

**Ревизионная комиссия
Публичного акционерного Общества
«ТНС энерго Кубань»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «ТНС энерго Кубань»
(протокол от «16» мая 2022 №3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Публичного акционерного Общества
«ТНС энерго Кубань»**

ЗА 2021 ГОД

«16» мая 2022 года

г. Калининград

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «ТНС энерго Кубань» от 23.06.2021 (протокол от 28.06.2021 б/н)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии ПАО «ТНС энерго Кубань» от 19.07.2021 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Ерофеева Валерия Юрьевна
Секретарь Ревизионной комиссии	Пяткова Ольга Владимировна
Члены Ревизионной комиссии	Клюшников Сергей Михайлович

Срок проведения ревизии: В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии на 2021 - 2022 корпоративный год (протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «ТНС энерго Кубань» от 19.07.2021 № 1) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ТНС энерго Кубань» за 2021 год проведена в период с января по июнь 2022 года.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав ПАО «ТНС энерго Кубань» (далее - Общество), положение о Ревизионной комиссии Общества, решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 23.12.2021 № 2).

Цель ревизии: Подтверждение достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2021 год, бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТНС энерго Кубань» за 2021 год, в отчете о заключенных в 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность (далее – Отчетность).

Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных Отчетности, которая позволяет акционерам делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Общества и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

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

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Объект ревизии: Годовой отчет за 2021 год, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год, отчет о заключенных в 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, решения органов управления, локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы ПАО «ТНС энерго Кубань», программы и планы, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности Общества.

При проведении проверки (ревизии) были использованы:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Стандарты бухгалтерского учета (федеральные, отраслевые);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 27.03.2020 № 714-П;
- Указание Банка России «Об установлении предельных значений размера сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при превышении которых такие сделки могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность» от 31.03.2017 № 4335-У;
- Учетная политика ПАО «ТНС энерго Кубань» на 2021 год для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом ПАО «ТНС энерго Кубань» от 31.12.2020 № 413-ОД;
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы ПАО «ТНС энерго Кубань».

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Публичное акционерное общество «ТНС энерго Кубань»
Сокращенное наименование	ПАО «ТНС энерго Кубань»
Адрес юридического лица	350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Гимназическая, д.55/1
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1062309019794, 01.07.2006
ИНН	2308119595
Филиалы и обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс	-
Исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность) всех в отчетном периоде и событиях после отчетной даты	ПАО ГК «ТНС энерго» (протокол ВОСА от 30.01.2013 № 01/13, договор о передаче полномочий ЕИО от 01.02.2012 № 2/02, одобренный решением СД Общества от 31.01.2013 (протокол № 12)).

	Севергин Евгений Михайлович, Генеральный директор Управляющей организации с 06.11.2020 (Протокол Совета директоров ПАО ГК «ТНС энерго» от 05.11.2020). Доценко Олег Михайлович, исполняющий обязанности генерального директора Управляющей организации с 25.11.2021 по настоящее время (Протокол Совета директоров ПАО ГК «ТНС энерго» от 24.11.2021). Халанский Александр Евгеньевич, заместитель генерального директора - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань» с 29.01.2020 по настоящее время (приказ от 29.01.2020 г. № 6-К).
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Озорнина Тамара Петровна, Главный бухгалтер с 01.07.2006 (приказ от 01.07.2006 № 02-Л).
Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2021 год	Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составила 1228,7 человек
Основные акционеры	ПАО «ГК «ТНС энерго» 58,89%, ПАО «ТНС энерго Марий Эл» 14,09%, ПАО «ТНС энерго Пенза» 11,19%, ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» 3,45%, ПАО «ТНС энерго Воронеж» 1,78%
Основные направления деятельности	- Торговля электроэнергией, покупка электрической энергии на оптовом и розничном рынке электрической энергии (мощности), - Реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничном рынке электрической энергии (мощности) потребителям, в том числе гражданам, и сетевым компаниям в целях компенсации потерь

Виды деятельности Общества определены Уставом.

