

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

---

Утверждено  
Ревизионной комиссией  
ПАО «Россети Северный Кавказ»  
(протокол от 15 апреля 2021 года № 2нс/2020)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

публичного акционерного общества  
«Россети Северный Кавказ»

ЗА 2020 ГОД

15 апреля 2021 года

г. Москва

## I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

### СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

|                                                                                    |                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров             | Решение внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» от 23.11.2020 (протокол от 27.11.2020 № 23) |
| Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии | Протокол Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» от 07.12.2020 № 1нс/2020                                       |
| Председатель Ревизионной комиссии                                                  | Ковалева Светлана Николаевна                                                                                               |
| Секретарь Ревизионной комиссии                                                     | Тришина Светлана Михайловна                                                                                                |
| Члены Ревизионной комиссии                                                         | Царьков Виктор Владимирович<br>Пятакова Ольга Геннадьевна<br>Тотьмянин Олег Николаевич                                     |

**Срок проведения ревизии:** В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии на 2020-2021 корпоративный год (протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «Россети Северный Кавказ» от 07.12.2020 № 1нс/2020) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2020 год проводится в период с января по май 2021 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 07.12.2020 № 1нс/2020).

**Цель ревизии:** Подтверждение достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2020 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2020 год, в отчете о заключенных в 2020 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 01.01.2020 по 31.12.2020.

**Объект ревизии:** Годовой отчет за 2020 год, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год, отчет о заключенных в 2020 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, 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».

**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»;
- Стандарты бухгалтерского учета (федеральные, отраслевые);
- 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;
- Положение об Учетной политике ПАО «Россети Северный Кавказ» для целей бухгалтерского учета, утвержденное приказом ПАО «Россети Северный Кавказ» от 30.12.2019 № 598 с учетом изменений;
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы 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         | Российская Федерация, г. Пятигорск                                                    |

|                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (юридический адрес)                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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                                                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ставропольэнерго» (с отдельным балансом)</li> <li>- Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Дагэнерго» (с отдельным балансом)</li> <li>- Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Каббалкэнерго» (с отдельным балансом)</li> <li>- Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Севкавказэнерго» (с отдельным балансом)</li> <li>- Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Ингушэнерго» (с отдельным балансом)</li> <li>- Филиал ПАО «Россети Северный Кавказ» - «Карачаево-Черкесскэнерго» (с отдельным балансом)</li> <li>- 353 обособленных подразделений (без отдельного баланса)</li> </ul> |
| Исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность (всех в отчетном периоде и событиях после отчетной даты)) | Иванов Виталий Валерьевич, генеральный директор с 29.03.2019 по 05.04.2021;<br>Левченко Роман Алексеевич, исполняющий обязанности генерального директора с 06.04.2021 (протокол Совета директоров от 05.04.2021 № 457)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)                                                             | 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 2020 год                                                                   | 17 031 человек                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Основные акционеры                                                                                                             | ПАО «Россети» 98,8%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Основные направления деятельности                                                                                              | Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (код ОКВЭД 35.12)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

ПАО «Россети Северный Кавказ» является дочерним обществом ПАО «Россети», которому принадлежат 98,8 % акций Общества.

Виды деятельности Общества определены уставом.

Пунктом 2.8 устава установлено, что Общество может создавать филиалы и открывать представительства в соответствии с положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об акционерных обществах» и других федеральных законов. По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет 6 филиалов и 353 обособленных подразделений.

Органами управления ПАО «Россети Северный Кавказ» являются:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров

- Правление
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Наиболее важные решения, связанные с деятельностью Общества, принимает Общее собрание акционеров в пределах своей компетенции, установленной законодательством Российской Федерации и уставом Общества.

Принятие решений по вопросам определения стратегии развития Общества и осуществление контроля деятельности его исполнительных органов осуществляет в соответствии с уставом Общества Совет директоров, который избирается на общем собрании акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества и коллегиальным исполнительным органом – Правлением Общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией Общества.

Действующий состав Совета директоров ПАО «Россети Северный Кавказ» избран на заседании внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ», состоявшемся 23.11.2020 (протокол заседания от 27.11.2020 № 23), в составе (должности указаны на момент избрания):

