

**Ревизионная комиссия  
АО «ПЭС»**

---

Утверждено  
Ревизионной комиссией АО «ПЭС»  
(протокол от 20.05.2019 № 2/2019)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Акционерного общества  
«Петродворцовая электросеть»**

20.05.2019

*Дата составления*

г. Санкт-Петербург

*Место составления*

## I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

### СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров	Протокол годового общего собрания акционеров № ГОСА-2018 от 30.06.2018
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол заседания Ревизионной комиссии от 30.07.2018 № 3/2018, от 20.02.2018 № 1/2019
Председатель Ревизионной комиссии	Борщева Юлия Николаевна
Члены Ревизионной комиссии	Борисова Светлана Александровна Коваленко Наталья Викторовна
Привлеченные к проверке эксперты	Сигейкина Людмила Алексеевна, начальник отдела мониторинга и анализа ПАО «Ленэнерго» Добрякова Юлия Андреевна, главный эксперт отдела мониторинга и анализа ПАО «Ленэнерго»

**Срок проведения ревизии:** В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Акционерного общества «Петродворцовая электросеть» и Положением о Ревизионной комиссии Акционерного общества «Петродворцовая электросеть» в период с 01.03.2019 по 31.05.2019 Ревизионной комиссией Акционерного общества «Петродворцовая электросеть» проведена оценка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

**Основание ревизии:** Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав Акционерного общества «Петродворцовая электросеть» (далее - Общество), Положение о Ревизионной комиссии Общества решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 20.02.2018 № 1/2019).

**Цель ревизии:** выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год (далее - Отчетность). Под достоверностью во всех существенных отношениях понимается степень точности данных Отчетности, которая позволяет акционерам делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Общества и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом Общества ответственность за подготовку и достоверность представления Отчетности несет Единоличный исполнительный орган Общества

**Проверяемый период:** с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

**Объект ревизии:** годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, годовой отчет, управленческая отчетность Общества, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы и иная документация финансово-хозяйственной деятельности Общества.

**При проведении проверки (ревизии) были использованы:**

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;



- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету РФ;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.10 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 30.12.2014 № 454-П;
- Указание Банка России «Об установлении предельных значений размера сделок акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при превышении которых такие сделки могут признаваться сделками, в совершении которых имеется заинтересованность» от 31.03.2017 № 4335-У;
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.

#### **СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Полное наименование	Акционерное общество «Петродворцовая электросеть»
Место нахождения (юридический адрес)	198510, г. Санкт-Петербург, г. Петродворец, ул. Володи Дубинина, д.9
Почтовый адрес	198510, г. Санкт-Петербург, г. Петродворец, ул. Володи Дубинина, д.9
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1027808911976, 22 февраля 1995 года
ИНН	7819001031
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	Отсутствуют
Единоличный исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Внеочередным Общим собранием акционеров АО «ПЭС» от 12.08.2016 (протокол № ВОСА-16(2) от 15.08.2016) принято решение о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа АО «ПЭС» управляющей организации – ПАО «Ленэнерго»: договор о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа АО «ПЭС» от 31.03.2017 № 17-5331, дата осуществления ПАО «Ленэнерго» полномочий Единоличного исполнительного органа АО «ПЭС» – с 01.04.2017
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Кузнецова Галина Владимировна – Главный бухгалтер-начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Ленэнерго» (приказ от 07.04.2017 № 173 «О выполнении ПАО «Ленэнерго» полномочий управляющей организации АО «ПЭС»)

#### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Северо-Западное Управление Антикризисных Проблем-Аудит»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Протокол годового общего собрания акционеров № ГОСА-2018 от 30.06.2018
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров АО «ПЭС» от 16.08.2018 № 1
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ПЭС» за 2018 год от 16.08.2018 № 18-7550
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	«Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Петродворцовая электросеть» за 2018 год» от 28.02.2019 № 01-09/51



Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность и Годовой отчет Общества за 2018 год не содержат существенных искажений.

Проверка (ревизия) планировалась и осуществлялась на выборочной основе и включала в себя изучение, на основе тестирования, доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в Отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение существенных оценочных значений. В ходе проверки (ревизии) нами был определен уровень существенности (уровень совокупной допустимой ошибки искажения показателей отчетности) в размере 74 423 млн. рублей. Под существенностью нами понимается свойство информации, раскрываемой в отчетности, оказывать влияние на принятие решений пользователями этой отчетности. Уровень допустимой ошибки является для нас критерием в части подтверждения достоверности Отчетности Общества.

При проведении проверки (ревизии), нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества, соответствие Отчетности содержанию операций и событий, так, чтобы было обеспечено их достоверное предоставление. Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству исключительно для того, чтобы получить разумную и достаточную уверенность в том, что Отчетность не содержит существенных искажений.

Мы также выборочно провели сверку показателей Годового отчета АО «ПЭС» за 2018 год с показателями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности Отчетности полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «Северо-Западное Управление Антикризисных Проблем-Аудит» от 28.02.2019 № 01-09/51.

