

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
Публичного акционерного общества
«Федеральная сетевая компания - Россети»

Утверждено
Ревизионной комиссией ПАО «Россети»
(протокол заседания Ревизионной комиссии
от 25 апреля 2024 года № 4/2023)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Публичного акционерного общества
«Федеральная сетевая компания - Россети»

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» от 30.06.2023 (протокол от 30.06.2023 № 29)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «Россети» от 20.07.2023 № 1/2023
Председатель Ревизионной комиссии	Костенко Глеб Александрович
Заместитель Председателя Ревизионной комиссии	Якушев Георгий Александрович
Секретарь Ревизионной комиссии	Ульянов Антон Сергеевич
Члены Ревизионной комиссии	Агамагомедова Диана Агамагомедовна
	Габов Андрей Владимирович

Срок проведения ревизии:

- в соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «Россети» от 20.07.2023 (протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «Россети» от 20.07.2023 № 1/2023) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети» за 2023 год проводится в период март – июнь 2024 года;

- в соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «Россети» от 14.03.2024 (протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «Россети» от 14.03.2024 № 2/2023) оценка достоверности данных, содержащихся в отчете о заключенных ПАО «Россети» в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, проведена в период с 25.03.2024 по 22.04.2024;

- оценка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете ПАО «Россети» за 2023 год, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети» за 2023 год, проведена в период с 25.03.2024 по 25.04.2024.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон об акционерных обществах), Устав ПАО «Россети», Положение о Ревизионной комиссии ПАО «Россети», решение Ревизионной комиссии ПАО «Россети» от 20.07.2023 (протокол от 20.07.2023 № 1/2023).

Цель оценки: выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете ПАО «Россети» за 2023 год, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети» за 2023 год, отчете о заключенных ПАО «Россети» 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» и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом об акционерных обществах, Уставом ПАО «Россети» ответственность за подготовку и достоверность представленной Отчетности несет Генеральный директор Общества.

Проверяемый период: с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Объект ревизии: годовой отчет ПАО «Россети» за 2023 год, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Россети» за 2023 год, отчет о заключенных ПАО «Россети» в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, решения органов управления ПАО «Россети», управленческая отчетность ПАО «Россети», регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети».

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»;
- Положения (федеральные стандарты) по бухгалтерскому учету;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»;
- Указание Банка России от 31.03.2017 № 4335-У «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»;
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации и внутренние документы ПАО «Россети».

Сведения об Обществе:

Полное фирменное наименование	Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее по тексту – Общество)
Сокращенное фирменное наименование	ПАО «Россети» (далее по тексту – Общество)
Место нахождения	Россия, г. Москва
Адрес	121353, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, ул. Беловежская, д. 4
Государственная регистрация ОГРН	1024701893336 от 20.08.2002
ИНН	4716016979
Филиалы и обособленные подразделения	44 филиала
Единоличный Исполнительный орган	Рюмин Андрей Валерьевич – Генеральный директор ПАО «Россети» с 16.09.2022 по настоящее время (решение Совета директоров ПАО «ФСК ЕЭС» от 15.07.2022 (протокол от 15.07.2022 № 583 с отлагательным условием о вступлении в силу после принятия решения о досрочном прекращении полномочий управляющей организации Общества – Публичного акционерного общества «Российские сети»)
Главный бухгалтер	Наговицын Дмитрий Васильевич – Директор по учету и отчетности – Главный бухгалтер ПАО «Россети» с 06.08.2020 по настоящее время на основании приказа от 06.08.2020 № 276рс.

В соответствии со статьей 9 Устава ПАО «Россети», утвержденного решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.09.2022 (протокол от 15.09.2022 № 27), органами управления ПАО «Россети» являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества (коллегиальный орган управления);
- Правление Общества (коллегиальный исполнительный орган);
- Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Наиболее важные решения, связанные с деятельностью Общества, принимает Общее собрание акционеров Общества 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 Общества, который избирается решением Общего собрания акционеров Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительными органами Общества – Правлением Общества и –

Генеральным директором Общества.