1. Гончаров Юрий Владимирович – главный советник ПАО «Россети»;
2. Иванов Виталий Валерьевич – генеральный директор ПАО «Россети Северный Кавказ»;
3. Капитонов Владислав Альбертович – директор по корпоративным финансам ПАО «Россети»;
4. Краинский Даниил Владимирович – заместитель генерального директора по правовому обеспечению ПАО «Россети»;
5. Лаврова Марина Александровна – заместитель начальника Департамента экономики ПАО «Россети»;
6. Пешков Александр Викторович – начальник Управления по развитию интеллектуального учета электроэнергии Департамента по реализации услуг ПАО «Россети»;
7. Прохоров Егор Вячеславович – заместитель генерального директора по стратегии ПАО «Россети»;
8. Рожков Виталий Викторович – заместитель главного инженера ПАО «Россети»;
9. Сасин Николай Иванович – руководитель представительства «ОПОРЫ РОССИИ» в Северо-Кавказском федеральном округе, член Правления «ОПОРЫ России»;
10. Феоктистов Игорь Владимирович – директор по внутреннему контролю и управления рисками – начальник Департамента внутреннего контроля и управления рисками ПАО «Россети»;
11. Чевкин Дмитрий Александрович – заместитель директора Департамента управления персоналом ПАО «Россети».

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

|                                                                                 |                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование организации                                                 | Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг»                                                                                                                           |
| Сокращенное наименование организации                                            | ООО «Эрнст энд Янг»                                                                                                                                                                |
| Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора | Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «Россети Северный Кавказ» от 29.05.2020 (протокол от 29.05.2020 № 22)                                                              |
| Место нахождения                                                                | Российская Федерация, 115035, г. Москва, Садовническая наб., дом 77, строение 1                                                                                                    |
| Государственный регистрационный номер                                           | 1027739707203                                                                                                                                                                      |
| Членство в СРО                                                                  | Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006020327                                                                                    |
| Договор об оказании аудиторских услуг                                           | Договор на оказание аудиторских услуг от 16.07.2020 № 2020-00150                                                                                                                   |
| Аудиторское заключение                                                          | Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Северный Кавказ» за 2020 год (подписано 24.02.2021) |

## II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

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

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год полагалась на мнение аудитора Общества, выраженное в аудиторском заключении ООО «Эрнст энд Янг» от 24.02.2021.

По мнению аудитора ООО «Эрнст энд Янг», *«бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

Инвентаризация имущества и обязательств Общества по итогам 2020 года проведена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих учетную политику, утвержденную приказом Общества от 30.12.2019 № 598 «Об учетной политике ПАО «МРСК Северного Кавказа» на 2020 год» (с учетом изменений, внесенных приказом от 27.03.2020 № 136), в отчетном году в целом соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным стандартам.

Отчетность составлена в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации (РСБУ) и локальными нормативными актами Общества во всех существенных отношениях

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 2020 год, проверка достоверности и полноты раскрытия информации в Годовом отчете за 2020 год, в отчете о заключенных в 2020 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 41 588,74 млн руб. и по сравнению с данными на 31.12.2019 увеличилась на 22,6 %.

Внеоборотные активы занимают 81,5 % в структуре имущества, их величина по состоянию на 31.12.2020 составила 33 892,64 млн руб., что на 13,5 % больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2019. На изменение величины внеоборотных активов существенным образом повлияло увеличение на конец отчетного периода стоимости объектов основных средств и остатка отложенных налоговых активов.

На долю оборотных активов по состоянию на 31.12.2020 приходится 18,5 % всех активов или 7 696,10 млн руб., из которых наибольшую долю занимают дебиторская задолженность (65 %) и денежные средства и денежные эквиваленты (16 %). Стоимость оборотных активов по сравнению с данными на 31.12.2019 увеличилась на 89,4 %. На изменение стоимости оборотных активов преимущественно повлияло увеличение размера дебиторской задолженности на сумму 3 018,41 млн руб., величина которой в балансовой оценке по состоянию на 31.12.2020 составляет 4 978,20 млн рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, за 2020 год увеличилась на 58,3 % и по состоянию на 31.12.2020 составила 41 466,50 млн руб., из нее 67 % задолженности является просроченной дебиторской задолженностью, 88 % - задолженность признана Обществом сомнительной к взысканию и создан резерв по сомнительным долгам. Просроченная дебиторская задолженность за отчетный год увеличилась на 61,2 %, резерв по сомнительным долгам по сравнению с данными на 31.12.2019 увеличился на 50,5 %.

Увеличение дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам на конец отчетного года по сравнению с прошлым годом произошло, в том числе, за счет увеличения задолженности по перепродаже электроэнергии, в связи с принятием ПАО «Россети Северный Кавказ» в 2020 году функций гарантирующего поставщика на территории Республики Северной Осетии – Алании и Республики Дагестан<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> ввиду лишения в 2020 году АО «Севкавказэнерго» и ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» статуса субъектов оптового рынка электроэнергии и мощности, исключения их из реестра субъектов оптового рынка и прекращения в отношении акционерных обществ поставки (покупки) электрической энергии и

В структуре капитала и обязательств по состоянию на 31.12.2020 собственный капитал занимает 12 % и составляет 5 025,69 млн рублей. Собственный капитал за отчетный год снизился на 60,4 %, что обусловлено нарастанием накопленных убытков за счет отрицательного финансового результата отчетного периода. При этом, отмечается увеличение капитала на 3 570,99 млн руб., в связи с дополнительным выпуском ценных бумаг Общества в рамках финансовой поддержки Плана развития Группы «Россети Северный Кавказ», оказываемой ПАО «Россети».

