

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

---

Утверждено  
Ревизионной комиссией  
ПАО «Россети Северный Кавказ»  
(протокол от 3 мая 2023 года № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

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

**ЗА 2022 ГОД**

3 мая 2023 года

г. Москва

## 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 16.06.2022 (протокол от 17.06.2022 № 25) |
| Председатель, заместитель Председателя, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии | Протокол Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» от 20.07.2022 № 1                                         |
| Председатель Ревизионной комиссии                                                                            | Ковалева Светлана Николаевна                                                                                          |
| Заместитель Председателя Ревизионной комиссии                                                                | Царьков Виктор Владимирович                                                                                           |
| Секретарь Ревизионной комиссии                                                                               | Тришина Светлана Михайловна                                                                                           |
| Члены Ревизионной комиссии                                                                                   | Кириллов Артем Николаевич<br>Роптанова Елена Михайловна                                                               |

**Срок проведения ревизии:** В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии на 2022-2023 корпоративный год (протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» от 20.07.2022 № 1) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2022 год проводится в период с февраля по июнь 2023 года.

**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», решение Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» (протокол заседания от 20.07.2022 № 1).

**Цель ревизии:** Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете за 2022 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2022 год, в отчете о заключенных в 2022 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 ПАО «Россети Северный Кавказ» и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», уставом ПАО «Россети Северный Кавказ» ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в ПАО «Россети Северный Кавказ», своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган ПАО «Россети Северный Кавказ».

**Проверяемый период:** с 01.01.2022 по 31.12.2022.

**Объект ревизии:** годовой отчет за 2022 год, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, решения органов управления, локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы ПАО «Россети Северный Кавказ», программы и планы, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ».

**СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ:**

|                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование                                          | Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ» (далее по тексту – Общество)                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Сокращенное наименование                                     | ПАО «Россети Северный Кавказ» (далее по тексту – Общество)                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Место нахождения (юридический адрес)                         | Российская Федерация, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, дом 13А                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Адрес юридического лица                                      | 357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, дом 13А                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Государственная регистрация (ОГРН, дата)                     | 1062632029778 от 04.08.2006                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ИНН                                                          | 2632082033                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Филиалы и обособленные подразделения                         | Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ставропольэнерго»;<br>Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Дагэнерго»;<br>Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Каббалкэнерго»;<br>Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Севкавказэнерго»;<br>Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ингушэнерго»;<br>Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Карачаево-Черкессэнерго». |
| Исполнительный орган                                         | Левченко Роман Алексеевич - исполняющий обязанности генерального директора с 06.04.2021 по 17.02.2022 (протокол Совета директоров от 05.04.2021 № 457), с 18.02.2022 назначен генеральным директором Общества (протокол Совета директоров Общества от 18.02.2022 № 486).                                                                                                |
| Главный бухгалтер                                            | Ларионова Наталия Викторовна, главный бухгалтер-начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности с 03.12.2007 по настоящее время                                                                                                                                                                                                                   |
| Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год | 14 367 человек                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Основные акционеры                                           | ПАО «Россети» 98,47 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Основные направления деятельности                            | Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;<br>Купля-продажа электрической энергии и мощности на территории Республик Ингушетия, Северная Осетия – Алания, Карачаево-Черкессия, Кабардино-Балкария, Дагестан.                                                                                                             |

## II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

При проведении ревизионной проверки рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества.

Ревизионной комиссией выборочно проведена проверка ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций на предмет достоверного и своевременного отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, проверка достоверности и полноты раскрытия информации в годовом отчете за 2022 год.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год полагалась на мнение аудитора Общества ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (далее – ООО «ЦАТР – аудиторские услуги») (Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006020327), выраженного в аудиторском заключении от 21.03.2023 (договор на проведение аудита № ATTEST-2022-00096 от 20.02.2022).

