

Ревизионная комиссия ПАО «СЗЭУК»

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «СЗЭУК»
(протокол от 03 апреля 2018 №4)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Публичного акционерного общества
«Северо-Западная энергетическая
управляющая компания»**

03 апреля 2018 г.
Дата составления

г. Москва
Место составления

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «СЗЭУК» от 26.06.2017 (протокол от 28.06.2017 № 15)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «СЗЭУК» от 27.06.2018 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Кабизьскина Елена Александровна
Секретарь Ревизионной комиссии	Малышев Сергей Владимирович
Члены Ревизионной комиссии	Медведева Оксана Алексеевна Кириллов Артем Николаевич Ерандина Елена Станиславовна

Срок проведения ревизии: В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «СЗЭУК» от 19.03.2018 (протокол № 3), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «СЗЭУК» за 2017 год проводится в период с 19.03.2018 по 17.05.2018, оценка достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2017 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год и Отчете о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, проведена в период с 19.03.2018 по 03.04.2018.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав ПАО «СЗЭУК», Положение о Ревизионной комиссии ПАО «СЗЭУК» (далее - Общество), решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 19.03.2018 №3).

Цель оценки: выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2017 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год, Отчете о заключенных в 2017 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 Общества и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом ПАО «СЗЭУК» ответственность за подготовку и достоверное представление Отчетности несет Единоличный исполнительный орган Общества.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Объект ревизии: Годовой отчет и Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год, Отчет о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, решения органов управления, управленческая отчетность Общества, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности Общества.

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 РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;*
- *Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;*
- *Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;*
- *Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 30.12.2014 N 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 «СЗЭУК» на 2017 год для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом Общества от 30.12.2009 № 52 с последующими дополнениями и изменениями;*
- *иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.*

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Северо-Западная энергетическая управляющая компания»
Место нахождения (юридический адрес)	191167, г. Санкт-Петербург, пл. Александра Невского, д.2, лит. Б
Почтовый адрес	191167, г. Санкт-Петербург, пл. Александра Невского, д.2, лит. Б
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1057812496873; дата регистрации 01.10.2005 г.
ИНН	7841322263
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	отсутствуют
Исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность) всех в отчетном периоде и событиях после отчетной даты	Терентьев Станислав Николаевич - исполняющий обязанности генерального директора с 14.09.2014 по 13.09.2015, генеральный директор с 14.09.2015 по настоящее время
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Горохова Ирина Валерьевна - Главный бухгалтер-начальник отдела бухгалтерского и налогового учета и отчетности с 18.09.2013 по настоящее время

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «СЗЭУК» от 26.06.2017 (протокол от 28.06.2017 № 15)
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров № 117 от 29.07.2016

Договор об оказании аудиторских услуг	Договор № 161a082 от 30.12.2016
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	Аудиторское заключение независимого аудитора от 26.02.2018 № РСМ-1403.

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2017 год не содержит существенных искажений.

Проверка (ревизия) планировалась и осуществлялась на выборочной основе и включала в себя изучение, на основе тестирования, доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в Отчетности информации о заключенных в отчетном году сделках с заинтересованностью, о финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе проверки (ревизии) нами был определен уровень существенности (уровень совокупной допустимой ошибки искажения показателей отчетности). Под существенностью нами понимается свойство информации, раскрываемой в отчетности, оказывать влияние на принятие решений пользователями этой отчетности. Уровень допустимой ошибки является для нас критерием в части подтверждения достоверности Отчетности Общества.

В ходе проверки (ревизии) мы выборочно провели сверку 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 порядок организации и осуществления работы Общества, направленной на обеспечение сохранности активов, результаты инвентаризации имущества и обязательств Общества. На основании Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества нами проведен анализ финансового положения и финансового состояния Общества.

