

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности

**Открытое акционерное общество «Научно-технический центр
Федеральной сетевой компании Единой энергетической системы»**

Наименование Общества

за 2014 год

«30 » апреля 2015г.

г. Москва

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Открытое акционерное общество «Научно-технический центр Федеральной сетевой компании Единой энергетической системы» (далее ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»)
Юридический адрес	г. Москва, Каширское шоссе, д.22, корп. 3.
Почтовый адрес	115201 г. Москва, Каширское шоссе, д.22, корп. 3.
Контактная информация	http://www.ntc-power.ru/
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 010089969 выдано 13 декабря 2007 г. ОГРН 1067746819194
ИНН	77288589190
Филиалы и обособленные подразделения с отдельным балансом	- Филиал ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС» - СибНИИЭ
Исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность) всех в отчетном периоде и событиях после отчетной даты	Генеральный директор Корсунов Павел Юрьевич с 16.09.2010г. по 03.02.2014г. Косолапов Игорь Алексеевич с 04.02.2014г. по настоящее время (Протокол СД №3/нтц от 27.01.2014г.).
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность) всех в отчетном периоде и событиях после отчетной даты	Передкова Светлана Владимировна с 17.07.2006г. по настоящее время.

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Председатель Ревизионной комиссии	Алимурадова И.А.
Секретарь Ревизионной комиссии	Якубович Я.Б.
Члены Ревизионной комиссии	Синицына О.С.
	Мешалова Г.И.
	Ковалева Е.С.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Закрытое акционерное общество «ЭНПИ Консалт»
Юридический адрес (место нахождения)	115191, г. Москва, Духовский пер., д.14
Почтовый Адрес	115191, г. Москва, Духовский пер., д.14
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1027700283566
Членство в СРО, наименование саморегулируемого аудиторского объединения	Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов»
Аудиторское заключение	немодифицированное
Лица, подписавшие аудиторское заключение (Ф.И.О., членство в СРО)	Генеральный директор ЗАО «ЭНПИ Консалт» В.Ю. Скобарев (квалифицированный аттестат аудитора №02-000017, ОРНЗ 29502000461)

I. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Проверка ревизионной комиссии (далее Ревизия) ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС» (далее - Общество) проводилась на основании:

- Федерального закона от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Устава Общества;
- Положения о Ревизионной Комиссии Общества;
- Решения годового общего собрания акционеров Общества об избрании Ревизионной комиссии (протокол № 1244 от 23 июня 2014 года);
- Решения Ревизионной комиссии Общества о проведении ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2014 год (протокол № 2 от 11.02.2015г.);
- иных нормативных документов.

Цель ревизии: выражение мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годового отчета Общества. Представление независимых и объективных гарантий относительно финансовой и операционной эффективности деятельности, сохранности активов, соблюдения Обществом применимого законодательства, внутренних локальных нормативных актов.

Объект ревизии: бухгалтерская (финансовая) отчетность, годовой отчет, документы, подтверждающие факты хозяйственной жизни Общества.

Ревизия проводилась нами в соответствии с:

- Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету;
- Приказом Минфина России от 02.07.10 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Информацией Минфина России от 25.12.2013 N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"
- иными законодательными актами и локальными нормативными актами Общества.

Согласно нормативным актам Российской Федерации и Положению о порядке осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС», утвержденному решением Совета директоров от 21.02.2013 (протокол

№ 1/НТЦ), ответственность за составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, исключая факты недобросовестных действий или ошибок, несет единоличный исполнительный орган Общества.

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2014 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.

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

Уровень существенности определен нами в размере 85 000 тыс. рублей.

Проверяемый период:

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

1) отчетный:

с 01.01.2014 по 31.12.2014 в рамках финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год

2) События после отчетной даты:

с 01.01.2015 по 30.04.2015

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 экономического субъекта	К-во листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс	04.02.2015	2
2.	Отчет о финансовых результатах	04.02.2015	2
3.	Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	04.02.2015	50
4.	Годовой отчет		142

Основные показатели деятельности Общества в 2014 году.

