

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
Протокол №26 от 14.06.2012г.
Избрана решением Общего собрания акционеров

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
Открытого акционерного общества
энергетики и электрификации «Севкавказэнерго»

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности

Открытого акционерного общества
энергетики и электрификации

«Севкавказэнерго»

за 2012 год

«19» апреля 2013г.

г. Москва

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Севкавказэнерго» (ОАО «Севкавказэнерго»)
Юридический адрес	Российская Федерация, 362040, Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, д. 19.
Почтовый Адрес	Российская Федерация, 362040, Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, д. 19.
Контактная информация	http://www.sevkavenergo.ru , +7 (8672) 53-93-22
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1021500580090, 25.11.2002
ИНН	0814166090
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	нет
Единоличный исполнительный орган	Исполняющий обязанности генерального директора Жангуразов Кральбий Борисович. Приказы: 15.12.2011 №280-к, от 14.12.2012 №298/1-к
Главный бухгалтер	Бетрова Людмила Хаджи-Муратовна. Приказ от 11.07.2006 №300-1.

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Председатель Ревизионной комиссии	Кормушкина Людмила Дмитриевна
Секретарь Ревизионной комиссии	Мешалова Галина Ивановна
Члены Ревизионной комиссии	Филиппова Ирина Александровна
	Беляев Николай Александрович
	Синицына Ольга Сергеевна

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Юридический адрес (место нахождения)	Российская Федерация, 129110, г. Москва, Олимпийский проспект, д. 18/1, ком. 3035.
Почтовый Адрес	Российская Федерация, 123317, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10, Блок «С», 31 этаж.
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1027700125628, 13.08.2002
Членство в СРО, наименование саморегулируемого аудиторского объединения	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (НП АПР)
Аудиторское заключение	Модифицированное
Протокол годового Общего собрания акционеров (утвердивший аудитора, подтверждающего бухгалтерскую (финансовую) отчетность)	от 14.06.2012 №26

I. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Проверка ревизионной комиссии (далее Ревизия) ОАО «Севкавказэнерго» проводилась на основании:

- Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- Устава ОАО «Севкавказэнерго»;
- Положения о Ревизионной Комиссии ОАО «Севкавказэнерго»
- Решения Общего собрания акционеров ОАО «Севкавказэнерго», об избрании Ревизионной комиссии ОАО «Севкавказэнерго» (Протокол №26 от 14.06.2012г.);
- Решения Ревизионной комиссии ОАО «Севкавказэнерго» (далее Общество) о проведении ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2012 год (протокол №2 от 26.03.2013г.);
- Иных нормативных документов.

Цель ревизии: выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и годового отчета Общества за 2012 год, (далее Отчетность). Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных Отчетности, которая позволяет пользователям этой отчетности делать обоснованные

выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Общества.

Объект: бухгалтерская (финансовая) отчетность, годовой отчет и финансово-хозяйственные документы, подтверждающие факты хозяйственной деятельности Общества.

Настоящее Заключение является официальным открытым для публикации документом, предназначенным для акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц.

Ревизия проводилась нами в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Приказом Федеральной службы по финансовым рынкам (далее ФСФР) от 04.10.2011 №11-46/пз-н;
- Иными законодательными актами и внутренними локальными актами Общества.

Ответственность за соблюдение законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет единоличный исполнительный орган Общества.

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2012 год не содержит существенных искажений.

Ревизия планировалась 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 Отчетности, определение существенных оценочных значений.

При проведении 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.

В ходе 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.

Уровень существенности определен нами в размере 106 млн. рублей.

