

**Ревизионная комиссия
ПАО «Россети Северный Кавказ»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «Россети Северный Кавказ»
(протокол от 15.04.2020 № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ (АКТ)
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Публичного акционерного общества
«Россети Северный Кавказ»**

15.04.2020
Дата составления

г. Москва
Место составления

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» от 25.06.2019 (протокол от 27.06.2019 № 20)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Решение Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» (протокол № 1 от 27.06.2019)
Председатель Ревизионной комиссии	Лелекова М.А.
Секретарь Ревизионной комиссии	Кириллов А.Н.
Члены Ревизионной комиссии	Малышев С.В., Кабизьскина Е.А., Ким С.А.

Срок проведения ревизии: В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» от 20.03.2020 (протокол № 2), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2019 год проведена в период с 23.03.2020 по 15.04.2020.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав ПАО «Россети Северный Кавказ», Положение о Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее - Общество), решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 20.03.2020 № 2).

Цель ревизии: выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2019 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Отчете о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность (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. В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом ПАО «Россети Северный Кавказ» ответственность за подготовку и достоверное представление Отчетности несет Единоличный исполнительный орган Общества.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Объект ревизии: Годовой отчет и Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год, Отчет о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, решения органов управления, управленческая отчетность Общества, 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»;*
- *Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;*
- *Гражданский кодекс Российской Федерации;*

- Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 30.12.2014 № 454-П;
- Указание Банка России «Об установлении предельных значений размера сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при превышении которых такие сделки могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность» от 31.03.2017 № 4335-У;
- Учетная политика ПАО «МРСК Северного Кавказа» на 2019 год, утвержденная приказом Общества от 29.12.2018 № 828;
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	До 25.03.2020 - Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа». С 25.03.2020 – Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»
Место нахождения (юридический адрес)	Российская Федерация г. Пятигорск
Почтовый адрес	357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, дом 13а
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1062632029778 от 04.08.2006
ИНН	2632082033
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	«Ставропольэнерго», «Каббалкэнерго», «Севкавказэнерго», «Карачаево-Черкесскэнерго», «Дагэнерго», «Ингушэнерго».
Единоличный исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Зайцев Юрий Викторович, Генеральный директор с августа 2014 года по 28.03.2019. Иванов Виталий Валерьевич, Генеральный директор с 29.03.2019 по настоящее время.
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Ларионова Наталия Викторовна, Начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности - Главный бухгалтер с 03.12.2007 по настоящее время.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» от 25.06.2019 (протокол от 27.06.2019 № 20)
Решение Совета директоров об определении размера оплаты услуг аудитора	Протокол Совета директоров от 22 июля 2019 № 387
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор от 15.07.2019 № ATTEST-2019-00152
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «МРСК Северного Кавказа» (подписано 25.02.20).

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2019 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 заключенных в отчетном году сделках с заинтересованностью, 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 пользователями этой отчетности. Уровень допустимой ошибки является для нас критерием в части подтверждения достоверности Отчетности Общества.

В ходе проверки (ревизии) мы выборочно провели сверку данных регистров бухгалтерского учета, первичной учетной документации, Бухгалтерской (финансовой) отчетности, Годового отчета, Отчета о заключенных в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность. Проверили порядок организации и осуществления работы Общества, направленной на обеспечение сохранности активов, результаты инвентаризации имущества и обязательств Общества. На основании Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества нами проведен анализ финансового положения и финансового состояния Общества.

При проведении проверки (ревизии), нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества, соответствие Отчетности содержанию операций и событий так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. 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.

Мы также выборочно провели проверку полноты раскрытия информации:

- в Годовом отчете Общества на соответствие требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России 30.12.2014 № 454-П;
- в Бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и стандартам бухгалтерского учета;
- в Отчете о заключенных в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, на соответствие требованиям Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Указанию Банка России «Об установлении предельных значений размера сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при превышении которых такие сделки могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность» от 31.03.2017 № 4335-У.

На момент выдачи настоящего заключения Годовой отчет, выносимый на утверждение Годового общего собрания акционеров, предварительно не

утвержден Советом директоров Общества, Отчет о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не утвержден Советом директоров Общества.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности Отчетности полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «Эрнст энд Янг» от 25.02.2020 о достоверном отражении финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, на заключение ООО «ЮгЭнергоИнжиниринг», подготовленное по результатам проведения независимого технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы Общества за 2019 год, осуществленного на основании договора от 12.02.2019 № 30/2019, в котором отсутствуют указания на признаки недостоверности отчетности о реализации инвестиционной программы за указанный период.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2019 год, в отчетном году соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным стандартам.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проведена в соответствии с требованиями законодательства, результаты инвентаризации нашли отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2019, составила 33 511,552 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2018, снизилась на 12%.

Внеоборотные активы занимают 88% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2019, составила 29 448,206 млн руб., что на 13% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2018 года. На величину внеоборотных активов, главным образом, оказал рост отложенных налоговых активов 2 331,183 млн руб. (почти в 1,8 раз), обусловленный разницей между суммами резерва по сомнительным долгам, учтенным в налоговом и бухгалтерском учете. В соответствии с п. 4 ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по налоговому учету по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, при этом, ограничения по бухгалтерскому учету отсутствуют.

