

Приложение №2
к решению Комитета по аудиту
Совета директоров АО «Россети Кубань»
Протокол от 16.05.2025 №176/2025

**Заключение Комитета по аудиту Совета директоров
АО «Россети Кубань» об оценке качества выполнения
аудиторской проверки, заключений аудиторов
и эффективности процесса проведения внешнего аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Россети Кубань» за 2024 год**

1. Общие сведения о внешнем аудиторе

В 2024 году в Обществе пользовались услугами внешнего аудитора Общества с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги», действующего в качестве лидера коллективного участника в составе с ООО «Интерком-Аудит» на основании Соглашения о консорциуме от 20.02.2024.

Юридический адрес ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»: Россия, 115035, Москва, ул. Садовническая набережная, дом 77, строение 1.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (до 12 апреля 2022 года ООО «Эрнст энд Янг») является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», сокращенное наименование – СРО АСС и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций 31 января 2020 г. за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Юридический адрес ООО «Интерком-Аудит»: Россия, 125124, г. Москва, ул. 3-я Ямского поля, д. 2, корп. 13, эт. 7, пом. XV, комн. 6.

ООО «Интерком-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11606074492.

Профессионализм, независимость и объективность внешнего аудитора подтверждены сведениями, полученными из опросных листов членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества, менеджмента Общества и департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности, согласно которых:

- внешний аудитор обладает достаточной квалификацией;
- внешний аудитор обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов;
- внешний аудитор оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на запросы Общества по сути и в разумные сроки;
- внешний аудитор при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества;
- внешний аудитор профессионально компетентен и грамотно применяет теоретические знания на практике;
- внешний аудитор понимает специфику деятельности Общества;
- внешний аудитор использует деловой и конструктивный стиль общения;
- внешний аудитор консультирует по существенным вопросам Общества;
- внешний аудитор соблюдает конфиденциальность, стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики;

- внешний аудитор открыто подходит к решению сложных ситуаций, доводит до сведения соответствующего уровня руководства все существенные проблемы/вопросы, конструктивно подходит к решению сложных вопросов;
- внешний аудитор демонстрирует объективность выводов и профессиональных суждений в ходе оказания аудиторских услуг;
- внешний аудитор соблюдает независимость в ходе оказания аудиторских услуг;
- внешний аудитор сохраняет профессиональный скептицизм в ходе оказания аудиторских услуг и др.

Для соблюдения требований статьи 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» осуществляет проведение внутренних проверок соблюдения независимости, предусмотренных внутренними процедурами компании. Внутренние проверки соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации проводятся при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, мониторинга (инспекции) завершенных аудиторских заданий, а также путем получения ежегодных подтверждений сотрудников о соблюдении правил независимости. Ежегодно сотрудники тестируются на предмет соблюдения принципов персональной независимости.

Аудитор является полностью независимым от органов управления АО «Россети Кубань» в соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от Общества, отсутствуют. Доли участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале Общества отсутствуют. Заемные средства аудитору (должностным лицам аудитора) Обществом не предоставлялись. Тесные деловые взаимоотношения (участие в продвижении продукции (услуг) Общества, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственные связи отсутствуют. Общество не располагает сведениями о его должностных лицах, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором).

Таким образом, независимость Внешнего аудитора подтверждается отсутствием с 01.01.2024 г. по дату составления настоящего отчета иных взаимоотношений (кроме договора от 01.04.2024 № ECU-2024-00010/407/30-622), которые, могли бы обоснованно рассматриваться как оказывающие влияние на независимость и объективность Внутреннего аудитора.

С ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», действующим в качестве лидера коллективного участника в составе с ООО «Интерком-Аудит» на основании Соглашения о консорциуме от 20.02.2024 заключен договор оказания аудиторских услуг в целях аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества за 2024-2026 годы №ЕСУ-2024-00010/407/30-622 от 01.04.2024 (далее – Договор).