Пунктом 3.7 Устава установлено, что Общество может создавать филиалы и открывать представительства, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

Органами управления ПАО «ТНС энерго Кубань» являются:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Наиболее важные решения, связанные с деятельностью Общества, принимает Общее собрание акционеров в пределах своей компетенции, установленной законодательством РФ и Уставом Общества.

Совет директоров Общества избирается на общем собрании акционеров и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Общества.

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

Сведения о составе Совета директоров Общества, действующем с 23.06.2021 по настоящее время (Протокол ГОСА ПАО «ТНС энерго Кубань» от 28.06.2021 б/н):

ФИО	Место работы	Должность
Халанский Александр Евгеньевич	ПАО ГК «ТНС энерго»	Заместитель генерального директора – управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
Пилецкий Виктор Георгиевич	ПАО «Россети Кубань»	Начальник департамента реализации услуг и учета электроэнергии
Резакова Владислава Владимировна	ПАО «МРСК Центра»	Заместитель генерального директора по реализации услуг
Тарасов Андрей Геннадьевич	ПАО «МРСК Центра»	Заместитель начальника департамента экономики
Романов Александр Юрьевич	ООО «ВТБ Инфраструктурный Холдинг»	Исполнительный директор
Луцкий Александр Александрович	ООО «ВТБ Капитал жилая недвижимость»	Финансовый директор
Седов Илья Леонидович	ООО «ВТБ Инфраструктурный Холдинг»	Директор

Сведения о составе Совета директоров Общества, действующем с 30.07.2020 по 23.06.2021 (Протокол ГОСА ПАО «ТНС энерго Кубань» от 03.08.2020 б/н):

ФИО	Место работы	Должность
Авров Роман Владимирович	ПАО ГК «ТНС энерго»	Директор по финансам
Афанасьев Сергей Борисович	-	-
Афанасьева София Анатольевна	ООО «ТНС Холдинг»	Директор по экономике и финансам
Доценко Олег Михайлович	ПАО ГК «ТНС энерго»	Первый заместитель генерального директора
Евсеев Елен Владимировна	ПАО ГК «ТНС энерго»	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Халанский Александр Евгеньевич	ПАО ГК «ТНС энерго»	Заместитель генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - управляющий директор ПАО «ТНС энерго Кубань»
Щуров Борис Владимирович	ООО «ТНС Холдинг»	Директор по развитию

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ»
Сокращенное наименование организации	ООО «Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Протокол годового Общего собрания акционеров ПАО «ТНС энерго Кубань» от 28.06.2021 б/н).
Государственный регистрационный номер	11112310003992
Место нахождения	350015, г. Краснодар, ул. Красная, д.154, 4 этаж
Членство в СРО	Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО» ОРНЗ 11606068708
Договор об оказании аудиторских	А32 от 03.09.2021

услуг	
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТНС энерго Кубань» за 2021 год (подписано 23.03.2022)

II. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

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

Ревизионная комиссия в ходе проверки полагалась на мнение аудитора Общества, выраженное в аудиторском заключении ООО «Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ» от 23.03.2022, о достоверном во всех существенных отношениях отражении финансового положения и финансовых результатов в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

По мнению аудитора Общества ООО «Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ», *«прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «ТНС энерго Кубань» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации».*

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих учетную политику, утвержденную приказом Общества от 31.12.2020 № 413-ОД «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета, подлежащей применению с 01.01.2021 и в последующих отчетных периодах», в отчетном году в общем соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным стандартам.

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

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества частично находятся ниже рекомендуемых значений. Наблюдается низкий уровень способности к погашению задолженности в краткосрочной перспективе, а также требуют внимания отношения собственного капитала к активам Общества и долговой нагрузки к EBITDA.

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 12 804 547 тыс. руб. и по сравнению с данными на 31.12.2020 уменьшилась на 9,8%.

Внеоборотные активы занимают 23,7% в структуре имущества, их величина по состоянию на 31.12.2021 составила 3 031 614 тыс. руб., что на 24,3% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2020.

