

**Ревизионная комиссия
ПАО «Ленэнерго»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «Ленэнерго»
(протокол от «15» апреля 2020 № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ (АКТ)
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Публичного акционерного общества
энергетики и электрификации «Ленэнерго»**

« 15 » апреля 2020 года
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 «Ленэнерго» от 18.06.2019 (протокол от 21.06.2019 № 1/2019)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «Ленэнерго» от 20.06.2019 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Кирюхин С.В.
Секретарь Ревизионной комиссии	Лелекова М.А.
Члены Ревизионной комиссии	Кабизьскина Е.А., Кириллов А.Н., Пономарев Д.Н.

Срок проведения ревизии: В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «Ленэнерго» (протокол от 20.03.2020 № 2), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Ленэнерго» за 2019 год проведена в период с 23.03.2020 по 15.04.2020.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав ПАО «Ленэнерго», Положение о Ревизионной комиссии ПАО «Ленэнерго» (далее - Общество), решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 20.03.2020 № 2).

Цель ревизии: выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2019 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Отчете о заключенных в 2019 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 «Ленэнерго» ответственность за подготовку и достоверность представления Отчетности несет Единоличный исполнительный орган Общества.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Объект ревизии: Годовой отчет и Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год, Отчет о заключенных в 2019 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 России 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 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;
- Положение по учетной политике, утвержденное приказом Общества от 31.12.2013 года № 836 «Об утверждении Учетной политики» (в редакции приказов от 27.03.2015 № 132, от 24.04.2015 № 183, от 08.07.2015 № 310, от 31.12.2015 № 626, от 30.06.2016 № 303, от 09.12.2016 № 653, от 28.12.2016 № 699, от 30.12.2016 № 746, от 25.09.2017 № 500, от 08.12.2017 № 692, от 06.02.2018 № 53, от 09.07.2018 № 308, от 29.12.2018 № 665, от 27.03.2019 № 148, от 11.06.2019 № 290);
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго»
Место нахождения (юридический адрес)	Российская Федерация, г. Санкт-Петербург
Почтовый адрес	196247, г. Санкт-Петербург, Площадь Конституции, д.1
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1027809170300, 22 января 1993 года
ИНН	7803002209
Филиалы и обособленные подразделения с отдельным балансом	«Кабельная сеть»; «Дирекция строящихся объектов»; «Выборгские электрические сети»; «Санкт-Петербургские высоковольтные электрические сети»; «Пригородные электрические сети»; «Гатчинские электрические сети»; «Кингисеппские электрические сети»; «Новоладожские электрические сети»; «Тихвинские электрические сети»; «Энергоучет».
Единоличный исполнительный орган	Рюмин Андрей Валерьевич – Генеральный директор с 12.01.2018 по настоящее время
Главный бухгалтер	Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности: Кузнецова Галина Владимировна - с 01.08.2006 по 20.06.2019; Корепанова Наталья Владимировна – и.о. с 21.06.2019 по настоящее время

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	ООО «Эрнст энд Янг»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Протокол годового Общего собрания акционеров ПАО «Ленэнерго» от 21.06.2019 № 1/2019
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Ленэнерго» за 2019 год от 21.02.2020

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2019 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, определение существенных оценочных значений. 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 № 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.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности Отчетности полагалась, в том числе, на заключение независимого аудитора ООО «Эрнст энд Янг» о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Ленэнерго» за 2019 год от 21.02.2020, на заключения Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», подготовленные по результатам проведения независимого технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества за 1-3 кварталы 2019 года, осуществленного на основании договора от 10.07.2019 № 19-9182, в которых отсутствуют указания на признаки недостоверности отчетности о реализации инвестиционной программы за указанные периоды.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2019 год, в отчетном году соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральным стандартам.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год составлена в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2019, составила 226 796,457 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2018, увеличилась на 6%.