Основание для заключения договора:

Отбор аудиторской организации для проведения обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и аудита отчетности МСФО ДЗО ПАО «Россети» за 2024-2026 годы проведен Закупочной комиссией ПАО «Россети» путем открытого конкурса в электронной форме.

Условия проведения централизованной закупочной процедуры на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита отчетности Общества в соответствии с РСБУ и аудита отчетности МСФО АО «Россети Кубань» за 2024-2026 годы, в частности определение набора и значимость критериев оценки участников закупки, порядок оценки заявок участников закупки и начальная (минимальная) цена закупки согласованы Комитетом по аудиту Совета директоров Общества (протокол от 31.01.2024 №153/2024). Решением Комитета по аудиту рекомендовано осуществить закупочные процедуры на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и МСФО за 2024-2026 годы путем участия в централизованном конкурсе в электронной форме, организованном ПАО «Россети».

По результатам конкурса в электронной форме на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита отчетности Общества за 2024-2026 годы (протокол заочного заседания Закупочной комиссии от 14.03.2024 № 4/2977634) победителем признан коллективный участник в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) и ООО «Интерком-Аудит» (член коллективного участника). Комитет по аудиту Совета директоров АО «Россети Кубань» (протокол от 27.04.2024 №159/2024) рекомендовал Совету директоров АО «Россети Кубань» предложить годовому Общему собранию акционеров АО «Россети Кубань» назначить объединение аудиторов (коллективного участника) в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) и ООО «Интерком-Аудит» (член коллективного участника), аудиторской организацией АО «Россети Кубань».

Решением Годового общего собрания акционеров Общества, протокол от 17.06.2024 №51, аудиторской организацией Общества назначено объединение аудиторов (коллективный участник) в составе ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» (лидер коллективного участника) и ООО «Интерком-Аудит» (член коллективного участника).

В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг АО «Россети Кубань» за 2024-2026 годы № ЕСУ-2024-00010/407/30-622 от 01.04.2024 внешний аудитор при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год поэтапно оказывает следующие услуги:

1 этап:

– Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной на русском языке в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2024 года;

– Обзорная проверка промежуточной специальной финансовой отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2024 года.

2 этап:

– Промежуточные аудиторские процедуры. Промежуточный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2024 года.

3 этап:

– Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с РСБУ за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.

4 этап:

– Аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной на русском языке в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года;

– Аудит специальной финансовой отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.

2. Оценка качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

2.1. Оценка качества выполнения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В рамках оценки качества выполнения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проведено анкетирование менеджмента и членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества на основе опросных листов с целью получения обратной связи по качеству услуг внешнего аудитора.

По результатам анализа опросных листов определено, что внешний аудитор соблюдал независимость в ходе оказания аудиторских услуг.

Независимость и объективность Внешнего аудитора также подтверждена заявлением ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» о том, что сотрудниками их компании были соблюдены все соответствующие требования профессиональной этики, касающиеся независимости и им неизвестно ни о каких отношениях или прочих вопросах, которые объективно

могут обоснованно рассматриваться как оказывающие влияние на их независимость.

Данные сведения соответствуют требованиям, установленным статьей 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Согласно данным Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) количество аудиторов - сотрудников ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» - 247 человек. Количество выданных аудиторских заключений за 2024 год – 1226 шт.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» периодически проходит внешний контроль качества аудиторских услуг. За последние 5 лет организация была проверена следующими внешними органами:

1. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», 2020 г.;
2. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество», 2022 г.;
3. Федеральное казначейство, 2022 г.;
4. Федеральное казначейство, 2023 г.;
5. Федеральное казначейство, 2024 г.

В соответствии с условиями Договора (п.5.2.25) отчетная информация в рамках каждого этапа исполнения Договора по составу аудиторской группы, распределению функциональных обязанностей, представлена Заказчику по отдельному запросу в соответствии с формой, предусмотренной Договором (Приложение 4 к Договору).

