



**ВОПРОС № 1
ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБЩЕСТВА ЗА
2022 ГОД, ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2022 ГОД**

09 июня 2023

Пояснительная информация по вопросу (в части утверждения Годового отчета, в том числе отчета о заключенных Обществом в 2022 году сделок, в совершении которых имеется заинтересованность)

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в повестку дня годового Общего собрания акционеров Общества должен быть включен вопрос об утверждении годового отчета.

Годовой отчет – важнейший публичный документ, ежегодно рассматриваемый годовым Общим собранием акционеров и позволяющий оценить итоги деятельности Общества за год.

Основной целью составления Годовой отчета является информирование акционеров, инвесторов и других заинтересованных сторон обо всех существенных аспектах деятельности Общества и надлежащее раскрытие информации.

Годовой отчет ПАО «Россети Центр» за 2022 год разработан в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации (в том числе Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России 27.03.2020 № 714-П), рекомендациями Кодекса корпоративного управления (письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463), письмом Банка России от 27.12.2021 № ИН-06-28/102 «О раскрытии в годовом отчете публичного акционерного общества отчета о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления», письмом Банка России от 11.12.2017 № ИН-06-28/57 «О рекомендациях по раскрытию в годовом отчете публичного акционерного общества информации о вознаграждении членов совета директоров (наблюдательного совета), членов исполнительных органов и иных ключевых руководящих работников публичного акционерного общества», информационным письмом Банка России от 12.07.2021 № ИН-06-28/49 о рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ, а также внутрикорпоративными стандартами Общества.

Годовой отчет содержит Отчет менеджмента, включающий обзор основных бизнес-процессов, финансовых показателей, отчет по корпоративному управлению и Отчет об устойчивом развитии, посвященный работе в области управления экологическими, социальными и управленческими факторами – ESG (ecological, social and corporate governance).

Годовой отчет учитывает рекомендованный к применению Банком России Кодекс корпоративного управления и соответствует международным стандартам отчетности GRI (Global Reporting Initiative) в области устойчивого развития.

Приложениями к Годовому отчету также являются Отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления и Отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, представляемый в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» при подготовке к проведению годового общего собрания акционеров публичного общества, лицам, имеющим право на участие в годовом общем собрании акционеров. Все сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, были заключены в отчетном году по правилам, предусмотренным ФЗ «Об акционерных обществах». Сделок (взаимосвязанных сделок), в совершении которых имелась заинтересованность, стоимость которых составляла 10 и более процента балансовой стоимости активов Общества, в отчетном году не совершалось.

Сведения о заключении Ревизионной комиссии

Годовой отчет подписан Генеральным директором Общества, достоверность содержащихся в нем данных 25.04.2023 подтверждена Ревизионной комиссией Общества, рекомендован Советом директоров Общества 04.05.2023 (Протокол № 23/23) в соответствии с рекомендациями в части касающейся Комитета по аудиту 28.04.2023 (Протокол № 09/23) и Комитета по стратегии 25.04.2023 (Протокол № 08/23) к утверждению на годовом Общем собрании акционеров ПАО «Россети Центр».

По результатам оценки достоверности отчетности Общества по итогам 2022 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2022 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, Отчете о заключенных в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, во всех существенных отношениях.

С текстом Годового отчета за 2022 год (в том числе с Отчетом о заключенных в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность), можно ознакомиться на сайте Общества в сети Интернет по адресу: <https://www.mrsk-1.ru/about/management/controls/stockholders/material/gosa2023/>

Сведения о заключении внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности корпоративного управления

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России (письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143) «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах», а также во исполнение положений Политики внутреннего аудита ПАО «Россети Центр» П 1/02-04/2021, утвержденной решением Совета директоров (Протокол от 23.08.2021 № 36/21).

Заключение подготовлено на основании анализа внутренних нормативных документов Общества, финансовой и управленческой отчетности, результатов процесса мониторинга процессов управления рисками, выполнения контрольных процедур, результатов проверок внутреннего аудита и других внутренних и внешних поставщиков гарантий (подразделений Общества, контролирующих и надзорных органов).

На основании проведенной оценки Департамент внутреннего аудита имеет достаточные основания для подтверждения того, что система управления рисками, система внутреннего контроля и система корпоративного управления Общества организованы в соответствии с требованиями законодательства и масштабами деятельности Общества, отсутствуют существенные недостатки систем, препятствующие достижению их целей.

Пояснительная информация по вопросу (в части утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности)

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в повестку дня годового Общего собрания акционеров Общества должен быть включен вопрос об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предлагаемая для утверждения собранием акционеров годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ МФ РФ от 29.07.1998 № 34-н) и ПБУ.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя:

Форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»

Форма №3 «Отчет об изменениях капитала»

Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»

Пояснения

Аудиторское заключение

Бухгалтерская отчетность ПАО «Россети Центр» за 12 месяцев 2022 года по российским стандартам бухгалтерского учёта содержит следующие показатели:

млн. руб.	за 2022 год	за 2021 год	Отклонение	
			абсолютное	относительное
Выручка	109 703	103 169	6 534	6,33%
от услуг по передаче электроэнергии	101 663	97 771	3 892	3,98%
от услуг по тех. присоединению	2 511	1 487	1 024	68,86%
выручка от реализации э/э	596	591	5	0,85%
выручка от реализации по прочей деятельности	4 933	3 320	1 613	48,58%
Себестоимость	94 158	90 218	3 940	4,37%
себестоимость передачи электроэнергии	89 668	87 399	2 269	2,60%
себестоимость тех. присоединения	393	305	88	28,85%
себестоимость по продаже э/э	513	510	3	0,59%
себестоимость по прочей реализации	3584	2004	1 580	78,84%
Коммерческие расходы	18	16	2	12,50%
Управленческие расходы	2 236	2 316	-80	-3,45%
Прибыль от продаж	13 291	10 619	2 672	25,16%
Прочие доходы	6 927	3 770	3 157	83,74%
Прочие расходы	13 490	8 560	4 930	57,59%
Налог на прибыль	1 982	1527	455	29,80%
Прочее	-208	-155	-53	34,19%
Чистая прибыль	4 538	4 147	391	9,43%

Отчёт о финансовых результатах

Выручка Общества за 2022 год по сравнению с аналогичным периодом 2021 года выросла на 6 534 млн. руб. или на 6,33% и составила 109 702 млн. рублей.

Объём выручки от передачи электроэнергии составил 101 663 млн. рублей. По итогам 2022 года произошло увеличение выручки от услуг по передаче электроэнергии относительно аналогичного периода прошлого года на 3 892 млн. руб. (3,98%), что связано с отменой карантинных мер, климатическим фактором по причине более холодных температур, ростом потребления по объектам нефтепроводов, ростом тарифов в 2022 году, утвержденных Регулятором в регионах деятельности Общества, в том числе индексацией тарифов в декабре 2022 года.

По итогам 2022 года выручка от услуг по технологическому присоединению составила 2 511 млн. руб. без НДС, что на 1 024 млн. руб. больше относительно аналогичного периода 2021 года на 68,9% в связи с активированием в 2022 году крупных договоров ТП.

