

**Ревизионная комиссия
АО «СЗЭУК»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
АО «СЗЭУК»
(протокол от 19 апреля 2022 года № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

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

ЗА 2021 ГОД

19 апреля 2022 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 24.05.2021 (протокол от 25.05.2021 № 21)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии АО «СЗЭУК» от 21.06.2021 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Ковалева Светлана Николаевна
Секретарь Ревизионной комиссии	Царьков Виктор Владимирович
Член Ревизионной комиссии	Тотьмянин Олег Николаевич

Срок проведения ревизии: В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии (протокол заседания Ревизионной комиссии АО «СЗЭУК» от 21.06.2021 № 1) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «СЗЭУК» за 2021 год проведена в период с января по май 2022 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 21.06.2021 № 1).

Цель ревизии: Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете за 2021 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СЗЭУК» за 2021 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 01.01.2021 по 31.12.2021.

Объект ревизии: годовой отчет за 2021 год, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 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 27.03.2020 № 714-П;
- Учетная политика АО «СЗЭУК», утвержденная приказом Общества от 17.12.2020 № 74/20 «Об утверждении учетной политики АО «СЗЭУК» на 2021 год»;
- 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
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	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 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.

Составы Совета директоров Общества, действующие в 2021 году, представлены в таблице:

Состав Совета директоров, действующий в период с 29.05.2020 по 23.05.2021.		
Должности указаны на момент избрания		
Избран решением годового Общего собрания акционеров АО «СЗЭУК» от 29.05.2020 (протокол от 01.06.2020 № 20)		
Рулев Анатолевич	Игорь	Представитель компании Шайнлайн Лимитед
Лютяган Владимирович	Дмитрий	Представитель компании Шайнлайн Лимитед
Мамаев Борисович	Максим	Советник генерального директора ПАО «Ленэнерго»
Жаренков Петрович	Андрей	Генеральный директор АО «СЗЭУК»
Марков Валерьевич	Сергей	Начальник Управления развития технологических информационных систем и связи Департамента технической политики ПАО «Россети»
Гладковский Константинович	Григорий	Исполняющий обязанности Директора Департамента технической политики ПАО «Россети»
Коляда Сергеевич	Андрей	Заместитель директора Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
Состав Совета директоров, действующий в период с 24.05.2021 по настоящее время.		
Должности указаны на момент избрания		
Избран решением годового Общего собрания акционеров АО «СЗЭУК» от 24.05.2021 (протокол от 25.05.2021 № 21)		
Рулев Анатолевич	Игорь	Представитель компании Шайнлайн Лимитед
Лютяган Владимирович	Дмитрий	Представитель компании Шайнлайн Лимитед
Мамаев Борисович	Максим	Советник генерального директора ПАО «Ленэнерго»

Жаренков Петрович	Андрей	Генеральный директор АО «СЗЭУК»
Калоева Валерьевна	Мадина	Директор по корпоративному управлению – начальник Департамента корпоративного управления ПАО «Россети»
Гладковский Константинович	Григорий	Заместитель главного инженера ПАО «Россети»
Михайлик Александрович	Константин	Заместитель генерального директора по цифровой трансформации 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 24.05.2021 (протокол от 25.05.2021 № 21)
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 оказание аудиторских услуг от 10.06.2021 № I&C-2021-00070
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Северо-Западная энергетическая управляющая компания» за 2021 год (подписано 21.02.2022)

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

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

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). 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 2021 год полагалась на аудиторское заключение аудитора Общества ООО «Эрнст энд Янг» от 21.02.2022 (далее – Аудитора Общества), согласно которому выражено мнение с оговоркой.

По мнению Аудитора Общества: *«за исключением влияния обстоятельства, изложенного в части 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением влияния на сопоставимые показатели обстоятельства, изложенного в части 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

Раздел «Основание для выражения мнения с оговоркой»:

«1.В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год Общество отразило отложенные налоговые активы в сумме 7 548 тыс. руб. с учетом вычитаемых временных разниц, в отношении которых существует вероятность того, что данные разницы не будут уменьшены или полностью погашены в последующих отчетных периодах, что не соответствует требованиям пункта 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». В результате показатели строк 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г., 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2020 год и 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2021 год были завышены на 7 548 тыс. руб. Общество также не представило соответствующие раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год Общество отразило исправление существенной ошибки прошлого периода в составе финансовых результатов за 2020 год, что не соответствует требованиям пункта 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», согласно которому существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, исправляется путем пересчета сравнительных показателей. В результате показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г. был занижен, а показатель строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2020 год завышен на 2 278 тыс. руб. Кроме того, Общество не отразило соответствующий отложенный налог. Общество также не представило соответствующие раскрытия в пояснениях к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. В связи с данным обстоятельством мы выразили мнение с оговоркой в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год модифицировано по причине влияния данного обстоятельства на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.»

За исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год обстоятельств, изложенных выше, отчетность составлена в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации (РСБУ) и локальными нормативными актами Общества во всех существенных отношениях.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества по итогам 2021 года проведена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. При этом Ревизионная комиссия отметила отдельные нарушения и недостатки в ходе проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств по итогу 2021 года.

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих учетную политику, утвержденную приказом Общества от 17.12.2020 № 74/20 «Об утверждении учетной политики АО «СЗЭУК» на 2021 год», в отчетном году в целом соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным стандартам. При этом Ревизионная комиссия отметила отдельные недостатки Учетной политики Общества.