Согласно информации о работниках Исполнителя, принимавших участие в оказании услуг (выполнении аудиторских процедур) АО «Россети Кубань», согласно приложению 4 к Договору, аудит отчетности АО «Россети Кубань» за 2024 год проводили следующие сотрудники внешнего аудитора:

№	ФИО	Должность	Номер квалификационного аттестата
1	Околотина Татьяна Леонидовна	Партнер	Единый валификационный аттестат аудитора № 01-000038 от 23.08.2011. Аттестат СРА № 168340 от 29.09.2023
2	Злоказова Екатерина Евгеньевна	Партнер	Единый квалификационный аттестат аудитора № 01-001209 от 14.01.2013.
3	Глаголева Анна Евгеньевна	Ст. менеджер	Единый квалификационный аттестат аудитора № 01-001479 от 17.11.2014.
4	Осокина Анастасия Михайловна	Главный эксперт	-
5	Артеменко Ярослав Александрович	Специалист	-
6	Томышев Андрей Сергеевич	Партнер по	-

№	ФИО	Должность	Номер квалификационного аттестата
		вопросам оценки	
7	Гуревич Анастасия Алексеевна	Менеджер (оценка)	-
8	Подольская Ирина Игоревна	Старший менеджер (налоги)	-
9	Маленкин Алексей Викторович	Партнер (налоги)	Аттестат аудитора № K012022 от 05.02.2004 г. Квалификационный аттестат консультанта по налогам и сборам № 20610-1 от 08.04.2022, срок действия до 08.04.2026.
10	Малофеев Владимир Сергеевич	Менеджер отдела практики консалтинга, технологических рисков	-
11	Черныш Евгения Олеговна	Ассистент аудитора	-
12	Шаталова Ольга Владимировна	Ассоциированный партнер по проверке актуарных расчетов	Свидетельство об аттестации ответственного актуария №33 по направлению деятельность НПФ от 26.08.2019 г.
13	Керпелец Полина Михайловна	Специалист отдела аудита	-
14	Коваленко Антон Геннадьевич	Ассистент аудитора	
15	Бондарь Екатерина Николаевна	Менеджер по вопросам налогообложения	
16	Соколова Александра Михайловна	Менеджер по вопросам налогообложения	Единый квалификационный аттестат аудитора № 03-001520 от 14.12.2019 г.
17	Фирсов Михаил Владимирович	Старший эксперт, отдел информационных рисков	
18	Иванов Иван Олегович	Старший эксперт, отдел информационных рисков	
19	Семенова Екатерина Витальевна	Старший эксперт по вопросам налогообложения	
20	Крючкова Анна Владимировна	Менеджер, актуарии	Сертификат ЦБ РФ о сдаче квалификационного экзамена для лиц, желающих вступить

№	ФИО	Должность	Номер квалификационного аттестата
			в СРО актуариев №АК-2019-0154 от 04.12.2019 г

Руководителем аудиторской группы, в соответствии с представленными данными, является Околотина Татьяна Леонидовна. Руководитель аудиторской группы является Партнером аудиторской компании и имеет единый квалификационный аттестат аудитора за номером 01-000038.

Согласно данным, полученным по итогам анкетирования, замечания членов Комитета по Аудиту Советов директоров Общества, менеджмента Общества к уровню моральных ценностей и этических норм внешних аудиторов (надежность, честность и нравственность), используемых при проведении аудита, отсутствуют.

Факторы внешней среды не оказывали влияние на характер и качество финансовой отчетности Общества и качество аудита в проверяемом периоде.

В подтверждение независимости, отсутствия конфликта интересов ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети Кубань», внешним аудитором в Аудиторском заключении о бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети Кубань» от 17.03.2025 предоставлено заявление Совету директоров о том, что ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» соблюдало все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировало Совет директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

В соответствии с п.2.1 Договора графиком проведения аудита (приложение к договору №1) были установлены следующие сроки представления Исполнителем аудиторских заключений по результатам аудиторской и обзорной проверки:

- предоставление аудиторского заключения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с РСБУ за год, заканчивающийся 31.12.2024 – не позднее 17.03.2025;

- предоставление аудиторского заключения в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31.12.2024 года – не позднее 17.03.2025;

- предоставление аудиторского заключения в отношении специальной финансовой отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года – не позднее 17.03.2025.