Внеоборотные активы занимают 93% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2019, составила 211 611,077 млн руб., что на 7% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2018. Рост внеоборотных активов, преимущественно, обусловлен вводом в эксплуатацию основных средств и ростом объема незавершенного строительства за отчетный год на 18%.

На долю оборотных активов приходится 7% всех активов, их величина, по состоянию на 31.12.2019, составила 15 185,380 млн руб., из которых наибольшую долю занимают дебиторская задолженность (28%), денежные средства и денежные эквиваленты (48%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2018, снизился на 7%, в основном за счет снижения дебиторской задолженности на 34%, в том числе за счет роста резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2019 балансовая стоимость дебиторской задолженности составляет 4 258,980 млн рублей. Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, за 2019 год снизилась на 8% и, по состоянию на 31.12.2019, составила 9 934,157 млн руб., из нее 59% или

5 859,538 млн руб. является просроченной дебиторской задолженностью, 57% задолженности признано Обществом сомнительной и создан резерв по сомнительным долгам на сумму 5 675,177 млн рублей. Прирост просроченной дебиторской задолженности по условиям договоров за отчетный год составил 33%, резерв по сомнительным долгам, в сравнении с его значением на 31.12.2018, увеличился на 30%.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2019, собственный капитал занимает 67% и составляет 151 068,178 млн рублей. Собственный капитал за отчетный год увеличился на 8% за счет чистой прибыли отчетного периода.

На долю заемного капитала приходится 33% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала, по состоянию на 31.12.2019, составила 75 728,279 млн руб. и увеличилась за отчетный год на 1%. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2019, наибольший удельный вес занимают заемные средства (37%) и кредиторская задолженность (45%). Заемные средства, за отчетный год, снизились на 18%, кредиторская задолженность увеличилась на 13%. Рост заемного капитала в отчетном году вызван, в основном, ростом кредиторской задолженности и ростом оценочных обязательств, которые выросли на 47% в результате начисления резервов по налоговым рискам и под судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату, а также ростом отложенных налоговых обязательств на 14%.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явилась чистая прибыль в размере 12 704,918 млн руб. (чистая прибыль в предыдущем отчетном периоде составляла 10 386,223 млн руб.).

Стоимость чистых активов на 31.12.2019 составляет 151 068,178 млн руб. и, по состоянию на 31.12.2019, превышает уставный капитал Общества. Прирост стоимости чистых активов на конец отчетного года составил 8%.

Показатели финансовой независимости Общества находятся в рекомендуемых значениях, за исключением показателей платежеспособности, текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами, свидетельствующих о недостатке собственных оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств, которые на конец отчетного периода в 3 раза превышают величину оборотных активов.

Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

В 2019 году Обществом до сведения Совета директоров и Ревизионной комиссии Общества не доведена информация, предусмотренная пунктом 4 статьи 82 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части информации, содержащейся в полученных Обществом уведомлениях от лиц, заинтересованных в совершении Обществом сделок, о наступлении обстоятельств, в силу которых они могут быть признаны заинтересованными в совершении Обществом сделок.

Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 30.12.2014 № 454-П. На дату подписания настоящего Заключения, Годовой отчет предварительно не утвержден Советом директоров Общества.

По результатам оценки достоверности Отчетности Общества по итогам 2019 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2019 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Отчете о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, во всех существенных отношениях.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией отчетности Общества:

№ п/п	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководство м	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.	21.02.2020	2
2.	Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2019 г.	21.02.2020	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2019 год	21.02.2020	3
4.	Отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 2019 г.	21.02.2020	3
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Ленэнерго» за 2019 год с приложениями	21.02.2020	68
6.	Годовой отчет Публичного акционерного общества энергетики и электрификации «Ленэнерго» за 2019 год	б/д	422
7.	Отчет о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность	б/д	1

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 2019 год в текстовой и табличной форме.

Председатель
Ревизионной комиссии

 С.В. Кирюхин

Члены Ревизионной
комиссии

 М.А. Лелекова

 Е.А. Кабизьскина

 А.Н. Кириллов

 Д.Н. Пономарев