Увеличение выручки от реализации прочей деятельности по итогам 2022 года в сравнении с 2021 годом на 1 613 млн. рублей обусловлено выполнением и активированием работ по договорам на благоустройство общественных территорий (созданию комфортной городской среды), увеличением выручки по услугам ремонтно-эксплуатационного обслуживания и реконструкции электросетевого оборудования потребителей за счет выполнения и активирования работ по контрактам на капитальный ремонт и реконструкции электросетевых объектов контрактной сети, увеличением выручки по строительству сетей наружного освещения за счет выполнения и активирования работ по контрактам жизненного цикла и контракту на устройство архитектурно-художественной подсветки, а также увеличением выручки по консультационным и организационным услугам за счет договоров управления дочерними обществами и получения в 2022 году выручки по энергосервисному контракту на модернизации наружного освещения.

Себестоимость продаж Общества за 2022 год по сравнению с фактом 2021 года увеличилась на 3 940 млн. руб. или на 4,37%.

Расходы Общества (включая управленческие и коммерческие) за 2022 год по отношению к аналогичному периоду 2021 года увеличились на 3 861 млн. руб. или на 4,17 % и составляют 96 411 млн. руб. и ниже темпа роста выручки на 2,16%.

Прибыль от продаж Общества за 2022 год составила 13 291 млн. руб. или на 25,16 % больше, чем за аналогичный период 2021 года (10 619 млн. руб.).

Прочие доходы Общества (включая доходы от участия в других организациях и проценты к получению) за 2022 год составили 6 927 млн. руб. или на + 83,74% больше, чем за аналогичный период 2021 года (3 770 млн. руб.). Увеличение доходов за 2022 года произошло в основном по статьям:

«Проценты к получению» (на 341 млн. руб. или на 91,91 % больше, чем за аналогичный период);

«Восстановление резерва по оценочным обязательствам» (на 1 360 млн. руб. или 924,14 % больше чем за 2021 год);

«Восстановление резерва по сомнительным долгам» (на 453 млн. руб. или 60,81 % больше чем за 2021 год);

«Прибыль прошлых лет» (на 341 млн. руб. или 61,89 % больше чем за 2021 год).

Прочие расходы Общества (включая проценты к уплате) за 2022 год составили 13 490 млн. руб., что на 57,59% больше, чем за аналогичный период 2021 года (8 560 млн. руб.). Увеличение прочих расходов за 2022 год произошло в основном по статьям:

«Проценты к уплате» (на 1 628 млн. руб. или на 64,65% больше, чем за аналогичный период);

«Пени, штрафы, неустойки» (на 117 млн. руб. или на 55,71 % больше, чем за аналогичный период);

«Убытки прошлых лет» (на 1 154 млн. руб. или на 123,95 % больше, чем за аналогичный период);

«Резерв по оценочным обязательствам» (на 2 055 млн. руб. или на 186,99 % больше, чем за аналогичный период);

Чистая прибыль Общества за 2022 год составила 4 538 млн. руб. (чистая прибыль за аналогичный период 2021 года – 4 147 млн. руб.).

Бухгалтерский баланс

Совокупные активы ПАО «Россети Центр» по состоянию на 31.12.2022 по сравнению с 31.12.2021 увеличились на 8 096 млн. рублей (6,10 %) и составили 140 848 млн. рублей.

Внеоборотные активы по сравнению с началом года увеличились на 1 456 млн. рублей (1,32 %) и составили 112 077 млн. рублей.

Оборотные активы увеличились на 6 640 млн. рублей (30 %) и на 31.12.2022 составили 28 771 млн. рублей.

Чистые активы увеличились на 1 735 млн. руб. (или на 3,24%).

Долговая нагрузка на 31.12.2021 года составила 42 288 млн. рублей. Долговой портфель преимущественно представлен долгосрочными кредитами и займами. Доля банковских кредитов в портфеле достигает 64,9%, облигационных займов – 23,6%, займов организаций – 11,5%. Чистый долг ПАО «Россети Центр» составил 40 798 млн. рублей против 44 502 млн. рублей на начало года.

Сведения о результатах независимого аудита

По мнению независимого аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Комитет по аудиту на заседаниях 28.04.2023 (Протокол № 08/23 и Протокол № 09/23) признал, что качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества, Аудиторское заключение и письменная информация (аудиторский отчет) внешнего аудитора, соответствует условиям договора и требованиям законодательства Российской Федерации и рекомендовал вынести на утверждение годового Общего собрания акционеров годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год, а также включить Заключение об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 год в перечень материалов, предоставляемых лицам, имеющим право на участие в годовом Общем собрании акционеров Общества.

Сведения о заключении Ревизионной комиссии

На основании проведенной ревизионной проверки, с учетом мнения внешнего аудитора Общества, Ревизионная комиссия имеет достаточные основания для подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, во всех существенных аспектах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была предварительно утверждена Советом директоров Общества 04.05.2023 (Протокол № 23/23) в соответствии с рекомендациями Комитета по аудиту 28.04.2023 (Протокол № 08/23). С текстом годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год можно ознакомиться на сайте Общества в сети Интернет по адресу: <https://www.mrsk-1.ru/about/management/controls/stockholders/material/gosa2023/>

Проект решения по вопросу № 1

1. Утвердить годовой отчет Общества за 2022 год.
2. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 год.

Годовой отчет ПАО «Россети Центр» за 2022 год.

Публичное акционерное общество
«Россети Центр»**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА**
заседания Совета директоров ПАО «Россети Центр»
(в форме заочного голосования)

«04» мая 2023 года

Москва

№ 23/23

Форма проведения: заочное голосование.

Всего членов Совета директоров: 11 человек.

Приняли участие в заседании: Андреева Е.В., Головцов А.В., Гончаров Ю.В., Докучаева М.А., Зархин В.Ю., Короткова М.В., Лапунов Е.В., Крапивский Д.В., Маковский И.В., Морозов А.В., Полинов А.А.

Не предоставили опросные листы: нет.

Кворум: есть.

Дата составления протокола: 04.05.2023.

Вопрос 11. О предварительном утверждении годового отчета Общества за 2022 год.**Решение:**

Предварительно утвердить годовой отчет Общества за 2022 год и рекомендовать годовому Общему собранию акционеров Общества утвердить годовой отчет согласно Приложению № 5 к настоящему решению Совета директоров Общества.

Итоги голосования:

- | | |
|-----------------------------------|-----------------|
| 1. Андреева Елена Викторовна | - «за» |
| 2. Головцов Александр Викторович | - «воздержался» |
| 3. Гончаров Юрий Владимирович | - «за» |
| 4. Докучаева Мария Александровна | - «за» |
| 5. Зархин Виталий Юрьевич | - «за» |
| 6. Короткова Мария Вячеславна | - «за» |
| 7. Крапивский Даниил Владимирович | - «за» |
| 8. Лапунов Евгений Викторович | - «за» |
| 9. Маковский Игорь Владимирович | - «за» |
| 10. Морозов Андрей Владимирович | - «за» |
| 11. Полинов Алексей Александрович | - «за» |

Итого:

«ЗА»	- «10»
«ПРОТИВ»	- «0»
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- «1»

Решение принято.

Приложение: Годовой отчет Общества за 2022 год (Приложение № 5).

