

**Ревизионная комиссия
ПАО «Россети Кубань»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «Россети Кубань»
(протокол от 19 апреля 2021 года № 2нс/2021)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Публичного акционерного общества
«Россети Кубань»**

ЗА 2020 ГОД

19 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 Кубань» от 24.02.2021 (протокол от 26.02.2021 № 44) |
| Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии | Протокол Ревизионной комиссии ПАО «Россети Кубань» от 01.03.2020 № 1нс/2021 |
| Председатель Ревизионной комиссии | Ковалева Светлана Николаевна |
| Секретарь Ревизионной комиссии | Тришина Светлана Михайловна |
| Члены Ревизионной комиссии | Царьков Виктор Владимирович, Роптанова Елена Михайловна, Веневцев Константин Игоревич |

Срок проведения ревизии: В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии на 2020-2021 корпоративный год (протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «Россети Кубань» от 01.03.2020 № 1нс/2021) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Кубань» за 2020 год проводится в период с марта по май 2021 года.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», устав ПАО «Россети Кубань», положение о Ревизионной комиссии ПАО «Россети Кубань», решение Ревизионной комиссии ПАО «Россети Кубань» (протокол заседания от 01.03.2020 № 1нс/2021).

Цель ревизии: Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете за 2020 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань» 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 Кубань» 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 Кубань» ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в ПАО «Россети Кубань», своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган ПАО «Россети Кубань».

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 Кубань», программы и планы, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Кубань».

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 Кубань» для целей бухгалтерского учета, утвержденное приказом ПАО «Россети Кубань» от 31.12.2019 № 1217 с учетом изменений;
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы ПАО «Россети Кубань».

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

| | |
|--|--|
| Полное наименование | Публичное акционерное общество «Россети Кубань» (далее по тексту – Общество) |
| Сокращенное наименование | ПАО «Россети Кубань» (далее по тексту – Общество) |
| Место нахождения (юридический адрес) | Российская Федерация, г. Краснодар |
| Адрес юридического лица | 350033, Краснодарский край, город Краснодар, улица Ставропольская, дом 2А |
| Государственная регистрация (ОГРН, дата) | 1022301427268 от 17.09.2002 |

| | |
|---|---|
| ИНН | 2309001660 |
| Филиалы и обособленные подразделения | <ul style="list-style-type: none"> - Краснодарские электрические сети - Сочинские электрические сети - Армавирские электрические сети - Адыгейские электрические сети - Тимашевские электрические сети - Тихорецкие электрические сети - Ленинградские электрические сети - Славянские электрические сети - Юго-Западные электрические сети - Лабинские электрические сети - Усть-Лабинские электрические сети |
| Исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность (всех в отчетном периоде и событиях после отчетной даты)) | Сергеев Сергей Владимирович, генеральный директор с 18.07.2019 по настоящее время |
| Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность) | Скиба Инна Викторовна, главный бухгалтер – начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности с 20.05.2013 по настоящее время |
| Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2020 год | 8 959 человек |
| Основные акционеры | ПАО «Россети» 93,4422 %, Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом 6,2236 %, Небанковская кредитная организация «Национальный расчетный депозитарий» 0,2293 % |
| Основные направления деятельности | Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (код ОКВЭД 35.12) |

ПАО «Россети Кубань» является дочерним обществом ПАО «Россети», которому принадлежат 93,4422 % 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. Филиалы и представительства Общества не являются юридическими лицами, действуют от имени Общества и на основании утверждаемых Обществом положений. По состоянию на 31.12.2020 Общество имеет 11 филиалов.

Органами управления ПАО «Россети Кубань» 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 РФ 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 Кубань» избран на заседании годового Общего собрания акционеров ПАО «Россети Кубань», состоявшемся 29.05.2020 (протокол заседания от 29.05.2020 № 43), в составе (должности указаны на момент избрания):

1. Сергеев Сергей Владимирович – генеральный директор ПАО «Кубаньэнерго»;
2. Варсеев Василий Валерьевич – директор департамента обеспечения безопасности ПАО «Россети»;
3. Гаврилов Александр Ильич – член Краснодарской краевой ассоциации «Региональное научно-техническое объединение энергетиков и электротехников»;
4. Варварин Александр Викторович – вице-президент - управляющий директор управления корпоративных отношений и правового обеспечения РСПП;
5. Алюшенко Игорь Дмитриевич – директор Ситуационно-аналитического центра - заместитель главного инженера ПАО «Россети»;
6. Гурьянов Денис Львович – директор Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»;
7. Терехов Иван Андреевич – начальник Управления страхования Департамента стратегии ПАО «Россети»;
8. Шагина Ирина Александровна – директор Департамента тарифной политики ПАО «Россети»;
9. Логаткин Андрей Вячеславович – директор Департамента международного сотрудничества ПАО «Россети»;
10. Медведев Михаил Владимирович – советник генерального директора АО «Авангард»;
11. Яворский Виктор Корнеевич – Член Президиума Правления «ОПОРЫ РОССИИ».