В целях подтверждения финансовой и операционной эффективности деятельности, сохранности активов проведен анализ основных показателей деятельности Общества за 2014 год:

- За 2014 год активы Общества снизились на 353 285 тыс. руб. или на 10% и составили 3 044 868 тыс. руб. Основная причина изменений – снижение запасов на 233 027 тыс. руб. или на 36% за счет снижения сырья и материалов на 282 382 тыс. руб. или на 80%, а также снижения затрат в незавершенном производстве - на 102 427 тыс. руб. или на 43% и снижения денежных средств и их эквивалентов на 173 316 тыс. руб. или на 22%. При этом отмечается рост дебиторской задолженности на 131 040 тыс. руб. или на 13%.

За анализируемый период в структуре активов произошли следующие изменения:

- Рост доли дебиторской задолженности с 30% на 31.12.2013 года до 38% на 31.12.2014 года;
- Снижение доли запасов с 19% на 31.12.2013 года до 13% на 31.12.2014 года;
- Снижение доли денежных средств и их эквивалентов с 23% на 31.12.2013 года до 20% на 31.12.2014 года.

Обязательства Общества снизились за счет снижения краткосрочных обязательств на 348 122 тыс. руб. и составили 1 822 293 тыс. руб.

Снижение краткосрочных обязательств произошло за счет существенного снижения кредиторской задолженности на 440 610 тыс. руб. или на 22%, в основном, за счет снижения задолженности перед покупателями и заказчиками по авансам, полученным (на 334 171 тыс. руб., то есть 75% всего снижения), на фоне роста оценочных обязательств на 69 010 тыс. руб.

За анализируемый период в структуре обязательств произошли следующие существенные изменения: снизилась доля кредиторской задолженности с 60% на 31.12.2013 до 52% на 31.12.2014 года, при этом увеличилась доля оценочных обязательств с 3% на конец 2013г. до 7%.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Чистые активы	1 222 575	1 216 953	1 226 666
Уставный капитал	18 812	18 812	18 812
Разница (ЧА-УК)	1 203 763	1 198 141	1 207 854

Чистые активы Общества превышают величину его уставного капитала в период 2012-2014 гг.

Выручка в 2014 году снизилась на 764 707 тыс. руб. или 22% и составила 2 640 006 тыс. руб., при этом себестоимость снизилась на 739 922 тыс. руб. или на 22% и составила 2 602 896 тыс. руб. В результате **валовая прибыль снизилась на 24 785 тыс. руб. или на 40%** и составила 37 110 тыс. руб. Данный факт отрицательно отразился на показателях рентабельности от основной деятельности: в 2014 году рентабельность (отношение валовой прибыли к выручке) снизилась до 1,4% (в 2013 составляла 1,8%).

За 2014 год Обществом получена чистая прибыль в размере 8 213 тыс. руб. Показатель чистой прибыли увеличился относительно 2013г. на 3 013 тыс. руб., однако уровень рентабельности от продаж остается низким, всего 0,3%.

Увеличение чистой прибыли обеспечено за счет роста процентов к получению в сумме 10 816 тыс. руб. от денежных средств на депозитах.

Наименование показателя	тыс. руб.			
	2014	2013	изм., тыс. руб.	изм., %
Валовая прибыль (убыток)	37 110	61 895	(24 785)	-40%
Прибыль (убыток) до налогообложения	16 238	13 703	2 535	18%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	8 213	5 182	3 031	58%

В соответствии со статьей 42 Федерального закона «Об акционерных обществах» Общество вправе по результатам 2014 финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. На момент проверки решения о выплате (объявлении) дивидендов не принято.

За предшествующий год дивиденды в Обществе начислены в сумме 2 591 тыс. руб. при полученной чистой прибыли 5 182 тыс. руб. Размер дивидендов за 2013год утвержден на Правлении ОАО «ФСК ЕЭС» Протоколом от 23.06.2014г. № 1244, установлена дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов по результатам 2013 финансового года - 10 июля 2014 года».

Фактически дивиденды выплачены 18 августа 2014года, что не превышает установленного Уставом срока выплаты дивидендов, однако превышает сроки, установленные ст.42 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (которым установлено срок выплаты 10 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов).