Балансовая стоимость имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 42 170 тыс. руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2020, снизилась на 44 % или на 33 118 тыс. рублей.

Внеоборотные активы занимают 8 % в структуре имущества Общества, их величина по состоянию на 31.12.2021 составила 3 366 тыс. руб., что на 70,4 % меньше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2020 года и связано со снижением отложенных налоговых активов в связи со списанием отложенного налогового актива по убытку 2020 года.

Преобладающую долю имущества Общества занимают оборотные активы (92 %), величина которых, по состоянию на 31.12.2021, составила 38 804 тыс. руб., что на 39,3 % меньше показателя по состоянию на 31.12.2020, из них наибольшую долю занимают денежные средства и денежные эквиваленты (73,8 %) и дебиторская задолженность (25,5 %). Сокращение оборотных активов по состоянию на 31.12.2021 в основном обусловлено снижением остатка денежных средств и денежных эквивалентов на 51,1 %.

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2021, по сравнению с 31.12.2020, снизились на 51,1 % и составили 28 636 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 сумма дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса), по сравнению с 31.12.2020, увеличилась на 101,3 % и составила 9 887 тыс. рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, за 2021 год увеличилась на 11,3 % и, по состоянию на 31.12.2021, составила 19 787 тыс. руб., из нее 50 % или 9 900 тыс. руб. задолженности является просроченной дебиторской задолженностью, по 50,3 % задолженности создан резерв по сомнительным долгам в размере 9 954 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность за отчетный год снизилась на 22,9 %, резерв сомнительных долгов за отчетный год снизился на 23 %.

Величина собственного капитала за отчетный год уменьшилась на 48 % и, по состоянию на 31.12.2021, составила 33 866 тыс. рублей.

Величина долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2021 составила 8 тыс. руб., снизилась за отчетный год на 1 тыс. руб. или на 11 %.

Величина краткосрочных обязательств за отчетный год увеличилась на 519 тыс. руб. или на 9 % и составила 6 296 тыс. рублей. В структуре краткосрочных обязательств наибольшую долю занимает кредиторская задолженность (62 %). Кредиторская задолженность за отчетный год снизилась на 6 % и составила 3 902 тыс. руб., и вся является текущей.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явился убыток в размере 33 636 тыс. руб. (в прошлом году убыток составлял 17 279 тыс. рублей). Накопленный непокрытый убыток Общества, по состоянию на 31.12.2021, составляет 117 139 тыс. руб., вырос за отчетный год на 40,3 % и превышает все активы Общества на 74 969 тыс. руб. или в 2,8 раза.

За отчетный год чистые активы Общества, по сравнению с данными на 31.12.2020, снизились на 48,4 % и составили 35 866 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов Общества на протяжении последних трех лет ниже уставного капитала Общества. Недостаточность чистых активов Общества на 31.12.2021 составляет 116 686 тыс. руб., на 31.12.2020 – 83 050 тыс. руб., на 31.12.2019 – 65 771 тыс. руб., что указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В ходе проверки выборочно проведена сверка данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных годового отчета Общества за 2021 год.

Ревизионной комиссией проведена проверка раскрытия информации в годовом отчете Общества за 2021 год на соответствие требованиям п. 5 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

На момент выдачи настоящего Заключение годовой отчет за 2021 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 п. 5 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Факты нарушения правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на Отчетность Общества, в ходе выборочной проверки

не выявлены.

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 2021 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных во всех существенных отношениях, содержащихся в годовом отчете Общества за 2021 год и в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год за исключением:

- ✓ показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года:
 - по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31 декабря 2020 г.,
 - по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2019 г.;
- ✓ показателей отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 года:
 - по строке 2460 «Прочее» за январь-декабрь 2021 года,
 - по строкам 2412 «Отложенный налог на прибыль», 2340 «Прочие доходы» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» за январь-декабрь 2020 года;
- ✓ информации о показателях, перечисленных выше, в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 и 2021 годы и в годовом отчете Общества за 2021 год.

Ревизионная комиссия обращает внимание, что величина показателя «Чистые активы» (строка 3600 Отчета об изменении капитала за 2021 год) по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 ниже уставного капитала.

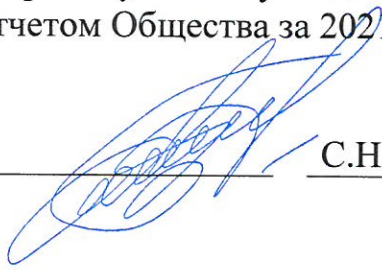
Состав рассмотренной Ревизионной комиссией Отчетности Общества:

№ п.п.	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года	21.02.2022	3
2	Отчет о финансовых результатах за январь - декабрь 2021 года	21.02.2022	2
3	Отчет об изменениях капитала за январь - декабрь 2021 года	21.02.2022	4
4	Отчет о движении денежных средств за январь - декабрь 2021 года	21.02.2022	2
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «СЗЭУК» за 2021 год в текстовой и табличной форме	21.02.2022	38
6	Годовой отчет АО «СЗЭУК» за 2021 год (с приложениями)	-	118

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 2021 год, с годовым отчетом Общества за 2021 год.

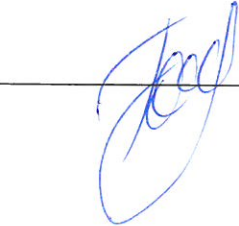
Председатель
Ревизионной комиссии



С.Н. Ковалева

Члены Ревизионной комиссии



В.В. Царьков

О.Н. Тотмянин