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 Кубань» от 29.05.2020 (протокол от 29.05.2020 № 43) |
| 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 27.07.2020 № 407/30-925 |
| Аудиторское заключение | Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Кубань» 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 аудиторское заключение аудитора Общества 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. При этом Ревизионная комиссия отмечает, что по результатам годовой инвентаризации 35 % дебиторской задолженности и 44 % кредиторской задолженности, отраженной на счетах учета расчетов на 31.12.2020, не подтверждено актами сверок с контрагентами.

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих учетную политику, утвержденную приказом Общества от 31.12.2019 № 1217 «Об учетной политике ПАО «Кубаньэнерго» на 2020 год», 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.

Валюта баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 77 380 млн руб. и, по сравнению с данными на 31.12.2019, увеличилась на 1 053 млн руб. или на 1,4 %.

Стоимость активов Общества увеличилась за счет роста стоимости внеоборотных активов на 0,9 % и оборотных активов на 4,2 %.

Внеоборотные активы составляют 84,4 % в общей стоимости активов Общества, их величина по состоянию на 31.12.2020 составила 65 296 млн руб., что на 565,83 млн руб. или на 0,9 % больше стоимости внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2019.

На долю оборотных активов по состоянию на 31.12.2020 приходится 15,6 % всех активов или 12 084 млн руб., из которых наибольшую долю занимают дебиторская задолженность (8 547 млн руб. или 70,7 %) и запасы (1 910 млн руб. или 15,8 %). Стоимость оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2019, увеличилась на 487 млн руб. или на 4,2 %.

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, за 2020 год увеличилась на 1 387 млн руб. и по состоянию на 31.12.2020 составила 10 538 млн руб., из нее 41 % задолженности является просроченной дебиторской задолженностью, а 19 % задолженности признаны Обществом сомнительной ко взысканию, по которой создан резерв по сомнительным долгам. Просроченная дебиторская задолженность, учтенная по условиям договоров, за отчетный год увеличилась на 36 % или на 1 143 млн руб. и составила 4 311 млн руб. Резерв по сомнительным долгам по сравнению с данными на 31.12.2019 увеличился на 16 % или на 273 млн руб. и составил 1 991 млн руб.

В структуре капитала и обязательств по состоянию на 31.12.2020 собственный капитал занимает 48,9 % и составляет 37 829 млн руб.

Собственный капитал за отчетный год снизился на 5,3 % или на 2 138 млн руб. в основном в связи с увеличением суммы непокрытого убытка на 2 259 млн руб., в том числе, получением Обществом убытка от деятельности за 2020 год в размере 1 501 млн руб.

Общая сумма заемных средств Общества за 2020 год увеличилась на 1,5 % или на 351 млн руб. и составила 23 437 млн руб. (или 30,3 % от валюты баланса). В том числе, сумма краткосрочных заемных средств за отчетный год увеличилась на 52,1 % или на 1 901 млн руб. и по состоянию на 31.12.2020

составила 5 554 млн руб.; сумма долгосрочных заемных средств за отчетный год снизилась на 8 % или на 1 550 млн руб. и по состоянию на 31.12.2020 составила 17 883 млн руб.

Кредиторская задолженность увеличилась на 2 006 млн руб. или на 22,9 % и составила 10 764 млн руб., преимущественно за счет увеличения суммы задолженности перед поставщиками и подрядчиками, суммы авансов полученных и прочей кредиторской задолженности.

Выручка Общества за 2020 год в сравнении с предыдущим годом уменьшилась на 1 634 млн руб. или на 3,2 % и составила 49 370 млн руб. Себестоимость за 2020 год увеличилась на 3 026 млн руб. или на 6,9 % и составила 46 800 млн руб.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явился чистый убыток в размере 1 501 млн руб. (в предыдущем отчетном периоде прибыль составляла 2 504 млн руб.).

Чистые активы Общества превышают уставный капитал Общества и по состоянию на 31 декабря 2020 года составляют 37 989 млн руб. За отчетный год стоимость чистых активов снизилась на 5,3 % или на 2 116 млн руб.

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 Заключения 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.

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:

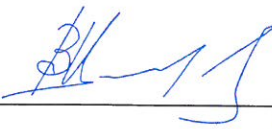


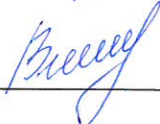
| № п.п. | Наименование формы отчетности | Дата подписания руководством | Количество листов в документе |
|--------|--|------------------------------|-------------------------------|
| 1 | Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 года | 24.02.2021 | 2 |
| 2 | Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2020 года | 24.02.2021 | 4 |
| 3 | Отчет об изменениях капитала за январь – декабрь 2020 года | 24.02.2021 | 4 |
| 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 Кубань» за 2020 год в текстовой и табличной форме | 24.02.2021 | 79 |
| 6 | Годовой отчет ПАО «Россети Кубань» за 2020 год (с приложениями, в т.ч. отчет о заключенных в 2020 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность) | - | 430 |

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 |
|  | Е.М. Роптанова |
|  | К.И. Вeneвцев |