Фактически Аудиторские заключения были предоставлены в следующие сроки:

- Аудиторское заключение в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с РСБУ, предоставлено 17.03.2025;
- Аудиторское заключение в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Россети Кубань» предоставлено 17.03.2025;
- Аудиторское заключение в отношении специальной финансовой отчетности АО «Россети Кубань» предоставлено 17.03.2025.

В соответствии с графиком проведения аудита также отмечены следующие сроки предоставления Исполнителем письменной информации (отчетов аудитора):

- по итогам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2024 года – не позднее 06.09.2024;
- по итогам обзорной проверки промежуточной специальной финансовой отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2024 года – не позднее 06.09.2024;
- по итогам промежуточных аудиторских процедур, промежуточного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2024 года – не позднее 29.11.2024;
- по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года – не позднее 28.03.2025;
- по итогам аудита консолидированной финансовой отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной на русском языке в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года – не позднее 28.03.2025;
- по итогам аудита специальной финансовой отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО АО «Россети Кубань» за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года – не позднее 28.03.2025.

Фактически Письменная информация (отчеты аудитора) были предоставлены в следующие сроки:

- по итогам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за три и шесть месяцев 2024 года - 05.09.2024;
- по итогам обзорной проверки промежуточной специальной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за шесть месяцев 2024 года - 05.09.2024;

- по итогам промежуточных аудиторских процедур, промежуточного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев 2024 года – 29.11.2024.

- по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2024 год - 28.03.2025;

- по итогам аудита консолидированной финансовой отчетности, подготовленной на русском языке в соответствии с МСФО за 2024 год - 28.03.2025;

- по итогам аудита специальной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО за 2024 год - 28.03.2025.

Таким образом, отчетная информация и материалы проверок представлены Исполнителем в сроки, соответствующие условиям договора.

Менеджмент Общества

На основании обратной связи (заполненных анкет) от представителей менеджмента Общества, которые взаимодействовали с внешним аудитором получены следующие результаты:

- внешний аудитор соблюдает сроки, установленные в договоре оказания аудиторских услуг (в отношении сроков начала/окончания аудита, предоставления заключений и отчетов по итогам внешнего аудита);

- внешний аудитор соблюдает согласованный план аудита (в отношении этапов и мероприятий аудита);

- внешний аудитор обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов

- внешний аудитор оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на запросы Общества по сути и в разумные сроки;

- внешний аудитор при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества

- внешний аудитор стремится обеспечивать сбалансированное соотношение цены и качества предоставляемых услуг.

Средняя оценка, полученная по результатам анкетирования представителей менеджмента Общества, составила 3,0.

Комитет по аудиту Совета директоров Общества

На основании обратной связи от членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества получены следующие результаты:

- внешний аудитор обладает достаточной квалификацией;

- внешний аудитор обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов;

-внешний аудитор оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на запросы Общества по сути и в разумные сроки;

-внешний аудитор при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества.

Средняя оценка, полученная по результатам анкетирования членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества, составляет «3» балла.

Таким образом, по результатам анкетирования, в котором принимали участие Департамент бухгалтерского и налогового учета и отчетности, менеджмент Общества и члены Комитета по аудиту Совета директоров, средняя интегральная оценка качества услуг внешнего аудитора Общества составила «3» балла, что соответствует оценке «соответствует/удовлетворен (отклонения отсутствуют)» означает, что качество выполнения аудиторской проверки в 2024 году соответствовало ожиданиям Общества.