Рост внеоборотных активов преимущественно обусловлен ростом финансовых вложений и основных средств.

На долю оборотных активов по состоянию на 31.12.2021 приходится 76,3% активов Общества. Величина оборотных активов на 31.12.2021 составляет 9 772 933 тыс. руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (94,6 %). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2020, уменьшился на 16,9%. На величину оборотных активов на отчетную дату преимущественно повлияло снижение балансовой стоимости дебиторской задолженности на 897 955 тыс. руб. или на 8,9%.

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, за 2021 год увеличилась на 1,8 % и по состоянию на 31.12.2021 составила 11 408 326 тыс. руб., из нее 61,8% задолженности является просроченной дебиторской задолженностью. По состоянию на 31.12.2021 19,0% дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, признано Обществом сомнительной, величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 составила 2 165 824 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность за отчетный год увеличилась на 12,1%, резерв по сомнительным долгам, в сравнении с его значением на 31.12.2020, увеличился на 1 094 664 тыс. руб. или на 102,2%.

В структуре капитала и обязательств по состоянию на 31.12.2021 собственный капитал занимает 14,3% и составляет 1 834 001 тыс. рублей. Собственный капитал за отчетный год увеличился на 4,8%, что обусловлено положительным итоговым финансовым результатом деятельности Общества за 2021 год.

На долю заемного капитала приходится 85,7% в структуре капитала и обязательств Общества. В структуре заемного капитала по состоянию на 31.12.2021 наибольший удельный вес занимает кредиторская задолженность (60,2 %). Величина заемного капитала за отчетный год уменьшилась на 11,9% и по состоянию на 31.12.2021 составила 10 970 546 тыс. руб. Кредиторская задолженность уменьшилась на 12,6%, и на 12,3% уменьшилась величина заемных средств. Просроченная задолженность в общей величине кредиторской задолженности на начало отчетного года составляла 1,8%, а по состоянию на 31.12.2021 года ее доля составила 0,1%.

В результате деятельности в 2021 году Обществом получена чистая прибыль в сумме 43 471 тыс. руб. (в предыдущем отчетном периоде чистая прибыль составляла 41 705 тыс. руб.).

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 834 001 тыс. рублей. За отчетный год чистые активы Общества увеличились на 4,8%.

Ревизионной комиссией выборочно проведена сверка данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и данных годового отчета Общества за 2021 год. В рамках проделанной работы Ревизионная комиссия не обнаружила существенных искажений финансовой информации, содержащейся в годовом отчете Общества за 2021 год.

Ревизионной комиссией проведена проверка раскрытия информации в годовом отчете Общества за 2021 год на соответствие требованиям Положения Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». 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 2021 год, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, не утвержден Советом директоров Общества.

Ревизионной комиссией выборочно проведена проверка достоверности раскрытия информации в отчете о заключенных в 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, на соответствие требованиям Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

На момент выдачи настоящего Заключения отчет о заключенных в 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не утвержден Советом директоров Общества.

Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

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

III. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

В соответствии со статьей 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» по результатам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2021 года, Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных во всех существенных отношениях, содержащихся в годовом отчете Общества за 2021 год и в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год.

Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией Отчетности Общества:

№ п.п.	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года	22.03.2022	2

№ п.п.	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
2	Отчет о финансовых результатах за 2021 год	22.03.2022	1
3	Отчет об изменениях капитала за 2021 год	22.03.2022	2
4	Отчет о движении денежных средств за 2021 год	22.03.2022	2
5	Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год	22.03.2022	42
6	Годовой отчет ПАО «ТНС энерго Кубань» за 2021 год (с приложениями, в т.ч. Информация о сделках, совершенных Обществом в 2021 году, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками и сделками с заинтересованностью)	-	133

Настоящее Заключение Ревизионной комиссии должно рассматриваться совместно со всеми подтверждаемыми формами бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, с годовым отчетом Общества за 2021 год, с информацией о заключенных в 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель
Ревизионной комиссии



В.Ю. Ерофеева

Члены Ревизионной комиссии



С.М. Ключников



О.В. Пяткова