г. Кызыл от 09.02.2000 № 162. Свидетельство о государственной регистрации Общества серии 17 № 000050219 от 16.10.2002г. выдано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам г. Кызыл

	Федерации по налогам и сборам № 1 по Республике Тыва. ОГРН № 1021700509566 от 12.08.2005г.
ИНН	1701029232
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	нет
Единоличный исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Управляющая организация ПАО «МРСК Сибири» (протокол годового общего собрания акционеров ОАО «Тываэнерго» от 16.06.2008 № 20
Управляющий директор (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Управляющий директор – первый заместитель генерального директора Сагаан-оол Карим Байлак-оолович с 07.12.2016 (приказ от 02.12.2016 № 379 л/с) по 31.10.2018 (приказ об увольнении от 31.10.2018 № 516л/с); И.о. управляющего директора – первого заместителя генерального директора Федоров Николай Анатольевич с 01.11.2018 (приказ от 31.10.2018 № 339-в); Управляющий директор – первый заместитель генерального директора Федоров Николай Анатольевич с 28.12.2018 (приказ от 27.12.2018 № 564 л/с)
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Григорьева Зинаида Юрьевна с 01.03.2014 (приказ от 28.02.2014 № 48 л/с)

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Адвант-Аудит»
Юридический адрес (место нахождения)	Россия, 644065, г. Омск, ул. 50 лет Профсоюзов, 102/1, 62
Почтовый Адрес	Россия, 644065, г. Омск, ул. 50 лет Профсоюзов, 102/1, 62
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	Серия 55 № 003633594 от 28.04.2012 Основной государственный регистрационный номер 1125543029171
Членство в СРО, дата вступления, наименование саморегулируемого аудиторского объединения	Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов», (Ассоциация) (внесена в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов 28.05.2012), номер в реестре аудиторских организаций 11203049068.
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Решение годового общего собрания АО «Тываэнерго» от 29.06.2018 (протокол № 33)
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	Немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности
Лица, подписавшие аудиторское заключение (Ф.И.О., аттестат аудитора, членство в СРО)	Директор ООО «Адвант-Аудит» Кекух В.Н., квалификационный аттестат аудитора № 025232, выдан МФ РФ 20.01.2006 на неограниченный срок. Член СРО «Российский Союз аудиторов», ОРНЗ 11203049068

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 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 пользователей этой отчетности. Уровень

допустимой ошибки является для нас критерием в части подтверждения достоверности Отчетности Общества.

При проведении проверки (ревизии), нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества. 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.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности Отчетности полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «Адвант-Аудит» от 21.02.2019, результаты проверки отдельных аспектов деятельности Общества.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2018 составила 1 919 млн. руб., что на 31% меньше стоимости на 31.12.2017.

Внеоборотные активы занимают 79% в структуре имущества, их величина по состоянию на 31.12.2018 составила 1 520 млн. руб., что на 30% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2017 года.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2018 приходится 21% всех активов, из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (10%).

По состоянию на 31.12.2018 сумма дебиторской задолженности, по сравнению с прошлым годом, уменьшилась на 85% и составила 184 млн. руб. Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, за отчетный год увеличилась на 8% и по состоянию на 31.12.2018 составила 1 500 млн. руб.

По состоянию на 31.12.2018 сумма резерва по сомнительным долгам составила 1 316,5 млн. руб., уровень резерва по сомнительным долгам от величины дебиторской задолженности составил 88%.

Собственный капитал имеет отрицательную величину по состоянию на 31.12.2018 – (-) 2,6 млн руб. Основное влияние на снижение капитала оказал рост непокрытого убытка отчетного года на 328% (1 288 млн руб.) в связи с созданием резерва по сомнительным долгам.

В структуре пассивов выросла доля долгосрочных обязательств с 0% до 81%. Долгосрочные обязательства возросли в 154 раза и составили 1 554 млн руб., в связи с признанием обязательств перед ПАО «ФСК ЕЭС» долгосрочными (с учетом признанных санкций за неисполнение условий договоров).