Следует отметить, что в источниках формирования внеоборотных активах заемный капитал занимает 58%, что существенно сказывается на первоначальной стоимости внеоборотных активов.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2018, приходится 12% всех активов или 4 063,346 млн руб., из которых наибольшую долю

занимает дебиторская задолженность (48%) и остаток на отчетную дату денежных средств и эквивалентов (33%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2018, снизился почти в 3 раза. На величину оборотных активов существенным образом повлияло снижение дебиторской задолженности на 6 017,313 млн руб. (преимущественно, ввиду признания Обществом задолженности сомнительной к взысканию и создания резерва по сомнительным долгам) и снижение остатка денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату на 1 858,982 млн рублей (в основном, ввиду приобретения акций дочернего общества АО «Дагестанская сетевая компания» за счет средств финансовой поддержки ПАО «Россети»).

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, за 2019 год выросла на 23% и, по состоянию на 31.12.2019, составила 26 200,951 млн рублей, из нее: 66% задолженности является просроченной дебиторской задолженностью, 93% - задолженность признана Обществом сомнительной к взысканию и создан резерв по сомнительным долгам. Рост просроченной дебиторской задолженности за отчетный год составил 14%, доля резерва по сомнительным долгам в общей величине дебиторской задолженности, учтенной по условиям договора, в сравнении с аналогичным показателем на 31.12.2018, увеличилась с 62% до 93%.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2019, собственный капитал занимает 37% и составляет 12 424,730 млн. рублей. Собственный капитал за отчетный год снизился в 1,7 раз, что связано с нарастанием накопленных убытков за счет отрицательного финансового результата отчетного периода.

На долю заемного капитала приходится 63% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год увеличилась на 28% и, по состоянию на 31.12.2019, составила 21 086,822 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2019, наибольший удельный вес занимают заемные средства (26%) и краткосрочная кредиторская задолженность (44%). Заемные средства, за отчетный год, увеличились на 18%, краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась в 1,6 раз. Общая величина кредиторской задолженности по сравнению с показателем на 31.12.2018, увеличилась в 1,4 раза и, по состоянию на 31.12.2019, составила 13 034,292 млн рублей. Доля просроченной задолженности в общей величине кредиторской задолженности, на конец отчетного года, по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2018, увеличилась с 25% до 46%.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явился убыток в размере 9 779,321 млн руб. (убыток в предыдущем отчетном периоде составлял 2 270,341 млн рублей). На величину финансового результата, главным образом, повлияло, отрицательное сальдо прочих доходов и расходов (-13 301,434 млн руб.), обусловленное созданием в отчетном году резервов по сомнительным долгам (в том числе, под обесценение дебиторской задолженности), обесценение финансовых вложений (вклад в уставный капитал в дочернее общество), расходами по договорам уступки прав требования. Накопленный непокрытый убыток, по состоянию на

31.12.2019, составляет 18 835,355 млн рублей, что на 9 777,244 млн руб. больше аналогичного показателя на 31.12.2018.

Стоимость чистых активов составляет 12 434,062 млн руб., за отчетный год снизилась на 42%, что, как отмечалось выше, обусловлено ростом накопленного непокрытого убытка.

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества ниже рекомендуемых значений и ниже показателей предыдущего отчетного года. Краткосрочные обязательства в 2,8 раза превышают оборотные активы, по итогам отчетного года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами приняли отрицательное значение, что свидетельствует о недостатке у Общества, по состоянию на 31.12.2019, оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств. Негативные тенденции связаны, прежде всего, с низкой платежной дисциплиной гарантирующих поставщиков, энергосбытовых компаний, иных покупателей и заказчиков и их неудовлетворительным состоянием, в связи с чем Обществом создан резерв сомнительных долгов в объеме 93% величины дебиторской задолженности, неудовлетворительным финансовым состоянием дочернего компании, в связи с чем Обществом создан резерв обесценения финансовых вложений в размере 100%, а также иммобилизацией средств во внеоборотные активы при отсутствии в отчетном периоде источников финансирования в исполненном объеме.

В целях повышения эффективности деятельности Общества (реализации норм Постановления Правительства Российской Федерации от 30.04.2018 № 534, реализации Программ снижения потерь электроэнергии) Советом директоров ПАО «Россети» утвержден План развития Общества, итоги исполнения которого на периодической основе рассматриваются органами управления ПАО «Россети».

Фактов нарушения правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на Отчетность Общества, не выявлено.

Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

В 2019 году Обществом до сведения Совета директоров и Ревизионной комиссии Общества не доведена информация, предусмотренная пунктом 4 статьи 82 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части информации, содержащейся в полученных Обществом уведомлениях от лиц, заинтересованных в совершении Обществом сделок, о наступлении обстоятельств, в силу которых они могут быть признаны заинтересованными в совершении Обществом сделок.

Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 30.12.2014 № 454-П.

По результатам оценки достоверности Отчетности Общества по итогам 2019 года Ревизионная комиссия:

1) Выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2019 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Отчете о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, во всех существенных отношениях;

2) Отмечает неудовлетворительное финансовое состояние Общества на конец отчетного периода.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией отчетности Общества:

№ п/п	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года	21.02.2020	3
2.	Отчет о финансовых результатах за год 2019	21.02.2020	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2019 год	21.02.2020	3
4.	Отчет о движении денежных средств за год 2019	21.02.2020	2
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год с приложениями	21.02.2020	95
6.	Годовой отчет ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2019 год	б/д	527
7.	Отчет о заключенных ПАО «Россети Северный Кавказ» в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.	б/д	35

Настоящее Заключение Ревизионной комиссии должно рассматриваться совместно со всеми подтверждаемыми формами Бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год в текстовой и табличной форме, Отчетом о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель Ревизионной комиссии
ПАО «Россети Северный Кавказ»



М.А. Лелекова

Члены Ревизионной комиссии
ПАО «Россети Северный Кавказ»



Е.А. Кабизьскина



А.Н. Кириллов



С.В. Малышев



С.А. Ким