

Приложение 3. Заключение Ревизионной комиссии

Ревизионная комиссия ПАО «МРСК Северо-Запада»

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «МРСК Северо-Запада»
(протокол от 13 апреля 2021 года № 3)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая
компания Северо-Запада»

ЗА 2020 ГОД

13 апреля 2021 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 «МРСК Северо-Запада» от 29.05.2020 (протокол от 29.05.2020 № 16)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протоколы Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада» от 14.12.2020 № 2 и от 05.06.2020 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Кабиньскина Елена Александровна
Секретарь Ревизионной комиссии	Ким Светлана Анатольевна
Члены Ревизионной комиссии	Кириллов Артем Николаевич Бармина Екатерина Александровна

Срок проведения ревизии: В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии (протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада» от 14.12.2020 № 2) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» 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 «МРСК Северо-Запада», положение о Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада», решение Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада» (протокол заседания от 14.12.2020 № 2).

Цель ревизии: Подтверждение достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2020 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада» 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 «МРСК Северо-Запада» и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», уставом ПАО «МРСК Северо-Запада» ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в ПАО «МРСК Северо-Запада», своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган ПАО «МРСК Северо-Запада».

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

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;
- Учетная политика ПАО «МРСК Северо-Запада» для целей бухгалтерского учета на 2020 год, утвержденная приказом от 31.12.2019 № 805 (в редакции приказов от 18.06.2020 № 337, от 24.09.2020 № 545);
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы ПАО «МРСК Северо-Запада».

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (далее по тексту – Общество)
Сокращенное наименование	ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее по тексту – Общество)
Место нахождения (юридический адрес)	Россия, г. Санкт-Петербург

Почтовый адрес	196247, Россия, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н.
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1047855175785 от 23.12.2004
ИНН	7802312751
Филиалы и обособленные подразделения	Архангельский филиал, Вологодский филиал, Карельский филиал, Мурманский филиал, филиал в Республике Коми, Новгородский филиал, Псковский филиал.
Исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность (всех в отчетном периоде и событиях после отчетной даты))	Пидник А.Ю. - Генеральный директор с 11.10.2018 по настоящее время.
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Жданова И.Г. - Главный бухгалтер – начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности с 04.03.2016 по настоящее время.
Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2020 год	14 107,6 человек
Основные акционеры	ПАО «Россети» 55,38 %
Основные направления деятельности	Передача электрической энергии, распределение электрической энергии, деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей, услуги по технологическому присоединению к распределительным сетям.

ПАО «МРСК Северо-Запада» является дочерним обществом ПАО «Россети», которому по состоянию на 31.12.2020 принадлежат 55,38 % акций Общества.

Виды деятельности Общества определены уставом. Основными видами деятельности являются передача электрической энергии, распределение электрической энергии, деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей, услуги по технологическому присоединению к распределительным сетям Общества.

Пунктом 2.8 Устава установлено, что Общество может создавать филиалы, которые не являются юридическими лицами, действуют от имени Общества и на основании утверждаемых Обществом положений. По состоянию на 31.12.2020 Общество управляет семью региональными филиалами:

- Архангельский Филиал (163000, Российская Федерация, г. Архангельск, ул. Свободы, д. 3);
- Вологодский Филиал (160000, Российская Федерация, г. Вологда,

Пречистенская наб., д. 68);

– Карельский Филиал (185035, Российская Федерация, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, д. 45);

– Мурманский Филиал (184355, Российская Федерация, Мурманская обл., Кольский р-н, пгт. Мурманши, ул. Кирова, д. 2);

– Филиал в Республике Коми (167000, Российская Федерация, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Интернациональная, д. 94);

– Новгородский Филиал (173003, Российская Федерация, г. Великий Новгород, ул. Большая Санкт-Петербургская, д. 3);

– Псковский Филиал (180000, Российская Федерация, г. Псков, ул. Советская, д. 47-Л.

Органами управления ПАО «МРСК Северо-Запада» являются:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров Общества
- Правление Общества
- Генеральный директор Общества.

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.