2.2. Оценка качества письменной информации и аудиторского заключения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В рамках оказания аудиторских услуг в соответствии с Договором от 01.04.2024 №ЕСУ-2024-00010/407/30-622 исполнителем подготовлены и представлены следующие документы:

- Письменная информация (аудиторский отчет) по итогам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «Россети Кубань» и его дочерних организаций за три и шесть месяцев, закончившихся 30.06.2024 года от 05.09.2024 на 9 листах;

- Письменная информация (аудиторский отчет) Комитету по аудиту АО «Россети Кубань» и его дочерних организаций по итогам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации специального назначения, подготовленной в соответствии с Учетной политикой ПАО «Россети», за 6 месяцев 2024 г года от 05.09.2024 на 8 листах;

- Письменная информация (аудиторский отчет) на стадии планирования аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети Кубань», подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев 2024 года от 29.11.2024 на 21 листе;

- Письменная информация (аудиторский отчет) Комитету по аудиту и руководству АО «Россети Кубань» по итогам аудита консолидированной (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за 2024 год от 28.03.2025 на 12 листах;

- Письменная информация (аудиторский отчет) Комитету по аудиту и руководству АО «Россети Кубань» по итогам аудита бухгалтерской

(финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2024 год от 28.03.2025 на 12 листах;

- Письменная информация (аудиторский отчет) по итогам аудита специальной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Учетной политикой по МСФО за 2024 год от 28.03.2025.

- Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети Кубань» за 2024 год от 17.03.2024 на 8 листах;

- Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности АО «Россети Кубань» и его дочерних организаций за 2024 год от 17.03.2023 на 7 листах.

Содержание и представление письменной информации должно быть связано со структурой аудиторского заключения, рекомендуемой Международными стандартами аудита:

- МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (приложение № 30 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н);

- МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» (приложение № 32 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н);

- МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «прочие сведения» в аудиторском заключении» (приложение № 33 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

Письменная информация (аудиторский отчет) по РСБУ, представленная руководству по итогам аудита, имеет следующую структуру изложения:

- сообщение информации лицам, отвечающим за корпоративное управление на стадии завершения аудита;

- информация об ответственности Исполнителя за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- информация об уровне существенности;

- существенные вопросы аудита;

- прочие вопросы бухгалтерского учета и аудита;

- вопросы аудита, связанные с недобросовестными действиями;

- изменения в бухгалтерских стандартах начиная с 2024 года;

- связанные стороны;

- непрерывность деятельности;

- оценка системы внутреннего контроля;

- ключевые вопросы аудита;

- независимость аудитора;

- управление качеством.

В части оценки системы внутреннего контроля Заказчика в соответствии с МСА 260, 265 исполнитель, в случае обнаружения, должен довести до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, выявленные в ходе аудита значительные недостатки в системе внутреннего контроля и дать

рекомендации последующим вопросам организации и осуществления внутреннего контроля Заказчиком. В проверяемый период, замечания со стороны внешнего аудитора в отношении эффективности системы внутреннего контроля Общества отсутствуют.

Форма, содержание, порядок подписания и представления аудиторского заключения должны соответствовать требованиям статьи 6 Закона об аудиторской деятельности, Международному стандарту аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (приложение № 30 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

Аудиторские заключения, представленные руководству по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ и консолидированной финансовой отчетности Общества и его дочерних организаций, подготовленной в соответствии с МСФО за год, заканчивающийся 31.12.2024 года, имеют следующую структуру изложения:

- мнение аудитора;
- основание для выражения мнения;
- ключевые вопросы аудита;
- важные обстоятельства;
- прочая информация;
- ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за финансовую отчетность;
- ответственность аудитора.

Согласно Аудиторскому заключению бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Россети Кубань» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год, в соответствии с установленными в РФ правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно Аудиторскому заключению о консолидированной финансовой отчетности АО «Россети Кубань» и его дочерних организаций, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31.12.2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В результате анализа вышеуказанных документов отмечено, что:

- процедуры, проведенные ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» в ходе внешнего аудита отчетности Общества за 2024 год соответствуют условиям Договора и требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ;

- представленные Аудиторские заключения соответствуют требованиям статьи 6 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Международным стандартам аудита, введенным в действие

приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрированы в Минюсте России 31.01.2019 № 53639);

- содержание Письменной информации (отчета), подготовленной ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» соответствует требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, Международным стандартам аудита, введенным в действие приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (зарегистрированы в Минюсте России 31.01.2019 № 53639).