Показатели	2012	2013	2014
Начислено дивидендов	14895,5	2591	н/д
Выплачено дивидендов	14895,5	2591	х
Чистая прибыль	59582	5182	8213

Эффективность производственно-финансовой деятельности Общества за 2014 и 2013 годы характеризуют следующие показатели:

Наименование показателя	Порядок расчета	2014	2013	Изменение
Рентабельность продаж	Чистая прибыль/ Выручка*100%	0,31%	0,15%	+0,16%
Рентабельность активов	Чистая прибыль / Активы *100%	0,27%	0,15%	+0,12%
Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль/ Капитал и резервы*100%	0,67%	0,43%	+0,24%

Уровень рентабельности деятельности Общества можно охарактеризовать как низкий (менее 1%), деятельность Общества фактически не генерирует прибыли для акционеров.

Показатели финансовой устойчивости Общества за 2014 год и за 2013 год характеризуют следующие данные:

Наименование показателя	Порядок расчета	Рекомендуемое значение	2014	2013	Изменение
Коэффициент финансовой независимости	Капитал и резервы/Активы	0,5-0,8	0,4	0,36	0,04
Коэффициент финансового рычага	Обязательства/Капитал и резервы	1,5	1,49	1,79	(0,3)

Низкое значение показателя Коэффициента финансовой независимости (0,4 в 2014 году при рекомендованных значениях 0,5-0,8) связано с тем, что Общество имеет существенный объем кредиторской задолженности.

Показатели ликвидности Общества за 2014 год можно охарактеризовать как удовлетворительные:

Наименование показателя	Порядок расчета	Рекомендуемое значение	2014	2013	Изменение
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы/Краткосрочные обязательства	1 - 2	1,2	1,1	+0,1
Коэффициент срочной ликвидности	(Оборотные активы - Запасы)/ Краткосрочные обязательства	0,3-1	1,0	0,8	+0,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства и их эквиваленты + Краткосрочные финансовые вложения) / Краткосрочные обязательства	0,2 - 0,5	0,3	0,4	-0,1

Анализ движения денежных средств за проверяемый период показал следующее:

Показатель денежных потоков		Тыс. руб.		
		2014 тыс. руб.	2013 тыс. руб.	
Остаток денежных средств на начало периода		778 370	583 287	
Положительный поток, всего		2 154 623	2 768 142	
Отрицательный поток, всего		(2 353 109)	(2 576 345)	
Чистый поток (дефицит), всего		(198 486)	191 797	
Остаток денежных средств на конец периода		605 054	778 370	
По видам деятельности	операционной	положительный поток	2 074 345	2 710 201
		отрицательный поток	(2 299 711)	(2 503 993)
		чистый поток (дефицит)	(225 366)	206 208
	инвестиционной	положительный поток	59 556	57 941
		отрицательный поток	(42 906)	(53 591)
		чистый поток (дефицит)	16 650	4 350
	финансовой	положительный поток	20 722	-
		отрицательный поток	(10 492)	(18 761)
		чистый поток	10 230	(18 761)

По итогам 2014 года Обществом получен дефицит денежных средств в размере 198 486 тыс. руб., по итогам 2013 года – профицит в размере 191 797 тыс. руб. Отмечается негативная динамика в части движения денежных средств Общества: снижение в 2014 году на 390 283 тыс. руб. или на 203%.

Дефицит по итогам 2014 года сложился за счет дефицита денежных средств от операционной деятельности в размере 225 366 тыс. руб. в результате опережающего темпа снижения поступлений (на 22%) над темпом снижения платежей (на 8%).

Отмечается профицитный денежный поток от инвестиционной деятельности (в 2014 году в размере 16 650 тыс. руб., в 2013 году в размере 4 350 тыс. руб., рост составляет 12 300 тыс. руб. или 283%), который сложился за счет размещения денежных средств в депозиты.

Профицитный денежный поток от финансовой деятельности (в 2014 году в размере 10 230 тыс. руб. в 2013 году – дефицит в размере 18 761 тыс. руб., рост составляет 28 991 тыс. руб. или 155%, который сложился за счет прочих поступлений от финансовых операций (проценты по размещенным депозитам).

В условиях дефицита денежных средств Обществом в 2014г. выдан займ ЗАО «АПБЭ» на общую сумму 67 000 тыс. руб., 25 000 тыс. руб. из которых не погашены и оценены Обществом как сомнительная задолженность (на данную задолженность сформирован резерв). Решение об одобрении заключения договора займа между Обществом и ЗАО «АПБЭ» принято Советом директоров Общества 28.08.2013 года (протокол №12/нтц).