На долю заемного капитала приходится 19% пассивов Общества (снижение доли составило 63%), величина заемного капитала уменьшилась за отчетный год на 84% и по состоянию на 31.12.2018 составила 369 млн. руб.

В структуре заемного капитала наибольший удельный вес занимает кредиторская задолженность (15%).

Общая кредиторская задолженность за отчетный год уменьшилась на 13% и по состоянию на 31.12.2018 года составила 1 842 млн. руб. Величина просроченной кредиторской задолженности за отчетный год уменьшилась на 91% и по состоянию на 31.12.2018 года составила 141,8 млн. руб., уровень просроченной кредиторской задолженности уменьшился с 78% до 8% от общей кредиторской задолженности.

Рост просроченной дебиторской задолженности с начала года составил 17% (194 961 тыс. руб.). Уровень просроченной задолженности по отношению к величине дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, вырос с 83% (на начало года) до 90%.

Результатом деятельности Общества в отчетном году является убыток в размере 895 млн руб. (прибыль в предыдущем отчетном периоде составляла 392 млн руб.).

По состоянию на 31.12.2018 года сформированы отрицательные чистые активы (-) 2 592 тыс руб., что может являться основанием для ликвидации или прекращения деятельности Общества. С целью приведения стоимости чистых активов к нормативной, реализуются мероприятия Плана развития АО «Тываэнерго» на 2018-2023гг., Плана финансовой поддержки, осуществляемой ПАО «Россети» за счет средств, получаемых в виде дивидендных выплат от дочерних и зависимых обществ ПАО «Россети» в 2017-2021 годах, утвержденных решением Совета директоров ПАО «Россети» от 30.06.2017 № 270.

В рамках мероприятий по докапитализации Общества ПАО «Россети» в адрес АО «Тываэнерго» 28.01.2019 перечислен первый транш в размере 19 565 112 руб. в счет приобретения акций АО «Тываэнерго». Проводится работа по рассмотрению альтернативных схем погашения задолженности перед ПАО «ФСК ЕЭС» на сумму 1 511,2 млн. рублей.

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества:

Наименование	Рекомендуемое значение	2017 год	2018 год
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	≤6 мес	14	3
Коэффициент текущей ликвидности	≥1	0,7	1,1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1	-0,4	0,8
Коэффициент финансовой независимости	0,5-0,8	0,18	0
Долг/ЕБИТДА	≤3	0,1	0

В 2018 году отмечено улучшение показателей текущей платежеспособности, текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами.

При этом показатели, характеризующие финансовую устойчивость находятся на уровне ниже нормативных значений, что свидетельствует о высоком уровне рисков и низкой устойчивости Общества.

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

Отчетность составлена в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации (РСБУ) и локальными нормативными актами Общества во всех существенных отношениях.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией Отчетности Общества:

	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс	07.02.2019	3
2.	Отчет о финансовых результатах	07.02.2019	1
3.	Отчет об изменениях капитала	07.02.2019	3
4.	Отчет о движении денежных средств	07.02.2019	3
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	07.02.2019	40
6.	Годовой отчет		65
7.	Аудиторское заключение	21.02.2018	4

На момент проведения проверки Годовой отчет решением Общего собрания акционеров не утвержден и предварительно не рассмотрен Советом директоров Общества.

По результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2018 года Ревизионная комиссия:

- выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества во всех существенных отношениях;

- отмечает неустойчивое финансовое состояние Общества.

Настоящее Заключение Ревизионной комиссии должно рассматриваться совместно со всеми подтверждаемыми формами бухгалтерской (финансовой) отчетности и текстовыми пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, являющимися неотъемлемыми составными частями годового отчета Общества за 2018 год.

Председатель Ревизионной
комиссии

С.В. Прокопкина

Секретарь Ревизионной комиссии
АО «Тываэнерго»

Н.Б. Муленко