2.3. Оценка эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества - взаимодействие Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним аудитором.

Взаимодействие Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним аудитором в 2024 году осуществлялось путем проведения заседаний Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним аудитором.

В 2024-2025 годах Комитетом по аудиту были рассмотрены следующие вопросы, связанные с организацией взаимодействия и проведением проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности внешним аудитором Общества за 2024 год:

Комитетом по аудиту Совета директоров Общества рассмотрены следующие вопросы, связанные с проведением внешней аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) Отчетности Общества за 2024 год:

- «О предварительном рассмотрении условий проведения закупочных процедур по выбору аудиторской организации на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024-2026 годы» (протокол заочного заседания от 31.01.2024 №153/2024);

- «О предварительном рассмотрении кандидатуры аудиторской организации на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) финансовой отчетности Общества за 2024 год» (протокол заочного заседания от 27.04.2024 №158/2024);

- «О предварительном рассмотрении размера оплаты услуг аудиторской организации на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) и консолидированной финансовой отчетности Общества за 2024 год» (протокол заочного заседания от 27.04.2024 №158/2024);

- «О взаимодействии Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внутренним аудитором и аудиторской организацией, включая объем аудиторских процедур и методы проведения проверки, предложенные

аудиторской организацией» (протокол очного заседания от 30.09.2024 № 165/2024);

- «О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной аудиторской организацией по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2024 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности» (протокол заочного заседания от 28.12.2024 № 170/2024).

В ходе проведения данных заседаний членами Комитета по аудиту оценивались, в том числе следующие вопросы:

- общий подход внешнего аудитора к проведению аудита и его объему;
- предлагаемый внешним аудитором подход к существенным рискам искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- распределение обязанностей между Обществом и внешним аудитором в процессе проведения аудита финансовой отчетности, включая координацию работ по тестированию системы внутреннего контроля по подготовке финансовой отчетности между линейными подразделениями, подразделениями внутреннего контроля и внутреннего аудита и внешним аудитором;
- этапы и график проведения аудита;
- информационное взаимодействие с менеджментом Общества и Советом директоров Общества (Комитетом по аудиту Совета директоров Общества), в том числе порядок, принципы и сроки сообщения внешним аудитором информации, ключевые риски процесса взаимодействия;
- обсуждение выводов внешнего аудитора по итогам этапов аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, анализа установленных несоответствий и ошибок, выявленных в ходе аудита, проблем и способа их устранения.

В рамках оценки состоявшихся заседаний Комитета по аудиту Совета директоров Общества и внешнего аудитора в течение анализируемого периода были проанализированы протоколы заседаний с указанием принятых решений. По результатам анализа отмечено, что порядок взаимодействия внешнего аудитора с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества соответствует Международному стандарту аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» (приложение № 8 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н) по следующим направлениям:

- четкое информирование об обязанностях аудитора в отношении аудита финансовой отчетности и предоставление краткой информации о запланированном объеме аудита и сроках его проведения;
- получение внешним аудитором информации, имеющей значение для аудита;

- своевременное предоставление информации о полученных в результате аудита наблюдениях, которые являются значимыми и имеющими отношение к осуществлению надзора за процессом составления финансовой отчетности;

- обеспечение эффективного двустороннего информационного взаимодействия.

По результатам анкетирования членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества средняя оценка уровня коммуникации и взаимодействия внешнего аудитора Общества составляет «3» балла, что соответствует оценке «соответствует/удовлетворен (отклонения отсутствуют)» и означает, что уровень взаимодействия внешнего аудитора с членами Комитета по аудиту в 2024 году соответствовал требованиям Международного стандарта аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» и принятым нормам и ожиданиям Общества.