	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 1 из 3
	Ревизионная комиссия	Заключение Ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТГК-2» за 2016 год	Версия 1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии)
финансово-хозяйственной деятельности
ПАО «ТГК-2» за 2016 год

10.04.2017 года

1. Вводная часть

В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» (протоколы от 03.03.2017г., от 10.04.2017г.) комиссией в составе:

председатель Ревизионной комиссии: Кулаков В.В. – начальник управления внутреннего контроля и аудита ПАО «ТГК-2»,

члены Ревизионной комиссии: Бильшук В.В. - заместитель генерального директора ЗАО «Энергоаудит», Мефедова Т.А. - ведущий экономист по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности отдела учета и сводной отчетности бухгалтерии ПАО «ТГК-2», Первушина А.В. - ведущий экономист по финансовой работе отдела финансового контроля ПАО «ТГК-2», проведена ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТГК-2» по итогам 2016 года.

Проверка проводилась с 06 марта 2017г. по 06 апреля 2017г.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:


И. о. генерального директора – Зарубин Петр Маркович по доверенности № 0001 юр/424-15 от 15 октября 2015г., Кутычкин Борис Константинович с 12.10.2016г. по 16.11.2016г., Пинигина Надежда Ивановна с 17.11.2016г.

Проверка представленных первичных документов, бухгалтерских регистров, договорной документации, финансовой и бухгалтерской отчетности проведена выборочным методом.

Проверка проведена в соответствии с Положением о Ревизионной комиссии, утвержденным Общим собранием акционеров Общества (протокол №1316пр/2 от 07.10.2005г.).

В основные цели проверки входило удостовериться, что:

- основные финансовые показатели деятельности Общества, отраженные в бухгалтерской отчетности, достоверны;
- в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом соблюдался порядок ведения бухгалтерского учета и выполнялись требования правовых актов Российской Федерации.

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 2 из 3
	Ревизионная комиссия	Заключение Ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТГК-2» за 2016 год	Версия 1

2. Аналитическая часть

По итогам 2016 года Обществом получена выручка 33 733,400млн. руб., в том числе: от продажи электроэнергии 16 406,404млн. руб. (48,64% от общего объема выручки), теплоэнергии с учетом транспортировки 15 489,527млн. руб. (45,92%), прочей продукции промышленного характера 1 837,469млн. руб. (5,44%). Увеличение выручки к факту 2015 года составило 2 695,269млн. руб.

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг составила 30 530,234млн. руб., валовая прибыль от реализации за отчетный период составила 3 203,166млн. руб.

С учетом сальдо прочих доходов и расходов, а также после расчетов по налогу на прибыль и иным обязательным платежам, убыток Общества составил 2 337,088млн. руб., что на 1 587,688млн. руб. ниже показателя, предусмотренного бизнес-планом и на 906,486млн. руб. больше величины убытка за аналогичный период 2015 года.

Балансовая стоимость активов Общества на 31 декабря 2016 года составила 54 220,697млн. руб. Стоимость чистых активов на 31 декабря 2016 года составила 15 306,015млн. руб. и по сравнению с началом года увеличилась на 2 591,467млн. руб.

Платежеспособность и ликвидность Общества по состоянию на 31.12.2016г. характеризуется следующими данными:

- коэффициент автономии (финансовой независимости) составил 0,28, что ниже рекомендуемого показателя ($\geq 0,5-0,8$);
- коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,23, в пределах рекомендуемого показателя ($\geq 0,2-0,5$);
- коэффициент срочной ликвидности составил 0,51, что ниже рекомендуемого показателя (≥ 1);
- коэффициент текущей ликвидности составил 0,55, что ниже рекомендуемого показателя (1 - 2).

Рентабельность продаж по итогам деятельности за 2016 год составила 9,5%, что на 0,98% выше плана.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности Общества на 31.12.2016г. составило 0,45.


По сравнению с началом года дебиторская задолженность ПАО «ТГК-2» за 2016 год увеличилась на 794млн. руб. и по состоянию на 31.12.2016г. составила 9 382млн. руб., в том числе: долгосрочная – 49млн. руб. (0,5%), краткосрочная – 9 333млн. руб. (99,5%).

Согласно данным бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность ПАО «ТГК-2» по состоянию на 01.01.2016г. составляла 17 188млн. руб. В течение 2016 года величина кредиторской задолженности Общества увеличилась на 3 482млн. руб. и составила 20 670млн. руб.

В течение 2016 года задолженность ПАО «ТГК-2» по кредитам и займам снизилась на 1 024,9млн. руб. и на 31.12.2016г. составила 14 665,4млн. руб., в том числе: займы – 3 935,8млн. руб. (26,8%), кредиты банков – 10 546,5млн. руб. (71,9%), проценты начисленные – 183,1млн. руб. (1,3%).

3. Итоговая часть

На основании проведенной проверки и с учетом мнения с оговоркой аудитора Общества ООО «Эрнс энд Янг» (Заключение от 29.03.2017г.) Ревизионная комиссия ПАО «ТГК-2» имеет достаточные основания для подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества и годовой бухгалтерской отчетности:

	ПАО «ТГК-2»	Интегрированная система менеджмента	стр. 3 из 3
	Ревизионная комиссия	Заключение Ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТГК-2» за 2016 год	Версия 1

Не делая оговорок к нашему мнению, обращаем внимание на обстоятельства, описанные в примечании 2 Раздела 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31 декабря 2016 года краткосрочные обязательства Общества (за исключением доходов будущих периодов) превысили его оборотные активы (за исключением дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) на 15 472 026 тыс. руб.

Этот факт, наряду с другой информацией, приведенной в примечании 2 Раздела 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывает на наличие существенных проблемных вопросов, которые Общество должно решить в краткосрочной перспективе, чтобы обеспечить свою способность непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать свои обязательства.

Заключение Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» утверждено на заседании Ревизионной комиссии 10 апреля 2017 года и составлено в трех экземплярах.

**Председатель Ревизионной комиссии
ПАО «ТГК-2»**



Кулаков В. В.

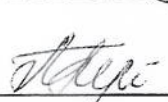
**Члены Ревизионной комиссии
ПАО «ТГК-2»**



Бильщук В. В.



Мефедова Т. А.



Первушина А.В.

С Заключением Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» ознакомлены:

Генеральный директор ПАО «ТГК-2»



Н. И. Пинигина

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-2»



Ю. В. Иванова