

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

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «Россети Северный Кавказ»
(протокол от 25 апреля 2024 года № 4)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

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

ЗА 2023 ГОД

25 апреля 2024 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 15.06.2023 (протокол от 19.06.2023 № 26)
Председатель, заместитель Председателя, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» от 23.06.2023 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Ульянов Антон Сергеевич
Заместитель Председателя Ревизионной комиссии	Царьков Виктор Владимирович
Секретарь Ревизионной комиссии	Тришина Светлана Михайловна
Члены Ревизионной комиссии	Рогачев Кирилл Евгеньевич Остроухова Ольга Викторовна

Срок проведения ревизии: В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии на 2023-2024 корпоративный год (протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» от 22.11.2023 № 2) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2023 год проводится в период с марта по июнь 2024 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 22.10.2023 № 2).

Цель ревизии: Осуществление контроля за финансово – хозяйственной деятельностью ПАО «Россети Северный Кавказ», подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2023 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2023 год, в отчете о заключенных ПАО «Россети Северный Кавказ» в 2023 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 01.01.2023 по 31.12.2023.

Объект ревизии: Годовой отчет за 2023 год, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 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»; Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Дагэнерго»; Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Каббалкэнерго»; Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Севкавказэнерго»; Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ингушэнерго»; Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Карачаево-Черкесскэнерго».
Исполнительный орган	Левченко Роман Алексеевич – с 18.02.2022 Генеральный директор Общества (протокол Совета директоров Общества от 18.02.2022 № 486), с 06.04.2021 по 17.02.2022 исполняющий обязанности генерального директора (протокол Совета директоров от 05.04.2021 № 457).
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 2023 год	14 204 человека
Основные акционеры	ПАО «Россети» 98,23 %
Основные направления деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям; Купля-продажа электрической энергии и мощности на территории Республик Ингушетия, Северная Осетия –

	Алания, Дагестан.	Карачаево-Черкессия,	Кабардино-Балкария,
--	-------------------	----------------------	---------------------

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 2023 год, проверка достоверности и полноты раскрытия информации в годовом отчете за 2023 год.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 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 15.03.2024 (договор на проведение аудита № АТТЕСТ-2023-00059 от 19.06.2023).

Аудитором ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» выражено мнение с оговоркой: *«за исключением 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 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

Раздел «Основание для выражения мнения с оговоркой» аудиторского заключения отмечает следующее обстоятельство: *«По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отражен отложенный налоговый актив в размере 17 072 506 тыс. руб., 17 098 713 тыс. руб. и 11 346 370 тыс. руб., соответственно. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении вероятности будущего использования отложенного налогового актива, отраженного в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. и показателя строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2023 год и 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 показателей по строке 1180 «Отложенный налоговый актив» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 в сумме 17 072 506 тыс. руб., 17 098 713 тыс. руб. и 11 346 370 тыс. руб. соответственно.

За исключением указанного обстоятельства, отчетность составлена в соответствии с законодательными актами Российской Федерации 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 2023 год. В рамках проделанной работы Ревизионная комиссия не обнаружила существенных искажений финансовой информации, содержащейся в годовом отчете Общества за 2023 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 2023 год, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, не утвержден Советом директоров Общества.

Ревизионной комиссией выборочно проведена проверка достоверности раскрытия информации в отчете о заключенных ПАО «Россети Северный Кавказ» в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, на соответствие требованиям Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». На момент выдачи настоящего Заключения отчет о заключенных ПАО «Россети Северный Кавказ» в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не утвержден Советом директоров Общества. Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о совершенных Обществом в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

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 2023 года, Ревизионная комиссия, выражает мнение о достоверности данных во всех существенных отношениях, содержащихся в годовом отчете Общества за 2023 год и в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, за исключением

влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год следующего обстоятельства:

- у Ревизионной комиссии отсутствовала возможность подтвердить достоверность показателей по строке 1180 «Отложенный налоговый актив» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 в связи с тем, что Обществом не представлены достаточные надлежащие доказательства, подтверждающие возможность получения Обществом достаточного объема прибыли до налогообложения для полного возмещения суммы отложенного налогового актива.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией Отчетности Общества:

№ п.п.	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года	15.03.2024	2
2	Отчет о финансовых результатах за 2023 год	15.03.2024	1
3	Отчет об изменениях капитала за 2023 год	15.03.2024	4
4	Отчет о движении денежных средств за 2023 год	15.03.2024	3
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2023 год в текстовой и табличной форме	15.03.2024	68
6	Годовой отчет ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2023 год (с приложениями, в т.ч. Отчетом о заключенных ПАО «Россети Северный Кавказ» в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность)	-	550

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 2023 год, с годовым отчетом Общества за 2023 год, с отчетом о заключенных в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель
Ревизионной комиссии

Члены

Ревизионной комиссии

А.С. Ульянов

В.В. Царьков

С.М. Тришина

К.Е. Рогачев

О.В. Остроухова