В 2014 году обеспеченность выручки фактическим притоком денежных средств составляет 72,6%, в 2013 году – 73,2%, тенденция к снижению.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

По результатам ревизии сформированы следующие выводы:

✓ бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2014 год содержит отдельные нарушения, что влияет на достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности произошло по следующим фактам:

– Резерв предстоящих расходов на счете 96.02 «Резервы на гарантийное обслуживание» сформирован некорректно, включены фактически не выполненные Подрядчиком работы. Указанные факты отражают манипулирование Обществом финансовыми показателями бухгалтерской отчетности, что привело к:

- завышению показателей «выручка» в Отчете о финансовых результатах на сумму не менее 68 203,1 тыс. руб.;
- завышению показателя «себестоимость продаж» в Отчете о финансовых результатах на 68 203,1 тыс. руб.;
- завышению активов Общества на 68 203,1 тыс. руб.

– Некорректно отражены операции по восстановлению резерва на выплату вознаграждений за 2013 год и формирование данного резерва за 2014г.

В результате, в Отчете о финансовых результатах за 2014 год:

- показатель по строке 2340 «Прочие доходы» - занижен на сумму 107 178 тыс. руб.;

- показатель по строке 2120 «Себестоимость продаж» занижен на сумму 80 820 тыс. руб.;

- показатель по строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса завышен на сумму не менее 26 358 тыс. руб.

– По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены расходы только на зарплату с отчислениями руководящего состава (17 человек) и не включаются расходы на содержание административно-управленческого персонала численностью 68 человек (работников отдела кадров, отдела финансово-экономического планирования, корпоративно-юридического отдела и др. подразделений, не относящихся к производственной деятельности) на сумму не менее 60 000 тыс. руб.

– Влияние указанных нарушений привело к занижению показателя чистой прибыли за 2014 год на сумму не менее 20 485,6 тыс. руб. откорректированная чистая прибыль составит 28 698,6 тыс. руб.

- ✓ по результатам проверки годового отчета Общества установлено представление неполной информации по основным разделам Годового отчета, определенной Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Банком России от 30.12.2014 № 454 – П. В части раскрытия информации о бухгалтерской (финансовой) отчетности следует учитывать мнение Ревизионной комиссии, изложенное в предыдущем пункте.

- ✓ по результатам выборочной проверки фактов хозяйственной деятельности установлены отдельные нарушения норм законодательства Российской Федерации и организационно-распорядительных документов Общества.

- ✓ выявлены недостатки в организации системы управления Общества, в том числе отсутствие распределения ответственности и функций между высшими менеджерам Общества, что является нарушением ключевого принципа системы внутреннего контроля – разграничения ответственности, установленного положением о порядке осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС», утвержденным решением Совета директоров от 21.02.2013 (протокол № 1/НТЦ).

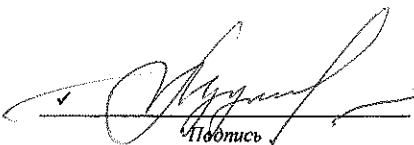
Настоящее Заключение должно рассматриваться совместно со всеми формами и пояснительной запиской, являющимися неотъемлемыми составными частями Годового отчета.

ОСОБОЕ МНЕНИЕ

Особого мнения Членов Ревизионной комиссии отличного от указанного в итоговой части Заключения не имеется.

Утверждено Протоколом Ревизионной комиссии № 3 от 30.04.2015г.

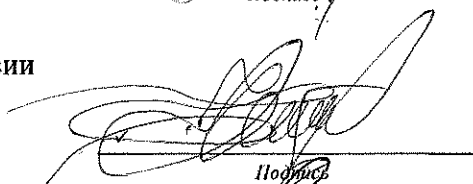
Председатель Ревизионной
комиссии

✓ 
Подпись

Алимурадова И.А.

Расшифровка подписи
(Имя, Отчество, Фамилия)

Члены Ревизионной комиссии

✓ 
Подпись

Якубович Я.Б.

Расшифровка подписи
(Имя, Отчество, Фамилия)

✓ 
Подпись

Синицына О.С.

Расшифровка подписи
(Имя, Отчество, Фамилия)

✓ 
Подпись

Мешалова Г.И.

Расшифровка подписи
(Имя, Отчество, Фамилия)

✓ 
Подпись

Ковалева Е.С.

Расшифровка подписи
(Имя, Отчество, Фамилия)