Проверяемый период:

Мы провели Ревизию Отчетности, прилагаемой к Заключению, за период:

1) Отчетный:

с 01.01.2012 по 31.12.2012 в рамках финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год

2) События после отчетной даты:

с 01.01.2013 по 29.03.2013

Отчетность составлена в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации (РСБУ) и внутренними локальными актами Общества.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией Отчетности Общества:

№ п.п.	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс	29.03.2013	2
2.	Отчет о финансовых результатах	29.03.2013	4
3.	Отчет об изменениях капитала	29.03.2013	4
4.	Отчет о движении денежных средств	29.03.2013	2
5.	Другие приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	29.03.2013	70
6.	Годовой отчет		74

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

В бухгалтерской отчетности ОАО «Севкавказэнерго» за 2012 год по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражены доходы от компенсации потерь электроэнергии за 2012 год, в отношении которых у Общества имеются разногласия с сетевой компанией, на сумму 50 497 тыс. рублей. В ходе ревизии мы не получили уверенности в том, что в результате урегулирования разногласий не произойдет уменьшения экономических выгод Общества. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие доказательства относительно наличия и величины указанных сумм доходов. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки доходов от компенсации потерь электроэнергии, отраженных в отчете о финансовых результатах за 2012 год по строке 2110 «Выручка», соответствующей дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2012г. и иных связанных с ними показателей.

В бухгалтерской отчетности Общества по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2012 года отражена сумма не менее 184 345 тыс. рублей, которая представляют собой задолженность сетевых компаний перед Обществом в отношении компенсации потерь электроэнергии. Кроме этого, в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2012 года, по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность Общества перед сетевыми компаниями за услуги по передаче электроэнергии, в сумме не менее 330 748 тыс. рублей. В отношении данных сумм дебиторской и кредиторской задолженности у Общества отсутствуют акты сверок с сетевыми компаниями по состоянию на 31 декабря 2012 года, поскольку сетевые компании оспаривают указанные суммы в судебном порядке. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие доказательства относительно наличия и правильности отражения указанных сумм дебиторской задолженности, а также полноты и правильности отражения кредиторской задолженности. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных величин в составе статей «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2012 года и иных связанных с ними показателей.

В бухгалтерской отчетности Общества по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах за 2012 год отражены доходы от продажи электроэнергии населению на общую сумму 661 367 тыс. рублей. В ходе проверки руководство Общества не представило нам необходимых подтверждающих документов в отношении объема проданной населению электроэнергии. Мы не имели возможности получить достаточные

надлежащие доказательства относительно указанной суммы выручки. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки доходов от продажи электроэнергии населению, отраженных по строке 2110 «Выручка» в отчете о финансовых результатах за 2012 год, по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2012 года, и иных связанных показателей.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность вышеизложенных обстоятельств, прилагаемая к настоящему заключению бухгалтерская отчетность ОАО «Севкавказэнерго», отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31.12.2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующие обстоятельства:

- несоблюдение ОАО «Севкавказэнерго» правил оптового рынка электрической энергии и мощности. В соответствии с пунктом 37 Правил оптового рынка электрической энергии и мощности (утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2010 №1172), данное несоблюдение может привести к исключению Общества из реестра субъектов оптового рынка и, как следствие, к лишению статуса гарантирующего поставщика электроэнергии. Данный факт указывает на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно;

- стоимость чистых активов ОАО «Севкавказэнерго», которая по состоянию на 31.12.2012 составила отрицательную величину 2 282 139 тыс. рублей. Чистые активы Общества, по состоянию на 31 декабря 2010, 2011 и 2012 года, имеют величину меньше уставного капитала, что может привести к ликвидации Общества в соответствии с положениями статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 года №208-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений);

- приостановление операций по расчетным счетам ОАО «Севкавказэнерго», в связи с взысканием задолженности в порядке исполнительного производства.

ОСОБОЕ МНЕНИЕ

Особого мнения Членов Ревизионной комиссии ОАО «Севкавказэнерго», отличного от указанного в итоговой части Заключения, не имеется.

Утверждено Протоколом Ревизионной комиссии ОАО «Севкавказэнерго» №3 от 19.04.2013г.

Председатель
Ревизионной комиссии ОАО «Севкавказэнерго»



Л.Д. Кормушкина