Настоящий протокол подписан:

Председатель Совета директоров

Е.В. Лапунов

Корпоративный секретарь

С.В. Лапшицкая

Выписка верна:
Корпоративный секретарь
ПАО «Россети Центр»
04.05.2023

С.В. Лапшицкая

СМ. ПРИЛОЖЕНИЕ 1.1

Годовой отчет Общества за 2022 год представлен для ознакомления на сайте Общества в сети Интернет по адресу:

<https://www.mrsk-1.ru/about/management/controls/stockholders/material/gosa2023/>

Отчет о заключенных ПАО «Россети Центр» в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.Публичное акционерное общество
«Россети Центр»**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА**
заседания Совета директоров ПАО «Россети Центр»
(в форме заочного голосования)

«04» мая 2023 года

Москва

№ 23/23

Форма проведения: заочное голосование.

Всего членов Совета директоров: 11 человек.

Приняли участие в заседании: Андреева Е.В., Головинов А.В., Гончаров Ю.В., Докучаева М.А., Зархин В.Ю., Короткова М.В., Лягунов Е.В., Крайнский Д.В., Маковский И.В., Морозов А.В., Полнин А.А.

Не представили опросные листы: нет.

Кворум: есть.

Дата составления протокола: 04.05.2023.

Вопрос 10. Об утверждении отчета о заключенных Обществом в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.**Решение:**

Утвердить отчет о заключенных ПАО «Россети Центр» в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, согласно Приложению № 4 к настоящему решению Совета директоров Общества.

Итого голосовании:

1. Андреева Елена Викторовна	- «за»
2. Головинов Александр Викторович	- «за»
3. Гончаров Юрий Владимирович	- «за»
4. Докучаева Мария Александровна	- «за»
5. Зархин Виталий Юрьевич	- «за»
6. Короткова Мария Вячеславна	- «за»
7. Крайнский Даниил Владимирович	- «за»
8. Лягунов Евгений Викторович	- «за»
9. Маковский Игорь Владимирович	- «за»
10. Морозов Андрей Владимирович	- «за»
11. Полнин Алексей Александрович	- «за»

Итого:

«ЗА»	- «11»
«ПРОТИВ»	- «0»
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- «0»

Решение принято.**Приложение:** Отчет о заключенных ПАО «Россети Центр» в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность (Приложение № 4).**Настоящий протокол подписан:**

Председатель Совета директоров

Е.В. Лягунов

Корпоративный секретарь

С.В. Ламинская

Выписка верна:
Корпоративный секретарь
ПАО «Россети Центр»
04.05.2023

С.В. Ламинская

**СМ. ПРИЛОЖЕНИЕ 1.2**

Отчет о заключенных ПАО «Россети Центр» в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, представлен для ознакомления на сайте Общества в сети Интернет по адресу:

<https://www.mrsk-1.ru/about/management/controls/stockholders/material/gosa2023/>

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Россети Центр» за 2022 год.

Публичное акционерное общество
«Россети Центр»**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА**
заседания Совета директоров ПАО «Россети Центр»
(в форме заочного голосования)

«04» мая 2023 года

Москва

№ 23/23

Форма проведения: **заочное голосование.**Всего членов Совета директоров: **11 человек.**Приняли участие в заседании: **Андреева Е.В., Головцов А.В., Гончаров Ю.В., Докучаева М.А., Зархин В.Ю., Короткова М.В., Ляпунов Е.В., Краинский Д.В., Маковский И.В., Морозов А.В., Полинов А.А.**Не предоставили опросные листы: **нет.**Кворум: **есть.**Дата составления протокола: **04.05.2023.****Вопрос 12. О рассмотрении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год.****Решение:**

Предварительно утвердить и вынести на утверждение годового Общего собрания акционеров Общества годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 год согласно Приложению № 6 к настоящему решению Совета директоров Общества.

Итоги голосования:

1. Андреева Елена Викторовна - «за»
2. Головцов Александр Викторович - «против»
3. Гончаров Юрий Владимирович - «за»
4. Докучаева Мария Александровна - «за»
5. Зархин Виталий Юрьевич - «за»
6. Короткова Мария Вячеславна - «за»
7. Краинский Даниил Владимирович - «за»
8. Ляпунов Евгений Викторович - «за»
9. Маковский Игорь Владимирович - «за»
10. Морозов Андрей Владимирович - «за»
11. Полинов Алексей Александрович - «за»

Итого:

«ЗА»	- «10»
«ПРОТИВ»	- «1»
«ВОЗДЕРЖАЛИСЬ»	- «0»

Решение принято.*Сособое мнение члена Совета директоров Общества Головцова А.В.: «Считаю ставку дисконтирования (средневзвешенную стоимость капитала Общества), использованную для проведения теста на обесценение основных средств, заниженной. Содержащееся в Отчетности утверждение, что средневзвешенная стоимость капитала за 2022 год снизилась, - на мой взгляд, расходится с динамикой финансовых рынков и принципами МСФО».*

Приложение: Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год (Приложение № 6).

Настоящий протокол подписан:Председатель Совета директоров
Корпоративный секретарьЕ.В. Ляпунов
С.В. ЛапинскаяВыписка верна:
Корпоративный секретарь
ПАО «Россети Центр»
04.05.2023

С.В. Лапинская

СМ. ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год представлена для ознакомления на сайте Общества в сети Интернет по адресу:

<https://www.mrsk-1.ru/about/management/controls/stockholders/material/gosa2023/>

Заключение Ревизионной комиссии ПАО Россети Центр за 2022 год.
**I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ
СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «Россети Центр» от 17.06.2022 (Протокол от 17.06.2022 № 01/22)
Председатель, заместитель Председателя, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии ПАО «Россети Центр» от 20.07.2022 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Ковалева Светлана Николаевна
Заместитель Председателя Ревизионной комиссии	Царьков Виктор Владимирович
Секретарь Ревизионной комиссии	Тришина Светлана Михайловна
Члены Ревизионной комиссии	Андриасова Гаянэ Робертовна, Сорокин Виталий Викторович

Ревизионная комиссия
ПАО «Россети Центр»

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «Россети Центр»
(протокол от 25 апреля 2023 года № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

Публичного акционерного общества
«Россети Центр»

ЗА 2022 ГОД

Срок проведения ревизии: В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии на 2022–2023 корпоративный год (Протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «Россети Центр» от 20.07.2022 № 1) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Центр» за 2022 год проводится в период с февраля по июнь 2023 года.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», устав ПАО «Россети Центр», положение о Ревизионной комиссии ПАО «Россети Центр», решение Ревизионной комиссии ПАО «Россети Центр» (Протокол заседания от 20.07.2022 № 1).

Цель оценки: Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете за 2022 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 год, в отчете о заключенных в 2022 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 «Россети Центр» и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

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

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Объект ревизии: годовой отчет за 2022 год, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, решения органов управления, локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы ПАО «Россети Центр», программы и планы, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Центр».

