

**Ревизионная комиссия
АО «СЗЭУК»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
АО «СЗЭУК»
(протокол от 09 апреля 2021 года № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ (АКТ)
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Акционерного общества
«Северо-Западная энергетическая управляющая
компания»**

ЗА 2020 ГОД

09 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 АО «СЗЭУК» от 29.05.2020 (протокол от 01.06.2020 № 20)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии АО «СЗЭУК» от 05.06.2020 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Ким Светлана Анатольевна
Секретарь Ревизионной комиссии	Малышев Сергей Владимирович
Член Ревизионной комиссии	Чернышов Олег Викторович

Срок проведения ревизии: В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии (протокол заседания Ревизионной комиссии АО «СЗЭУК» от 14.12.2020 № 2) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «СЗЭУК» за 2020 год проведена в период с января по апрель 2021 года.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав АО «СЗЭУК», Положение о Ревизионной комиссии АО «СЗЭУК», решение Ревизионной комиссии АО «СЗЭУК» (протокол заседания от 14.12.2020 № 2).

Цель ревизии: Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете за 2020 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СЗЭУК» за 2020 год (далее - Отчетность), проверка соблюдения законодательства Российской Федерации, Устава, внутренних документов, регламентирующих деятельность АО «СЗЭУК».

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 АО «СЗЭУК» и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

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

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Объект ревизии: Годовой отчет за 2020 год, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год, решения органов управления, локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы АО «СЗЭУК», программы и планы, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности АО «СЗЭУК».

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;
- Учетная политика АО «СЗЭУК» для целей бухгалтерского учета на 2020 год, утвержденная приказом АО «СЗЭУК» от 29.12.2017 № 12/20;
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы АО «СЗЭУК».

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Акционерное общество «Северо-Западная энергетическая управляющая компания» с 01.02.2019 (Протокол внеочередного Общего собрания акционеров от 06.02.2019 № 17) (далее по тексту – Общество)
Сокращенное наименование	АО «СЗЭУК» (далее по тексту – Общество)
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 отдельным балансом	отсутствуют
Единоличный исполнительный орган	Жаренков Андрей Петрович - Генеральный директор с 15.11.2019 по настоящее время.
Главный бухгалтер	Горохова Ирина Валерьевна - главный бухгалтер-начальник отдела бухгалтерского и налогового учета и отчетности с 18.09.2013 по 31.08.2020 Сычева Анна Анатольевна – и.о. главного бухгалтера с 01.09.2020 по 26.10.2020 Сычева Анна Анатольевна – главный бухгалтер – начальник отдела бухгалтерского и налогового учета и отчетности с 27.10.2020 по настоящее время.

Виды деятельности Общества определены уставом.

Органами управления АО «СЗЭУК» являются:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров 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 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.

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

Действующий состав Совета директоров АО «СЗЭУК» избран Общим собранием акционеров, состоявшемся 29.05.2020 (протокол от 01.06.2020 № 20), в составе (должности указаны на момент избрания):

1.	Рулес Игорь Анатольевич	Представитель компании Шайнлайн Лимитед
2.	Лютяган Дмитрий Владимирович	Представитель компании Шайнлайн Лимитед
3.	Мамаев Максим Борисович	Советник генерального директора ПАО «Ленэнерго»
4.	Марков Сергей Валерьевич	Начальник Управления развития технологических информационных систем и связи Департамента технической политики ПАО «Россети»
5.	Гладковский Григорий Константинович	Исполняющий обязанности Директора Департамента технической политики ПАО «Россети»
6.	Жаренков Андрей Петрович	Генеральный директор АО «СЗЭУК»
7.	Коляда Андрей Сергеевич	Заместитель директора Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»

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 АО «СЗЭУК» от 29.05.2020 (протокол от 01.06.2020 № 20)
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 проведение аудита от 23.09.2020 № I&C-2020-00097
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Северо-Западная энергетическая управляющая компания» за 2020 год (подписано 25.02.2021)

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

При проведении ревизионной проверки рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества.

Ревизионная комиссия в ходе проверки полагалась на мнение аудитора Общества, выраженное в аудиторском заключении ООО «Эрнст энд Янг» (подписано 25.02.2021).

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. На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проведен анализ финансового положения и финансового состояния Общества. Проведен анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, Устава, документов, регламентирующих деятельность в области корпоративного управления.

2.1. Оценка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной по состоянию на 31.12.2020.

Ревизионная проверка осуществлялась на выборочной основе, и включала в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности АО «СЗЭУК», оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение существенных оценочных значений.

В ходе проверки был определен уровень существенности (уровень совокупной допустимой ошибки искажения показателей Отчетности) в размере 1 500 тыс. руб. Под существенностью понимается свойство информации, раскрываемой в отчетности, оказывать влияние на принятие решений пользователей этой отчетности. Уровень допустимой ошибки является критерием в части подтверждения достоверности отчетности АО «СЗЭУК».