Аудитором ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» выражено мнение с оговоркой:

*«за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

Раздел «Основание для выражения мнения с оговоркой» аудиторского заключения содержит следующее обстоятельство:

*«По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражен отложенный налоговый актив в размере 17 098 713 тыс. руб. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении вероятности будущего использования отложенного налогового актива, отраженного в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» и показателя строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2022 год.»*

В ходе ревизионной проверки Ревизионная комиссия не получила от Общества достаточные надлежащие доказательства, подтверждающие возможность получения Обществом достаточного объема прибыли до налогообложения, для полного возмещения суммы отложенного налогового

актива, в связи с чем, Ревизионная комиссия не смогла подтвердить достоверность показателя по строке 1180 «Отложенный налоговый актив» бухгалтерского баланса в сумме 17 098,7 млн рублей.

За исключением указанного обстоятельства, отчетность составлена в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации (РСБУ) и локальными нормативными актами Общества во всех существенных отношениях.

В ходе ревизионной проверки выборочно проведена сверка данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных годового отчета Общества за 2022 год. В рамках проделанной работы Ревизионная комиссия не обнаружила существенных искажений финансовой информации, содержащейся в годовом отчете Общества за 2022 год. Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». На момент выдачи настоящего Заключения годовой отчет за 2022 год, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, не утвержден Советом директоров Общества.

Ревизионной комиссией выборочно проведена проверка достоверности информации в отчете о заключенных в 2022 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. Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено. На момент выдачи настоящего Заключения отчет о заключенных в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не утвержден Советом директоров Общества.

Факты нарушения правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на Отчетность Общества, в ходе выборочной проверки не выявлены.

В соответствии со статьей 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» по результатам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2022 года, Ревизионная комиссия, выражает мнение о достоверности данных во всех существенных отношениях, содержащихся в годовом отчете Общества за 2022 год и в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год следующего обстоятельства:

Ревизионной комиссией не подтвержден показатель по строке 1180 «Отложенный налоговый актив» бухгалтерского баланса.

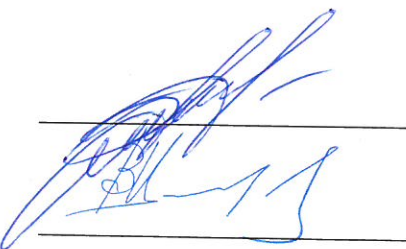
Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, Ревизионная комиссия обращает внимание, что величина показателя «Чистые активы» (строка 3600 Отчета об изменении капитала за 2022 год) по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 имеет отрицательное значение.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией Отчетности Общества:

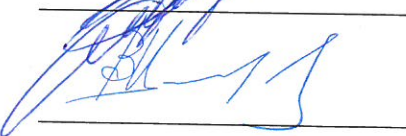
| № п.п. | Наименование формы отчетности                                                                                                                                             | Дата подписания руководством | Количество листов в документе |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| 1      | Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года                                                                                                                              | 21.03.2023                   | 2                             |
| 2      | Отчет о финансовых результатах за 2022 год                                                                                                                                | 21.03.2023                   | 1                             |
| 3      | Отчет об изменениях капитала за 2022 год                                                                                                                                  | 21.03.2023                   | 3                             |
| 4      | Отчет о движении денежных средств за 2022 год                                                                                                                             | 21.03.2023                   | 2                             |
| 5      | Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2022 год в текстовой и табличной форме                              | 21.03.2023                   | 116                           |
| 6      | Годовой отчет ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2022 год (с приложениями, в т.ч. отчет о заключенных в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность) | -                            | 479                           |

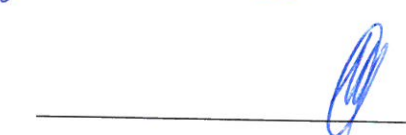
Настоящее Заключение Ревизионной комиссии должно рассматриваться совместно со всеми подтверждаемыми формами бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, с годовым отчетом Общества за 2022 год, с отчетом о заключенных в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель  
Ревизионной комиссии

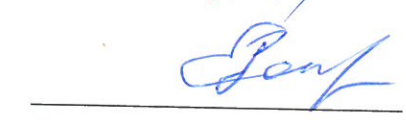
  
С.Н. Ковалева

Члены  
Ревизионной комиссии

  
В.В. Царьков

  
С.М. Тришина

  
А.Н. Кириллов

  
Е.М. Роптанова