При проведении проверки (ревизии), нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества, соответствие Отчетности содержанию операций и событий так, чтобы было обеспечено их достоверное представление. Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству 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:

- в Годовом отчете Общества на соответствие требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России 30.12.2014 N 454-П;
- в Бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и стандартам бухгалтерского учета;

– в Отчете о заключенных в отчетном 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 Годовой отчет, выносимый на утверждение Годового общего собрания акционеров, предварительно не утвержден Советом директоров Общества, Отчет о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не утвержден Советом директоров Общества.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности Отчетности полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «РСМ РУСЬ» от 26.02.2018 № РСМ-1403.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

В ходе ревизии отмечены отдельные несоответствия положений Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Общества от 30.12.2009 № 52 (в редакции приказов от 29.03.2011 № 8 и от 31.12.2012 № 11), действующему законодательству.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проведена с нарушением норм пп.1,3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пп.26,27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Балансовая стоимость имущества и обязательств Общества, по состоянию на 31.12.2017 г., составила 235,152 млн руб., что на 11% меньше балансовой стоимости активов по состоянию на 31.12.2016 года.

Внеоборотные активы занимают 12% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2017 г., составила 27,905 млн руб., что на 9% ниже величины внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2016 года и, прежде всего, обусловлено обесценением стоимости долгосрочных финансовых вложений Общества в ЗАО «ЛЭИВО».

Преобладающую долю имущества Общества занимают оборотные активы, величина которых, по состоянию на 31.12.2017, составила 207,246 млн руб. или 88% всех активов, из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (65%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2016, снизился на 11%, что прежде всего, обусловлено погашением дебиторской задолженности и созданием резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2017 сумма дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса), по сравнению с 31.12.2016, снизилась на 28% и

составила 134,752 млн рублей. Общая сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, за отчетный год снизилась на 14% и, по состоянию на 31.12.2017, составила 162,587 млн рублей.

Из общей суммы дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, просроченная задолженность составляет 45%, ее величина выросла за отчетный год в 1,5 раза и, по состоянию на 31.12.2017, составила 73,022 млн рублей. По состоянию на 31.12.2017, создан резерв по сомнительным долгам в сумме 27,835 млн руб., что составляет 38% от величины просроченной дебиторской задолженности. Не создан резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности ООО «Мегаполис» на общую сумму 46,685 млн руб., по которой судебные решения вынесены в пользу Общества. В рамках проводимой по указанному должнику работы по исполнительному производству, по состоянию на 31.12.2017, дебиторская задолженность не погашена.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2017 г., собственный капитал занимает 71%, величина которого за 2017 год выросла на 1% и составила 166,151 млн рублей.

Величина заемного капитала снизилась за отчетный год на 31% и, по состоянию на 31.12.2017, составила 69,001 млн руб., что обусловлено снижением кредиторской задолженности на 31% и оценочных резервов на 33%.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности по итогам деятельности Общества в 2017 году получена чистая прибыль в размере 3,850 млн рублей.

Стоимость чистых активов, по состоянию на 31.12.2017 г., превышает уставный капитал Общества, за отчетный год выросла на 1%.

Показатели ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости Общества находятся в границах рекомендуемых значений.

Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение Годового общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденные Центральным Банком Российской Федерации от 30.12.2014 № 454-П.

По результатам оценки достоверности Отчетности Общества по итогам 2017 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2017 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год, Отчете о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, во всех существенных отношениях и обращает внимание на необходимость непрерывного мониторинга исполнительного производства в отношении должника ООО «Мегаполис» и его финансового состояния, в отношении которого менеджментом Общества высказывается суждение о возможности должника полностью погасить задолженность перед Обществом.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией отчетности Общества:

№ п/п	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.	09.02.2018	3
2.	Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г.	09.02.2018	2
3.	Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2017 г.	09.02.2018	4
4.	Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2017 г.	09.02.2018	2
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с приложениями в табличной и письменной форме	09.02.2018	28
6.	Годовой отчет Публичного акционерного общества «Северо-Западная Энергетическая Управляющая Компания» за 2017 год	б/д	118
7.	Отчет о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.	б/д	27

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 2017 год в текстовой и табличной форме, Отчетом о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, являющимися неотъемлемыми составными частями Годового отчета Общества за 2017 год.

Председатель Ревизионной
комиссии ПАО «СЗЭУК»

Е.А. Кабизьскина

Члены Ревизионной
комиссии ПАО «СЗЭУК»

О.А. Медведева

А.Н. Кириллов

С.В. Малышев

Е.С. Ерандина