На долю заемного капитала приходится 88 % в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год увеличилась на 72,2 % и по состоянию на 31.12.2020 составила 36 563,05 млн рублей. В структуре заемного капитала по состоянию на 31.12.2020 наибольший удельный вес занимают кредиторская задолженность (65 %) и заемные средства (25 %). Заемные средства за отчетный год увеличились на 70 %, преимущественно, за счет привлечения Обществом в отчетном периоде долгосрочных займов, предоставленных ПАО «Россети». Стоимость кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 составила 23 585,80 млн руб., увеличилась на 81 %, преимущественно за счет роста кредиторской задолженности поставщикам/подрядчикам и прочей кредиторской задолженности. Доля просроченной задолженности в общей величине кредиторской задолженности на конец отчетного года по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2019 снизилась с 46 % до 25 %.

Результатом деятельности Общества в отчетном году является убыток в размере 11 228,08 млн руб. (в предыдущем отчетном периоде убыток составил 9 455,87 млн рублей). На финансовый результат, главным образом, повлияло, отрицательное сальдо прочих доходов и расходов (-13 209,51 млн руб.), обусловленное, преимущественно, начислением в отчетном году резервов по сомнительным долгам и резервов по оценочным обязательствам. Накопленный непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2020 составляет 28 583,31 млн руб., что на 11 226,64 млн руб. больше аналогичного показателя на 31.12.2019.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2020 составляет 5 033,298 млн руб. и превышает уставный капитал Общества. За отчетный период стоимость чистых активов уменьшилась на 60,3 %, что обусловлено ростом накопленного непокрытого убытка.

Ревизионной комиссией выборочно проведена проверка достоверности и полноты раскрытия информации в Годовом отчете Общества за 2020 год, на соответствие требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России 30.12.2014 № 454-П.

На момент выдачи настоящего Заключение Годовой отчет за 2020 год, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, не утвержден Советом директоров Общества.

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

Ревизионной комиссией выборочно проведена проверка достоверности раскрытия информации в отчете о заключенных в 2020 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 отчет о заключенных в 2020 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не утвержден Советом директоров Общества.

Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о совершенных Обществом в 2020 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено. При этом, Ревизионная комиссия отмечает отдельные недостатки в части соблюдения Обществом требований, предусмотренных статьями 81, 82 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

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.

### III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

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 2020 года, Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных во всех существенных отношениях, содержащихся в Годовом отчете Общества за 2020 год и в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год.

Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2020 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией Отчетности Общества:

| № п.п. | Наименование формы отчетности                | Дата подписания руководством | Количество листов в документе |
|--------|----------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| 1      | Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 года | 24.02.2021                   | 2                             |

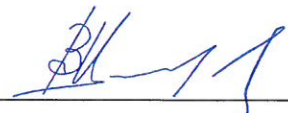
| №<br>п.п. | Наименование формы отчетности                                                                                                                                             | Дата<br>подписания<br>руководством | Количество<br>листов в<br>документе |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| 2         | Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2020 года                                                                                                              | 24.02.2021                         | 1                                   |
| 3         | Отчет об изменениях капитала за январь – декабрь 2020 года                                                                                                                | 24.02.2021                         | 3                                   |
| 4         | Отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2020 года                                                                                                           | 24.02.2021                         | 2                                   |
| 5         | Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2020 год в текстовой и табличной форме                              | 24.02.2021                         | 104                                 |
| 6         | Годовой отчет ПАО «Россети Северный Кавказ» за 2020 год (с приложениями, в т.ч. отчет о заключенных в 2020 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность) | -                                  | 573                                 |

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 2020 год, с Годовым отчетом Общества за 2020 год, с отчетом о заключенных в 2020 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

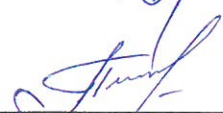
Председатель  
Ревизионной комиссии

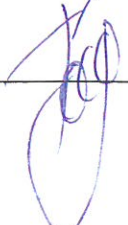
 С.Н. Ковалева

Члены Ревизионной комиссии:

 В.В. Царьков

 С.М. Тришина

 О.Г. Пятакова

 О.Н. Тотмянин