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

Сведения об аудиторской организации Общества:

Полное фирменное наименование организации	Акционерное общество «Технологии Доверия – Аудит»
Сокращенное фирменное наименование организации	АО «Технологии Доверия – Аудит»
Местонахождение	Российская Федерация, 117218, г. Москва, ул. Кржижановского, д. 14, к. 3, помещение 5/1, Бизнес-центр «Ферро-Плаза»
ИНН/КПП	7705051102/771001001
ОГРН	1027700148431
Контакты	Телефон: +7 495 967 60 00 www.tedo.ru
Дополнительная информация	Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (сокращенное наименование - СРО ААС) АО «Технологии Доверия – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020338
Решение годового Общего собрания акционеров о назначении аудиторской организации Общества	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «Россети» от 30.06.2023 (протокол от 30.06.2023 № 29)
Основание для заключения договора об оказании аудиторских услуг	По результатам закупочной процедуры, объявленной извещением о проведении открытого конкурса в электронной форме от 23.03.2023 № 120700086423000001, на основании протокола заседания Конкурсной комиссии по подведению итогов от 13.04.2023, победителем признано АО «Технологии Доверия – Аудит»
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор об оказании услуг по проведению обязательного аудита отчетности ПАО «Россети» за 2023 год от 24.04.2023 № б/н
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания - Россети» за 2023 год от 28.03.2024

Ревизионная проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети», сформированной по состоянию на 31.12.2023, проводилась выборочным способом таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что отчетность не содержит существенных искажений.

В ходе проверки Ревизионной комиссией ПАО «Россети» определен уровень существенности (уровень совокупной допустимой ошибки искажения показателей Отчетности). Под существенностью Ревизионной комиссией

понимается свойство информации, раскрываемой в Отчетности, оказывать влияние на принятие решений пользователями этой отчетности. Уровень допустимой ошибки является для Ревизионной комиссии критерием в части подтверждения достоверности Отчетности Общества. 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 Общества и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

В ходе ревизионной проверки выборочно проведена сверка данных регистров бухгалтерского учета, первичной учетной документации, бухгалтерской (финансовой) отчетности, годового отчета, отчета о заключенных в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность. Проверили результаты инвентаризации имущества и обязательств Общества. На основании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества нами проведен анализ финансового состояния Общества.

При проведении ревизионной проверки нами рассматривалось соблюдение Обществом нормативных правовых актов Российской Федерации и внутренних документов Общества, соответствие Отчетности содержанию операций и событий так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации исключительно для того, чтобы получить разумную и достаточную уверенность в том, что Отчетность не содержит существенных искажений.

Мы также выборочно провели проверку полноты раскрытия информации Общества:

- в годовом отчете Общества на соответствие требованиям Положения Банка России 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг;

- в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на соответствие Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и российским стандартам бухгалтерского учета;

- в отчете о заключенных году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, на соответствие требованиям Закона об акционерных обществах, Указанию Банка России от 31.03.2017 № 4335-У «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».

На момент выдачи настоящего Заключения годовой отчет Общества за 2023 год, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров Общества, отчет о заключенных ПАО «Россети» в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, отчет об исполнении КПЭ Общества за 2023 год не утверждены Советом директоров Общества.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности Отчетности полагалась, в том числе, на заключение аудиторской организации Общества - АО «Технологии Доверия – Аудит» от 28.03.2024, а также на заключения АО «БДО «Юникон» по результатам технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества, осуществленного на основании договора возмездного оказания услуг от 21.09.2020 № 705321 на проведение технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «ФСК ЕЭС» за 2021 – 2024 годы.

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2023 год, в отчетном году соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральным стандартам.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год составлена в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Общества от 31.12.2015 № 535 (в редакции приказов ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.04.2016 № 128; от 29.12.2016 № 506; от 29.12.2017 № 554; от 12.10.2018 № 387; от 19.12.2019 № 464, совместных приказов ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» от 25.12.2020 № 422/612, от 24.12.2021 № 412/644, приказов ПАО «Россети» от 29.12.2022 № 444, от 31.05.2023 № 222, от 25.08.2023 № 357). В учетной политике Общества раскрыты необходимые общие положения, организационные и методологические аспекты.

В ходе проведения анализа учетной политики не выявлены несоответствия положений учетной политики нормативным правовым актам Российской Федерации и единым корпоративным учетным принципам по РСБУ. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проведена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, результаты инвентаризации нашли отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023 валюта баланса Общества составила 2 114 708 млн рублей и, по сравнению с состоянием на 31.12.2022, увеличилась на 55,8 %.