25 апреля 2023 года

г. Москва

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Россети Центр» (далее по тексту – Общество)
Сокращенное наименование	ПАО «Россети Центр» (далее по тексту – Общество)
Место нахождения (юридический адрес)	Российская Федерация, г. Москва
Адрес юридического лица	119017, Российская Федерация, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д.15
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1046900099498 от 17.12.2004
ИНН	6901067107
Филиалы и обособленные подразделения	«Белгородэнерго», «Брянскэнерго», «Воронежэнерго», «Костромаэнерго», «Курскэнерго», «Липецкэнерго», «Орелэнерго», «Смоленскэнерго», «Тамбовэнерго», «Тверьэнерго», «Ярэнерго»
Исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность (всех в отчетном периоде и событиях после отчетной даты))	Маковский Игорь Владимирович с 19.09.2018 по настоящее время
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Склярова Людмила Алексеевна, Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности с 19.04.2013 по настоящее время
Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год	27 429 человека
Основные акционеры	ПАО «Россети» 50,23 %, NEW RUSSIAN GENERATION LIMITED 15,98
Основные направления деятельности	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям (код ОКВЭД 35.12) Купля-продажа электрической энергии и мощности на территории Тверской области

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

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

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 2022 год, проверка достоверности и полноты раскрытия информации в годовом отчете за 2022 год.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год полагалась на мнение аудитора Общества ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» (далее – ООО «ЦАТР – аудиторские услуги») (Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006020327), выраженного в аудиторском заключении от 21.03.2023 (договор на проведение аудита № I@С-2022-00084/7700/00218/22 от 27.05.2022).

По мнению аудитора Общества ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»: *«бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

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

В ходе ревизионной проверки выборочно проведена сверка данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных годового отчета Общества за 2022 год. В рамках проделанной работы Ревизионная комиссия не обнаружила существенных искажений финансовой информации, содержащейся в годовом отчете Общества за 2022 год. Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». На момент выдачи настоящего Заключения годовой отчет за 2022 год, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, не утвержден Советом директоров Общества.

Ревизионной комиссией выборочно проведена проверка достоверности информации в отчете о заключенных в 2022 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. Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено. На момент выдачи настоящего Заключения отчет о заключенных в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не утвержден Советом директоров Общества.

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.

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 2022 года, Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных во всех существенных отношениях, содержащихся в годовом отчете Общества за 2022 год и в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией Отчетности Общества:

№ п.п.	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года	21.03.2023	2
2.	Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2022 года	21.03.2023	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2022 год	21.03.2023	3
4.	Отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 2022 года	21.03.2023	2
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Россети Центр» за 2022 год в текстовой и табличной форме	21.03.2023	107
6.	Годовой отчет ПАО «Россети Центр» за 2022 год (с приложениями, в т.ч. отчет о заключенных в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность)	-	618

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 2022 год, с годовым отчетом Общества за 2022 год, с отчетом о заключенных в 2022 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель Ревизионной комиссии
Члены Ревизионной комиссии

С.Н. Ковалева
В.В. Царьков, С.М. Тришина, Г.Р. Андриасова, В.В. Сорокин

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО Россети Центр за 2022 год

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Россети Центр»
за 2022 год.
№ от 2023 г.

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Россети Центр»
Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Россети Центр» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии</p> <p>Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Общества. Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пунктах 13 и 19 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели выборочную проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения сумм выручки и остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг и рассмотрели действующие процедуры по подтверждению объемов переданной электроэнергии.</p>
<p>Обесценение дебиторской задолженности</p> <p>Вопрос обесценения дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности дебиторов Общества. Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в пункте 13 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности дебиторов. Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения обесценения дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.</p>

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств	
<p>Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что они требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.</p> <p>Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пункте 16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Аудиторские процедуры включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах об условных и оценочных обязательствах.</p>
Обесценение основных средств	
<p>В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Компания по состоянию на 31 декабря 2022 г. провела тест на обесценение и учла изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Общества, на 31 декабря 2022 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.</p> <p>Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Общества на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов выручки от передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации, в том числе, таких как долгосрочные темпы роста тарифов и ставки дисконтирования.</p> <p>Информация о результатах анализа основных средств на предмет наличия обесценения раскрыта Обществу в пункте 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Компанией допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних экспертов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Компанией информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.</p>

Прочая информация, включенная в годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также представляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитету по аудиту Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Т.Л. Околотина.

Т.Л. Околотина,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21906110171)
21 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Центр»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 17 декабря 2004 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1046900099498.

Местонахождение: 119017, Россия, г. Москва, ул. Малая Ордынка, д.15.

Заключение Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Центр» об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 год

ВЫПСКА ИЗ ПРОТОКОЛА
заседания Комитета по аудиту
Совета директоров ПАО «Россети Центр»
(в форме заочного голосования)

28 апреля 2023 года г. Москва № 09/23

Форма проведения: заочное голосование.

Всего членов Комитета по аудиту: 3 человека.

Приняли участие в заседании: Короткова М.В., Зархин В.Ю., Морозов А.В.

Не предоставили опросные листы: нет.

Кворум: имеется.

При составлении протокола учитывалось Экспертное заключение эксперта Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Центр».

Дата составления протокола: 28.04.2023.

Вопрос 2. Об оценке эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, и аудиторского заключения аудитора.

Решение:

1. Утвердить Заключение об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 год согласно Приложению № 2 к настоящему решению Комитета по аудиту.

2. Рекомендовать Генеральному директору Общества включить Заключение об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 год в перечень материалов, предоставляемых лицам, имеющим право на участие в годовом Общем собрании акционеров Общества.

Решение принято единогласно.

Приложение: Заключение об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 год (Приложение № 2).

Настоящий протокол подписан:
Председатель Комитета по аудиту

М.В. Короткова

Секретарь Комитета по аудиту

С.В. Лапшиная

Выписка верна:
Секретарь Комитета по аудиту
Совета директоров ПАО «Россети Центр»
28.04.2023



С.В. Лапшиная

1. Общие сведения о внешнем аудиторе

В 2022 году в Обществе пользовались услугами внешнего аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Место нахождения (адрес): 115035, Российская Федерация, г. Москва, набережная Садовническая, дом 77, стр. 1.

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327. Член коллективного участника АО Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ».

Профессионализм, независимость и объективность внешнего аудитора подтверждены следующими сведениями:

- ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» полностью соблюдает требования Статьи 8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принимает для этого все необходимые меры, в том числе, осуществляет проведение внутренней проверки соблюдения независимости, что предусмотрено внутренними процедурами. Внутренние проверки соблюдения условий независимости аудиторов и аудиторской организации проводятся при принятии клиента на обслуживание, продолжении сотрудничества с имеющимися клиентами, в ходе выполнения аудиторских заданий, мониторинга (инспекции) завершенных аудиторских заданий, а также путем получения ежегодных подтверждений сотрудников о соблюдении правил независимости;

- Все сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, в соответствии с требованиями части 9 статьи 11 «Квалификационный аттестат аудитора» федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», в течении каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходят в обязательном порядке обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов «Содружество», и получают соответствующие сертификаты. По состоянию на 1 января 2022 года все сотрудники ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, получили сертификаты повышения квалификации СРО «Содружество»;

- Система внутреннего контроля качества работы ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» построена в соответствии с требованиями МСА № 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» и МСКК № 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». Цель системы контроля качества – обеспечить разумную уверенность, что ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и его персонал проводят аудит, оказывают сопутствующие услуги, а также прочие задания, обеспечивающие уверенность, в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Международных стандартов аудита, а также в том, что заключения и отчеты, выпущенные аудиторской организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах. Общество заявляет об эффективном функционировании системы внутреннего контроля качества работы.

С ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» заключен договор на оказание аудиторских услуг ПАО «Россети Центр» за 2022 год от 27 мая 2022 года № I&C-2022-00084/7700/00218/22.

Основание для заключения договора: закупочная процедура, объявленная уведомлением от 31.03.2022 № 32211275141 на основании протокола заседания закупочной комиссии по подведению итогов от 12.05.2022 № 7/468р и решение Годового общего собрания акционеров Общества об утверждении аудитора Общества от 17.06.2022 (Протокол № 01/22).

В соответствии с договором оказания аудиторских услуг в целях аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год № I&C-2022-00084/7700/00218/22 от 27.05.2022, заключенного с ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», внешний аудитор оказывает услуги:

- обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, предусмотренного Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года. Аудит проводится в два этапа: по итогам 9 месяцев 2022 года и 2022 года в целом.

- аудита консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной на русском и английском языках в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года;

- обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Россети Центр», подготовленной на русском и английском языках в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2023 года;

- аудита специальной финансовой отчетности в составе форм групповой отчетности ПАО «Россети Центр», подготовленных в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года для целей включения в консолидированную отчетность по МСФО ПАО «Россети» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года;

- обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации специального назначения, состоящей из форм групповой отчетности ПАО «Россети Центр», подготовленных в соответствии с Учетной политикой по МСФО ПАО «Россети» за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2022 года, для целей включения в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность ПАО «Россети», подготовленную в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за три и шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2022 года;

- подготовки и предоставлению заказчику письменной информации (аудиторского отчета).

2. Оценка качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудиторов и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества
2.1. Оценка качества выполнения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В рамках оценки эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проведено анкетирование менеджмента и членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества с целью получения обратной связи по качеству работы внешних аудиторов ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги» за 2022 год.

Для оценки работы внешнего аудитора ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги» в соответствии с Методикой использованы три формы опросных листа:

- для подразделения, исполняющего функции бухгалтерского учета в Обществе, как куратора договора оказания аудиторских услуг;
- для менеджмента Общества;
- для членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

Менеджменту Общества и членам Комитета по аудиту Совета директоров Общества предлагалось оценить качество услуг внешнего аудитора, уровень коммуникации и взаимодействия по следующей шкале:

Оценка «1»	не соответствует/не удовлетворен (более одного отклонения)
Оценка «2»	частично соответствует/частично удовлетворен (имеет место единичное (разовое) отклонение)
Оценка «3»	соответствует/удовлетворен (отклонения отсутствуют)

Также в рамках анкетирования дополнительно предлагалось оценить независимость, объективность и профессиональный скептицизм внешнего аудитора; ответить на вопросы в отношении проводимых встреч внешнего аудитора с руководством.

Департамент учета и отчетности Общества (куратор договора)

На основании анкетирования Департамента учета и отчетности Общества, являющегося куратором договора с внешним аудитором ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги», **средняя итоговая оценка составила 3 балла.**

Критерий оценки	Оценка (от 1 до 3)
Качество услуг Под качеством услуг понимается, что аудитор соблюдает сроки, установленные в договоре, и согласованный план аудита, обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов; оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на вопросы по сути и в разумные сроки; при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для обсуждения и решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества, стремится обеспечивать сбалансированное соотношение цены и качества предоставляемых услуг.	3
Коммуникация и взаимодействие По данному критерию аудитор использует деловой и конструктивный стиль общения; обеспечивает эффективную коммуникацию в течение года (взаимодействуют устно и письменно); консультирует по существенным вопросам; соблюдает конфиденциальность, стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов.	3
Качество организации и эффективность встреч с внешним аудитором По данному критерию отмечено, что внешний аудитор профессионально компетентен и грамотно применяет теоретические знания на практике; аудитор понимает специфику деятельности Общества и имеет опыт работы с предприятиями аналогичной сферы деятельности; аудитор обеспечивает необходимое количество ресурсов для выполнения согласованной работы в срок; осуществлял выезд по месту нахождения филиалов Общества (например, с целью наблюдения за прохождением инвентаризации).	3
Отмечены независимость, объективность и профессиональный скептицизм аудитора Внешний аудитор демонстрирует объективность выводов и профессиональных суждений, соблюдает независимость, сохраняет профессиональный скептицизм в ходе оказания аудиторских услуг.	

В ходе анкетирования от Департамента учета и отчетности Общества внешнему аудитору для улучшения качества предоставляемых услуг замечаний и рекомендаций не поступало.

Менеджмент Общества

Взаимодействие представителей менеджмента Общества в рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности происходило через Департамент бухгалтерского учета и отчетности посредством направления запросов внешнего аудитора.

На основании обратной связи от менеджмента Общества (заместитель Генерального директора по экономике и финансам, главного бухгалтера – начальника Департамента бухгалтерского учета и отчетности), которые взаимодействовали с внешним аудитором ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги», **средняя итоговая оценка составила 3 балла.**

Критерий оценки	Оценка (от 1 до 3)
Качество услуг Под качеством услуг понимается, что аудитор обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов; оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на вопросы по сути и в разумные сроки; обладает достаточной квалификацией (с учетом специфики отраслевой принадлежности Общества); при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для обсуждения и решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества.	3
Коммуникация и взаимодействие По данному критерию аудитор использует деловой и конструктивный стиль общения; обеспечивает эффективную коммуникацию в течение года (взаимодействуют устно и письменно); консультирует по существенным вопросам; соблюдает стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов; открыто подходит к решению сложных ситуаций, доводит до сведения соответствующего уровня руководства все существенные проблемы/вопросы, конструктивно подходит к решению сложных вопросов.	3
Качество организации и эффективность встреч с внешним аудитором По данному критерию отмечен конструктивный характер проводимых встреч, высокий уровень взаимодействия и компетенции представителей внешнего аудитора. В октябре и ноябре 2022 года аудиторы присутствовали при проведении инвентаризации имущества в филиалах: «Орелэнерго»; «Тамбовэнерго»; «Ярэнерго». С аудитором 04.08.2022; 14.11.2022 и 08.02.2023 были проведены встречи, на которых обсуждались основные вопросы аудита: <ul style="list-style-type: none"> - Влияние текущей экономической ситуации на деятельность Группы - Новые нестандартные операции (сделки), произошедшие с начала 2022 г. или ожидаемые в следующих месяцах - Планы по взысканию долгов Группы ТНС Энерго, эффект на финансовую отчетность - Оценка достаточности начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки и резерва по судебным разбирательствам - Обесценение ВНА. Ожидания выполнения бизнес-плана за 12 месяцев 2022 года по филиалам и дочерним компаниям: выручка, полезный отпуск, потери, персонал, собираемость платежей, ЕБИТДА, чистая прибыль, денежный поток, ковенанты. 	3
Отмечены независимость, объективность и профессиональный скептицизм аудитора Внешний аудитор демонстрирует объективность выводов и профессиональных суждений, соблюдает независимость в ходе оказания аудиторских услуг. В ходе анкетирования от менеджмента Общества замечаний и рекомендаций внешнему аудитору для улучшения качества предоставляемых услуг не поступало.	