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

Действующий состав Совета директоров ПАО «МРСК Северо-Запада», избран 29.05.2020 годовым общим собранием акционеров (протокол от 01.06.2020 года № 16), в составе (должности указаны на момент избрания):

№ п/п	ФИО	Занимаемая должность на момент избрания
1.	Михайлик Константин Александрович (Председатель Совета директоров)	Заместитель Генерального директора по операционной деятельности ПАО «Россети»
2.	Бычко Михаил Александрович	Директор Департамента капитального строительства ПАО «Россети»
3.	Головцов Александр Викторович	В настоящее время не работает
4.	Гончаров Юрий Владимирович	Главный советник ПАО «Россети»
5.	Корнеев Александр Юрьевич	Директор Департамента технологического

		присоединения и развития инфраструктуры ПАО «Россети»
6.	Михеев Дмитрий Дмитриевич	Директор Департамента реализации услуг ПАО «Россети»
7.	Морозов Андрей Владимирович	Юридический директор Ассоциации профессиональных инвесторов
8.	Обрезкова Юлия Геннадьевна	Заместитель директора Департамента стратегии ПАО «Россети»
9.	Шагина Ирина Александровна	Директор Департамента тарифной политики ПАО «Россети»
10.	Федоров Олег Романович	Член Совета директоров ПАО «МРСК Северо-Запада»
11.	Пидник Артем Юрьевич	Генеральный директор ПАО «МРСК Северо-Запада»

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Эрист энд Янг»
Сокращенное наименование организации	ООО «Эрист энд Янг»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Северо-Запада» от 29.05.2020 (протокол от 29.05.2020 № 16)
Место нахождения	196247, Россия, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д. 3, лит. «А», пом. 16Н
Государственный регистрационный номер	1027739707203
Членство в СРО	Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006020327
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор на проведение аудита № 439/559/20 от 20.08.2020
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2020 год (подписано 01.03.2021)

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 «Эрист энд Янг» от 01.03.2021 о достоверном во всех существенных отношениях отражении

финансового положения и финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

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

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.

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих учетную политику ПАО «МРСК Северо-Запада» для целей бухгалтерского учета на 2020 год, утвержденная приказом от 31.12.2019 № 805 (в редакции приказов от 18.06.2020 № 337, от 24.09.2020 № 545), в отчетном году в целом соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным стандартам.

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

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

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 54 377,15 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2019, уменьшилась на 0,4 %.

Внеоборотные активы занимают 87 % в структуре имущества, их величина по состоянию на 31.12.2020 составила 47 126,11 млн руб., что на 1 % меньше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2019.

На долю оборотных активов по состоянию на 31.12.2020 приходится 13 % всех активов или 7 251,04 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (64 %). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2019, увеличился на 4 %. На величину оборотных активов преимущественно повлиял рост на отчетную дату остатка денежных средств и денежных эквивалентов на 591,39 млн рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, за 2020 год снизилась на 13 % и по состоянию на 31.12.2020 составила 12 002,09 млн руб. Из нее 73 % задолженности является просроченной дебиторской задолженностью, 61 % - задолженность признана

Обществом сомнительной к взысканию и создан резерв по сомнительным долгам. Просроченная дебиторская задолженность за отчетный год уменьшилась на 16 %, резерв по сомнительным долгам, в сравнении с его значением на 31.12.2019, снизился на 16 %.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2020, собственный капитал занимает 43 % и составляет 23 313,45 млн руб. Собственный капитал за отчетный год снизился на 6 %, что обусловлено, преимущественно, получением убытка по итогам деятельности в отчетном периоде.

На долю заемного капитала приходится 57 % в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год увеличилась на 4 % и по состоянию на 31.12.2020 составила 31 063,70 млн рублей. В структуре заемного капитала по состоянию на 31.12.2020 наибольший удельный вес занимают заемные средства (50 %) и краткосрочная кредиторская задолженность (26 %). Краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась на 10 %, преимущественно за счет снижения долгов перед поставщиками и подрядчиками. Просроченная задолженность на конец отчетного года по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2019 увеличилась на 7 %.

Результатом деятельности Общества в отчетном году является убыток в размере 1 371,16 млн руб. (в предыдущем отчетном периоде прибыль составляла 576,96 млн рублей).

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2020 составляет 23 350,19 млн руб. и превышает уставный капитал Общества. Снижение стоимости чистых активов за отчетный год составило 6 %.

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества находятся ниже рекомендуемых значений, что свидетельствует о низкой ликвидности и недостатке собственных оборотных средств.

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.

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.

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

Ревизионной комиссией выборочно проведена проверка достоверности раскрытия информации в отчете о заключенных 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.

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	01.03.2021	3
2	Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2020 года	01.03.2021	2
3	Отчет об изменениях капитала за январь – декабрь 2020 года	01.03.2021	3
4	Отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2020 года	01.03.2021	3
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2020 год в текстовой и табличной форме	01.03.2021	71
6	Годовой отчет ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2020 год (с приложениями, в т.ч. отчет о заключенных в 2020 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность)	-	412

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



Е.А. Кабизьскина

Члены Ревизионной комиссии



С.А. Ким



А.Н. Кириллов



Е.А. Бармина