Структура активов Общества по состоянию на 31.12.2023 характеризуется соотношением: 89,0 % внеоборотных активов или 1 883 041 млн рублей и 11,0 % оборотных или 231 667 млн рублей. Наибольшую долю во внеоборотных активах на 31.12.2023 занимает

показатель «основные средства» (64,3 % от внеоборотных активов, 57,2 % от всех активов), в оборотных активах – «дебиторская задолженность» (56,2 % от оборотных активов, 6,2 % от всех активов). Внеоборотные активы за отчетный год увеличились на 55,8 % в основном за счет роста объема финансовых вложений и основных средств, оборотные активы увеличились на 55,1 % в основном за счет роста дебиторской задолженности.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2023, собственный капитал занимает 70,9 % и, по сравнению с показателем на 31.12.2022, увеличился на 70,3 % и составил 1 498 491 млн рублей.

На долю долгосрочных обязательств приходится 17,8 % в структуре капитала и обязательств. Величина долгосрочных обязательств за отчетный период увеличилась на 4,4 % и, по состоянию на 31.12.2023, составила 377 229 млн рублей. В структуре долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2023 наибольший удельный вес занимают заемные средства (305 722 млн рублей или 81 %).

На долю краткосрочных обязательств приходится 11,3 % в структуре капитала и обязательств. Величина краткосрочных обязательств за отчетный период увеличилась на 105,1 % и, по состоянию на 31.12.2023, составила 238 988 млн рублей. В структуре краткосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2023 наибольший удельный вес занимают кредиторская задолженность (74,6 % или 178 319 млн рублей) и заемные средства (18,0 % или 43 076 млн рублей). За отчетный год кредиторская задолженность увеличилась на 107,7 %, размер краткосрочных заемных средств увеличился на 93,7 %.

По итогу отчетного года выручка от продаж, по сравнению с прошлым годом, увеличилась на 28,7 % и составила 326 233 млн рублей.

Совокупные расходы, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличились на 7,7 % и составили 194 986 млн рублей.

Прибыль от продаж по состоянию на 31.12.2023 составила 131 247 млн рублей и, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличилась на 81,1 %.

Сальдо прочих доходов и расходов на 31.12.2023 положительное и составляет 210 030 млн рублей.

Чистая прибыль по итогам деятельности Общества составила 320 393 млн рублей, аналогичный показатель по итогам прошлого отчетного года составлял 54 212 млн рублей.

Ревизионной комиссией в ходе настоящей ревизии ошибки и искажения, которые оказали существенное влияние на достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной по состоянию на 31.12.2023, не установлены.

Фактов нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на Отчетность Общества, не выявлено.

Ревизионной комиссией подтверждена достоверность данных, включенных в Отчет о заключенных ПАО «Россети» в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность (протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «Россети» от 22.04.2024 № 3/2023).

Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров Общества, содержит сведения, предусмотренные Положением Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

По мнению Ревизионной комиссии, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

В рамках проделанной работы Ревизионная комиссия не обнаружила существенных искажений финансовой информации, содержащейся в годовом отчете Общества за 2023 год.

Ревизионная комиссия подтвердила достоверность данных, включенных в отчет о заключенных ПАО «Россети» в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией Отчетности Общества:

1. Бухгалтерский баланс Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания - Россети» на 31 декабря 2023 года;
2. Отчет о финансовых результатах Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания - Россети» за январь – декабрь 2023 года;
3. Отчет об изменениях капитала Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания - Россети» за 2023 год;
4. Отчет о движении денежных средств Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания - Россети» за 2023 год;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Публичного акционерного общества «Федеральная сетевая компания - Россети» за 2023 год;
6. Отчет о заключенных ПАО «Россети» в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;
7. Годовой отчет ПАО «Россети» за 2023 год.

Настоящее Заключение Ревизионной комиссии должно рассматриваться совместно со всеми подтверждаемыми формами годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах за 2023 год в текстовой и табличной форме, являющимися неотъемлемыми составными частями годового отчета Общества за 2023 год, а также отчетом о заключенных ПАО «Россети» в 2023 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель Ревизионной комиссии _____ Г.А. Костенко

Члены Ревизионной комиссии:

_____ Г.А. Якушев
_____ А.С. Ульянов
_____ Д.А. Агамагомедова
_____ А.В. Габов