Комитет по аудиту Совета директоров Общества

На основании обратной связи от членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества **средняя итоговая оценка составила 3 балла:**

Критерий оценки	Оценка (от 1 до 3)
Качество услуг Под качеством услуг понимается, что аудитор обладает достаточной квалификацией (с учетом специфики отраслевой принадлежности Общества); обеспечивает доступность членов аудиторской команды для обсуждения текущих вопросов; оказывает содействие в разрешении сложных методологических вопросов, отвечает на вопросы по сути и в разумные сроки; при выявлении возможного риска активно привлекает соответствующих экспертов для обсуждения и решения вопроса, оперативно доводит информацию до менеджмента Общества.	3
Достаточность ресурсов внешнего аудитора По данному критерию отмечено, что внешний аудитор профессионально компетентен и грамотно применяет теоретические знания на практике; аудитор понимает специфику деятельности Общества.	3
Коммуникация и взаимодействие По данному критерию аудитор использует деловой и конструктивный стиль общения; консультирует по существенным вопросам; соблюдает конфиденциальность, стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов; открыто подходит к решению сложных ситуаций, доводит до сведения соответствующего уровня руководства все существенные проблемы/вопросы, конструктивно подходит к решению сложных вопросов	3

Критерий оценки	Оценка (от 1 до 3)
<p>Качество организации и эффективность встреч с внешним аудитором</p> <p>По информации членов Комитета по аудиту в рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год личные встречи с внешним аудитором не проводились.</p> <p>В течение 2022 года проводились встречи внешнего аудитора и Комитета по аудиту Совета директоров Общества 11.01.2022, 08.04.2022, 17.10.2023.</p> <p>Темы встреч:</p> <ol style="list-style-type: none"> О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности. О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2021 год, и информации менеджмента Общества о существенных корректировках, внесенных по результатам проведения внешнего аудита отчетности. О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, за 2021 год и информации менеджмента Общества о существенных корректировках, внесенных по результатам проведения внешнего аудита отчетности. О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам финансовой отчетности Общества за промежуточный период (6 месяцев) 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО. 	3
<p>Отмечены независимость, объективность и профессиональный скептицизм аудитора</p> <p>Внешний аудитор демонстрирует объективность выводов и профессиональных суждений, соблюдает независимость в ходе оказания аудиторских услуг.</p> <p>В соответствии с Методикой, в случае если средняя интегральная оценка составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> – от 3 до 2,5 баллов (включительно) – качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества; – от 2,4 до 1,5 баллов (включительно) – качество выполнения аудиторской проверки частично соответствует ожиданиям Общества; – от 1,4 до 1 балла (включительно) – качество выполнения аудиторской проверки не соответствует ожиданиям Общества. <p>По результатам анкетирования средняя интегральная оценка, складывающаяся из средних оценок Департамента учета и отчетности (куратор договора), менеджмента Общества и членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества составила – 3 балла, т.е. качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества.</p> <p>2.2. Оценка качества письменной информации и аудиторского заключения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Внешним аудитором подготовлены и представлены следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 год от 21.03.2023 на 8 листах (далее – Аудиторское заключение); Письменная информация (аудиторский отчет) Комитету по аудиту Совета директоров и руководству ПАО «Россети Центр» по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 9 месяцев 2022 года от 30.11.2022 на 15 листах. Письменная информация (аудиторский отчет) Комитету по аудиту Совета директоров и руководству ПАО «Россети Центр» по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2022 год от 21.03.2023 на 14 листах. <p>Процедуры, проведенные ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги» в ходе внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, подготовленной в соответствии с РСБУ, соответствуют условиям заключенного договора от 27.05.2022 № I&C-2022-00084/7700/00218/22 об оказании услуг по проведению обязательного аудита отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 и требованиям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Международным стандартам аудита, введенным в действие приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (МСА).</p> <p>Форма, содержание, порядок подписания и представления аудиторского заключения соответствуют требованиям ст. 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Международному стандарту аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности».</p> <p>Аудиторское заключение независимого аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности от 21.03.2023 о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 год независимого аудитора ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги» соответствует Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Международным стандартам аудита (МСА) и содержит информацию, предусмотренную МСА, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – информацию о ключевых вопросах аудита в соответствии с МСА 701, в которой согласно профессиональному суждению аудитора отражены наиболее значимые для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период вопросы признания и оценки вложений во внеоборотные активы, вопрос обесценения дебиторской задолженности, а также вопрос признания, оценки и раскрытия оценочных и условных обязательств; – сведения о прочей информации, включенной в годовой отчет ПАО «Россети Центр» с целью раскрытия информации, которая по суждению аудитора, имеет значение для понимания пользователями отчетности процесса и результатов аудита, обязанностей аудитора и содержания аудиторского заключения (МСА 706, МСА 720). 	

Письменная информация (аудиторский отчет) Комитету по аудиту Совета директоров и руководству ПАО «Россети Центр» по основным проблемам учета и отчетности по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2022 год, подготовленная ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги», составлена в соответствии с МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» и МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля». Форма, содержание, порядок представления соответствует требованиям подготовки письменной информации (аудиторского отчета), содержащимся во внутрифирменных стандартах внешнего аудитора, условиям договора оказания аудиторских услуг.

Аудиторское заключение и письменная информация (аудиторский отчет) внешнего аудитора составлены в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ и Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н, от 30.12.2020 № 335н, от 27.10.2021 № 163н, от 09.11.2021 № 172н.

По результатам анкетирования средняя интегральная оценка, складывающаяся из средних оценок, составила – 3 балла, т.е. качество письменной информации и аудиторского заключения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества соответствует ожиданиям Общества.

2.3 Оценка эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества – взаимодействие Комитета по аудиту Совета директоров Общества с внешним аудитором.

В период оказания ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги» услуг в отношении внешнего аудитора Комитетом по аудиту Совета директоров Общества рассмотрены следующие вопросы:

- О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2021 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности (Протокол от 11.01.2022 № 01/22);
- О проекте конкурсной документации к конкурсу в электронной форме на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и аудита отчетности МСФО ПАО «Россети Центр» за 2022 год (Протокол от 07.02.2023 № 03/22).
- О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2021 год, и информации менеджмента Общества о существенных корректировках, внесенных по результатам проведения внешнего аудита отчетности (Протокол от 08.04.2022 № 06/22);
- Об оценке эффективности процесса внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год (Протокол от 08.04.2022 № 06/22);
- О предварительном рассмотрении кандидатуры внешнего аудитора Общества на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год (Протокол от 19.05.2022 № 10/22);
- О предварительном рассмотрении размера оплаты услуг внешнего аудитора по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, подготовленной по РСБУ, и по аудиту консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, подготовленной по МСФО (Протокол от 19.05.2022 № 10/22);
- О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, за 2021 год и информации менеджмента Общества о существенных корректировках, внесенных по результатам проведения внешнего аудита отчетности (Протокол от 19.05.2022 № 10/22);
- О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам финансовой отчетности Общества за промежуточный период (6 месяцев) 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО (Протокол от 19.05.2022 № 10/22);
- О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2022 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности (Протокол от 20.01.2023 № 01/23);
- О проекте конкурсной документации к конкурсу в электронной форме на право заключения договора на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита отчетности РСБУ и аудита отчетности МСФО ПАО «Россети Центр» за 2023 год (Протокол от 07.03.2023 № 05/23).