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год полагалась на заключение аудитора Общества ООО «Эрнст энд Янг» (подписано 25.02.2021) о достоверном отражении финансового положения, финансовых результатов и движении денежных средств за 2020 год в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, за исключением влияния обстоятельств в части отражения в бухгалтерской отчетности отложенных налоговых активов и исправления существенной ошибки прошлого года в составе финансовых результатов отчетного года.

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих учетную политику в отчетном году в общем 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.

2.2. Оценка достоверности Годового отчета за 2020 год.

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 Заключение 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.

2.3. Оценка финансового состояния на 31.12.2020.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2020, составила 75 288 тыс. руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2019, уменьшилась на 24%.

Внеоборотные активы занимают 15 % в структуре имущества, их величина по состоянию на 31.12.2020 составила 11 386 тыс. руб., что на 53 % меньше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2019 года. На уменьшение внеоборотных активов существенным образом повлияло снижение отложенных налоговых активов. Аудитором Общества отмечено, что в результате отражения отложенных налоговых активов с учетом вычитаемых временных разниц, в отношении которых существует вероятность того, что данные разницы не будут уменьшены или полностью погашены в последующих отчетных периодах, показатели строк 1180 «Отложенные налоговые активы»

бухгалтерского баланса на 31.12.2020 и 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2020 год завышены на 7 548 тыс. рублей.

На долю оборотных активов приходится 85 % всех активов, их величина по состоянию на 31.12.2020 составила 63 902 тыс. руб., из которых наибольшую долю занимают денежные средства и денежные эквиваленты. Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2019, уменьшился на 30%. На величину оборотных активов существенным образом повлияло снижение остатка денежных средств и денежных эквивалентов и дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2020 балансовая стоимость дебиторской задолженности составляет 4 912 тыс. рублей. Общая сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, за 2020 год снизилась на 50 % и по состоянию на 31.12.2019 составила 17 771 тыс. руб., из нее 12 914 тыс. руб. является просроченной дебиторской задолженностью, 72 % задолженности признана Обществом сомнительной и создан резерв по сомнительным долгам на сумму 12 859 тыс. рублей. Снижение просроченной дебиторской задолженности за отчетный год составило 54 %, резерв по сомнительным долгам, в сравнении с его значением на 31.12.2018, снизился с 27 819 тыс. руб. до 12 859 тыс. рублей.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2020, собственный капитал занимает 92% и составляет 69 502 тыс. рублей. Собственный капитал за отчетный год уменьшился на 20 %, что вызвано отрицательным финансовым результатом Общества за 2020 год.

На долю заемного капитала приходится 12 % в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год снизилась на 8 % и по состоянию на 31.12.2020 составила 5 786 тыс. руб., что, в основном, обусловлено снижением кредиторской задолженности на 62 %.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явился убыток в размере 17 279 тыс. руб., что обусловлено, преимущественно, существенным снижением объемов деятельности и получением убытка от продаж в сумме 39 926 тыс. рублей.

При этом обращается внимание, что данные Отчета о прибылях и убытках за 2019 год по величине чистой прибыли 2018 года (стр. 2400) перенесены из отчетности за 2018 год, в отношении которой у Ревизионной комиссии отсутствовали основания для подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год (Заключение от 02.04.2019, утвержденное на заседании Ревизионной комиссии АО «СЗЭУК», протокол от 02.04.2019 № 4).

Стоимость чистых активов за 2020 год уменьшилась на 20 % и, по состоянию на 31.12.2020, составляет 69 502 тыс. руб., что меньше уставного капитала Общества на 54 %, в связи с чем, необходимо установить контроль за величиной чистых активов и за соблюдением требований пункта 4, 6 статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества находятся в рекомендуемых значениях, однако показатели рентабельности имеют отрицательное значение.

2.4. Проверка отдельных вопросов корпоративного управления Общества.

Основные требования законодательства об акционерных обществах и внутренних документов в Обществе при организации и функционировании системы корпоративного управления в целом соблюдались.

При принятии решений Генеральным директором, Советом директоров и Общим собранием акционеров Общества закрепленная за ними компетенция не превышалась, основные вопросы компетенции рассмотрены. В 2020 году все заседания Совета директоров проведены в заочной форме. На заседаниях выносились, в том числе, вопросы о рассмотрении и утверждении отчетов единоличного исполнительного органа, плановых документов Общества в различных областях и бизнес-процессах, по организации проведения годового Общего собрания Общества, по результатам рассмотрения которых обращалось внимание на невыполнение плановых показателей, отмечалась убыточность деятельности Общества.

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

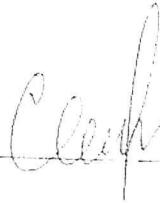
По результатам оценки достоверности Отчетности Общества по итогам 2020 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2020 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год во всех существенных отношениях, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных выше.

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	3
2	Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2020 года	24.02.2021	2
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 АО «СЗЭУК» за 2020 год в текстовой и табличной форме	24.02.2021	34
6	Годовой отчет АО «СЗЭУК» за 2020 год (с приложениями)	-	83

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.

Председатель
Ревизионной комиссии



С.А. Ким

Члены Ревизионной комиссии



С.В. Малышев



О.В. Чернышов