На апрель 2023 года запланировано заседание Комитета по аудиту Совета директоров Общества, на котором будут рассмотрены вопросы:

- О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, подготовленной в соответствии с РСБУ;
- О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ за 2022 год, и информации менеджмента Общества о существенных корректировках, внесенных по результатам проведения внешнего аудита отчетности;
- О рассмотрении Письменной информации, представленной внешним аудитором по основным проблемам финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО, за 2022 год и информации менеджмента Общества о существенных корректировках, внесенных по результатам проведения внешнего аудита отчетности;
- О рассмотрении финансовой отчетности Общества за 2022 год, подготовленной в соответствии с МСФО;
- Об оценке качества выполнения аудиторской проверки, заключений аудитора и эффективности процесса проведения внешнего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр» за 2022 год.

В соответствии с Аудиторским заключением независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, подготовленным ООО «ЦАРТ – аудиторские услуги», внешний аудитор осуществляет информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если внешний аудитор выявляет таковые в процессе аудита.

Внешний аудитор также предоставляет Комитету по аудиту Совета директоров Общества заявление о том, что соблюдены все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по аудиту Совета директоров Общества обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые внешний аудитор довел до сведения Комитета по аудиту Совета директоров Общества, определены вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Внешний аудитор описывает эти вопросы в своем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях внешний аудитор приходит к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации перевысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

В пункте 2.1. данного Отчета приведены результаты обратной связи Комитета по аудиту Совета директоров Общества по оценке внешнего аудитора в части коммуникации и взаимодействия, согласно которым аудитор использует деловой и конструктивный стиль общения; консультирует по существенным вопросам; соблюдает конфиденциальность, стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов; открыто подходит к решению сложных ситуаций, доводит до сведения соответствующего уровня руководства все существенные проблемы/вопросы, конструктивно подходит к решению сложных вопросов.

Комитетом по аудиту отмечено, что 11.01.2022, 08.04.2022 и 17.10.2022 проведены встречи внешнего аудитора и Комитета по аудиту Совета директоров Общества.

Кроме того, Комитетом по аудиту 12.08.2022 (Протокол № 12/22) внешнему аудитору рекомендовано своевременно информировать Комитет по аудиту Общества о фактах затруднений и ограничений, возникающих в ходе проведения аудита, а также о выявленных признаках манипулирования отчетными данными.

Таким образом, взаимодействие внешнего аудитора с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества соответствует с рекомендациями по улучшению качества предоставляемых услуг Международным стандартам аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

3. Выводы и рекомендации.

1. По результатам анкетирования средняя интегральная оценка, складывающаяся из средних оценок Департамента бухгалтерского учета и отчетности (куратор договора), менеджмента Общества и членов Комитета по аудиту Совета директоров Общества, составила – 3 балла, т.е. качество выполнения аудиторской проверки соответствует ожиданиям Общества;
2. Аудиторское заключение и письменная информация (аудиторский отчет) внешнего аудитора составлены в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ и Международными стандартами аудита, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 09.01.2019 № 2н, от 30.12.2020 № 335н, от 27.10.2021 № 163н, от 09.11.2021 № 172н;
3. Взаимодействие внешнего аудитора с Комитетом по аудиту Совета директоров Общества соответствует с рекомендациями по улучшению качества предоставляемых услуг Международным стандартам аудита 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

Председатель Комитета по аудиту

Короткова М.В.

Оценка Комитета по аудиту Совета директоров Общества заключения аудитора, подтверждающего достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Центр», составленной по РСБУ и МСФО

Публичное акционерное общество
«Россети Центр»

ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА заседания Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Центр» (в форме совместного присутствия)

28 апреля 2023 года

г. Москва

№ 08/23

Форма проведения: совместное присутствие.**Время проведения заседания:** 14 ч. 00 мин. – 15 ч. 30 мин.**Место проведения:** г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15, 1-й этаж, каб. 611.**Всего членов Комитета по аудиту:** 3 человека.**Приняли участие в заседании:** Короткова М.В., Зархин В.Ю., Морозов А.В.**Не принимал участия в заседании и не представил опросный лист:** нет.**Кворум:** имеется.

При составлении протокола учитывалось Экспертное заключение эксперта Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Центр».

Дата составления протокола: 28.04.2023.**Вопрос 1. О рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год, подготовленной в соответствии с РСБУ.****Решение, принятое на заседании:**

1. Принять к сведению бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 год, подготовленную в соответствии с РСБУ, согласно Приложению № 1 к настоящему решению Комитета по аудиту.

2. Рекомендовать Совету директоров ПАО «Россети Центр» вынести на утверждение годового Общего собрания акционеров Общества годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 год, подготовленную в соответствии с РСБУ.

3. Отметить необходимость рассмотрения Комитетом по аудиту Совета директоров Общества бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, подготовленной в соответствии с РСБУ, до ее раскрытия.

Решение принято единогласно.**Настоящий протокол подписан:**

Председатель Комитета по аудиту

М.В. Короткова

Секретарь Комитета по аудиту

С.В. Лапинская

Приложение: Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год, подготовленная в соответствии с РСБУ (Приложение №1).**Выписка верна:**

Секретарь Комитета по аудиту

28.04.2023.



С.В. Лапинская

Публичное акционерное общество
«Россети Центр»

ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА заседания Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Центр» (в форме совместного присутствия)

28 апреля 2023 года

г. Москва

№ 08/23

Форма проведения: совместное присутствие.**Время проведения заседания:** 14 ч. 00 мин. – 15 ч. 30 мин.**Место проведения:** г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15, 1-й этаж, каб. 611.**Всего членов Комитета по аудиту:** 3 человека.**Приняли участие в заседании:** Короткова М.В., Зархин В.Ю., Морозов А.В.**Не принимал участия в заседании и не представил опросный лист:** нет.**Кворум:** имеется.

При составлении протокола учитывалось Экспертное заключение эксперта Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Центр».

Дата составления протокола: 28.04.2023.**Вопрос 3. О рассмотрении финансовой отчетности Общества за 2022 год, подготовленной в соответствии с МСФО.****Решение, принятое на заседании:**

Принять к сведению консолидированную финансовую отчетность ПАО «Россети Центр» за 2022 год, подготовленную в соответствии с МСФО.

Решение принято единогласно.**Настоящий протокол подписан:**

Председатель Комитета по аудиту

М.В. Короткова

Секретарь Комитета по аудиту

С.В. Лапинская

Выписка верна:

Секретарь Комитета по аудиту

28.04.2023.



С.В. Лапинская

Заключение внутреннего аудитора ПАО «Россети Центр» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности корпоративного управления Общества

Публичное акционерное общество
«Россети Центр»**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА**
заседания Комитета по аудиту
Совета директоров ПАО «Россети Центр»
(в форме заочного голосования)

07 апреля 2023 года г. Москва № 07/23

Форма проведения: заочное голосование.
Всего членов Комитета по аудиту: 3 человека.
Приняли участие в заседании: Короткова М.В., Заркин В.Ю., Морозов А.В.
Не предоставили опросные листы: нет.
Кворум: имеется.
При составлении протокола учитывалось Экспертное заключение эксперта Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Центр».
Дата составления протокола: 07.04.2023.

Вопрос 2. О предварительном рассмотрении отчета внутреннего аудитора Общества об оценке эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества по итогам 2022 года.

Решение:
Рекомендовать Совету директоров Общества принять следующее решение:
«1. Принять к сведению Аудиторский отчет от 16.02.2023 № 03-2023-«Россети Центр» об оценке эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества за 2022 год, заключение внутреннего аудитора ПАО «Россети Центр» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности корпоративного управления Общества согласно Приложению.
3. Рекомендовать Генеральному директору Общества включить заключение внутреннего аудитора ПАО «Россети Центр» по результатам оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, эффективности корпоративного управления Общества в перечень материалов, предоставляемых лицам, имеющим право на участие в годовом Общем собрании акционеров Общества».
Решение принято единогласно.

Настоящий протокол подписан:
Председатель Комитета по аудиту
Секретарь Комитета по аудиту

М.В. Короткова
С.В. Лапшица

Выписка верна:
Секретарь Комитета по аудиту
Совета директоров ПАО «Россети Центр»
07.04.2023



С.В. Лапшица

1. Основание для подготовки заключения внутреннего аудитора

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», рекомендациями Банка России (письмо от 01.10.2020 № ИН-06-28/143) «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах», а также во исполнение положений Политики внутреннего аудита ПАО «Россети Центр» (новая редакция) БП 1/02-04/2021, утвержденной Советом директоров ПАО «Россети Центр» (протокол от 23.08.2021 № 36/21).

Оценка произведена для определения надежности и эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками, эффективности корпоративного управления.

2. Методология и критерии оценки системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления ПАО «Россети Центр»

Оценка эффективности системы внутреннего контроля, системы управления рисками проведена за 2022 календарный год в соответствии с Методикой оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками группы компаний «Россети», утвержденной приказом ПАО «Россети» от 03.12.2021 №580 и принятой к исполнению в ПАО «Россети Центр» Приказом № 576-ЦА от 16.12.2021. Методика разработана и утверждена с учетом общепринятых концепций в области внутреннего контроля и управления рисками Комитета спонсорских организаций Трудюэя (COSO).

Оценка корпоративного управления проведена за 2021/2022 корпоративный год в соответствии с Методической инструкцией «Оценка корпоративного управления в ПАО «МРСК Центра» МИ БП 1/08-03/2021, утвержденной приказом Общества от 27.01.2021 №30-ЦА во исполнение приказа ПАО «Россети» от 05.08.2020 №342 «Об утверждении Типовой методики оценки корпоративного управления в ДЗО ПАО «Россети» и разработанной и утвержденной с учетом Кодекса корпоративного управления, а также Методических рекомендаций, утвержденных приказами Росимущества.

3. Оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля ПАО «Россети Центр»

В результате анализа соответствия текущего состояния элементов СВК установленным критериям целевого состояния элементов СВК, уровень зрелости системы внутреннего контроля Общества по итогам оценки за 2022 год составляет 4,9 балла из 6 возможных, что согласно шкале оценки уровней зрелости соответствует 5 уровню зрелости – «Оптимальный» со следующими характеристиками:

1) Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений. Наблюдается повышение эффективности и результативности процесса управления рисками владельцами рисков (реализация рисков не носит систематический характер).

Исполнительные органы управления рассматривают ежеквартально результаты управления рисками и принимают управленческие решения. Однако СУР не автоматизирована, не все возможные контроли автоматизированы.

2) Процессы регламентированы, унифицированы в обществе, исполнительном аппарате и филиалах ДЗО и доведены до персонала путем размещения на общедоступном ресурсе. Обеспечиваются мониторинг выполнения и оценка эффективности организации используемых в Обществе процессов. При выявлении низкой эффективности реализуемых процессов обеспечивается их оптимизация. Процессы находятся в стадии непрерывного совершенствования и основываются на хорошей практике. Средства автоматизации управления деятельностью используются частично и в ограниченном объеме.

Отчет внутреннего аудита «Об эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества в 2022 году» рассмотрен на заседании Совета директоров ПАО «Россети Центр» (Протокол от 17.04.2023 № 19/23).

4. Оценка надежности и эффективности системы управления рисками ПАО «Россети Центр»

В результате анализа соответствия текущего состояния элементов СУР установленным критериям целевого состояния элементов СУР, уровень зрелости системы управления рисками Общества по итогам оценки за 2022 год составляет 4,8 балла из 6 возможных, что согласно шкале оценки уровней зрелости соответствует 5 уровню зрелости – «Оптимальный» со следующими характеристиками:

1) Проблемы (риски) управления деятельностью выявляются. Система управления рисками интегрирована в процессы планирования и принятия решений. Наблюдается повышение эффективности и результативности процесса управления рисками владельцами рисков (реализация рисков не носит систематический характер).

Исполнительные органы управления рассматривают ежеквартально результаты управления рисками и принимают управленческие решения. Однако СУР не автоматизирована, не все возможные контроли автоматизированы.

2) Процессы регламентированы, унифицированы в обществе, исполнительном аппарате и филиалах ДЗО и доведены до персонала путем размещения на общедоступном ресурсе. Обеспечиваются мониторинг выполнения и оценка эффективности организации используемых в Обществе процессов. При выявлении низкой эффективности реализуемых процессов обеспечивается их оптимизация. Процессы находятся в стадии непрерывного совершенствования и основываются на хорошей практике. Средства автоматизации управления деятельностью используются частично и в ограниченном объеме.

Отчет внутреннего аудита «Об эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками Общества в 2022 году» рассмотрен на заседании Совета директоров ПАО «Россети Центр» (Протокол от 17.04.2023 № 19/23).

5. Оценка эффективности корпоративного управления ПАО «Россети Центр»

По итогам анализа соответствия текущего состояния корпоративного управления установлено, что в соответствии с заданными критериями целевого состояния корпоративного управления принципам и рекомендациям, заложенным в Кодексе корпоративного управления, в Правилах листинга и лучших корпоративных практик, общая оценка Общества составила 446,5 баллов или 85,0%. Указанная оценка соответствует оценке «развитая практика» (<96% и ≥80%) со следующей характеристикой: корпоративное управление соответствует развитой практике и имеет потенциал для улучшения по незначительной части вопросов.

Отчет внутреннего аудита «Об оценке корпоративного управления Общества за 2021/2022 корпоративный год» рассмотрен на заседании Совета директоров ПАО «Россети Центр» (Протокол от 16.09.2022 №49/22).

Внутренний аудит сохраняет независимость относительно направлений деятельности Общества, которые он проверяет, что позволяет аудиторам выполнять свои функции беспристрастно и непредвзято. При этом департамент внутреннего аудита не предоставляет абсолютных гарантий и не обеспечивает выявление всех рисков и недостатков.

Результаты проведенной департаментом внутреннего аудита ПАО «Россети Центр» оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, а также оценки системы корпоративного управления:

– основаны на документах и материалах за 2022 календарный год в части оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля и системы управления рисками, документах и материалах за 2021/2022 корпоративный год в части оценки системы корпоративного управления;

– подтверждающие обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

На основании проведенной оценки департамент внутреннего аудита имеет достаточные основания для подтверждения того, что система управления рисками, система внутреннего контроля и система корпоративного управления Общества организованы в соответствии с требованиями законодательства и масштабами деятельности Общества, отсутствуют существенные недостатки систем, препятствующие достижению их целей.