## **II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ**

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Положение по учетной политике, утвержденное приказом Общества от 31.12.2016 № 402 «Об учетной политике организации на 2017 год», в редакции изменений согласно приказам № 22 от 29.12.2017 (применяемых с 01.04.2017), № 12 от 18.06.2018 в отчетном году соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным стандартам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год составлена в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явился убыток в размере 25,38 млн. рублей, при запланированной чистой прибыли в размере



6,93 млн. рублей. За прошлый отчетный 2017 год результатом деятельности Общества являлась чистая прибыль в размере 29,37 млн. рублей.

Стоимость чистых активов на 31.12.2018 составляет 3 267,54 млн. рублей при размере уставного капитала Общества 0,01 млн. рублей. За отчетный год стоимость чистых активов незначительно уменьшилась, на 0,7% или на 25,39 млн. рублей.

Балансовая стоимость активов Общества по состоянию на 31.12.2018 составила 3 721,17 млн. рублей, в сравнении с началом года отмечено их снижение на 14 % или на 606,276 млн. рублей.

Преимущественную долю в структуре активов баланса занимают внеоборотные активы 80,5 %, их величина по состоянию на 31.12.2018 составила 2 998,46 млн. рублей, что на 14,9 % или на 527,83 млн. рублей меньше величины внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2017.

Основную долю внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2018 формируют:

- Основные средства 84,7 %, что на 2,4 % ниже доли актива по состоянию на 31.12.2017;
- Финансовые вложения 13,3 %, что на 2% выше доли по состоянию на 31.12.2017.

Объем затрат в незавершенное строительство, в составе статьи «Основные средства», по состоянию на 31.12.2018 составил 301,32 млн. рублей, что в 2,3 раза или на 389,38 млн. рублей ниже относительно уровня 31.12.2017.

Оборотные активы по состоянию на 31.12.2018 составили 722,71 млн. рублей, что на 78,44 млн. рублей (или на 9,7 %) ниже относительно 31.12.2017. Основную долю (93,8 %) оборотных активов составляет дебиторская задолженность.

На остатки денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2018 приходится 3% оборотных активов Общества. За отчетный год остатки денежных средств уменьшились в 7,1 раз и составили 21,47 млн. рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018, отраженная в Бухгалтерском балансе (внеоборотные и оборотные активы), по сравнению с началом года, увеличилась на 19,9 % (или 112,68 млн. рублей) и составила 678,04 млн. рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договора, за отчетный год увеличилась на 14,2 % (или на 88,06 млн. рублей) и по состоянию на 31.12.2018 составила 705,00 млн. рублей. Сумма резерва по сомнительным долгам за отчетный год уменьшилась в 1,9 раз и по состоянию на 31.12.2018 составила 26,96 млн. рублей. Доля резерва по сомнительным долгам в общей сумме дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, за отчетный год уменьшилась с 8,3 % до 3,8 % (в 2,2 раза).

Просроченная дебиторская задолженность, учтенная по условиям договоров, за отчетный год уменьшилась в 1,9 раз и по состоянию на 31.12.2018 составила 26,96 млн. рублей. Доля просроченной дебиторской



задолженности в общей дебиторской задолженности, учтенной по условиям договора, по состоянию на 31.12.2018 составила 3,8 %, что на 4,5 пункта ниже, чем на начало года.

В структуре капитала и обязательств по состоянию на 31.12.2018 собственный капитал занимает 87,8 %, за 2018 год величина собственного капитала уменьшилась на 25,38 млн. рублей (на 0,7%) и составила 3 267,54 млн. рублей.

На долю заемного капитала приходится 12,2 % валюты баланса. За отчетный год величина заемного капитала уменьшилась в 2,28 раза и по состоянию на 31.12.2018 составила 453,63 млн. рублей. В структуре заемного капитала наибольший удельный вес занимает краткосрочная кредиторская задолженность (84,7 %). Кредиты и займы у Общества отсутствуют.

Общая величина кредиторской задолженности за отчетный год снизилась в 2,5 раза и по состоянию на 31.12.2018 составила 384,54 млн. рублей.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 отсутствует, на начало отчетного года составляла 515,26 млн. рублей.

Сумма долгосрочной кредиторской задолженности, раскрытая в разделе 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2018 год, на 78,6 млн. рублей меньше, чем указана в составе долгосрочных обязательств Бухгалтерском балансе (строка 14501), разница представляет собой сумму НДС, исчисленную с авансов полученных.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 составила 91,2 млн. рублей или 23,7 % от всей суммы кредиторской задолженности. На начало отчетного года просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

На момент подготовки настоящего Заключения Годовой отчет единоличным исполнительным органом не подписан, решением Общего собрания акционеров не утвержден и предварительно не рассмотрен Советом директоров Общества.

По результатам оценки достоверности Отчетности Общества за 2018 год Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в проекте Годового отчета за 2018 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год, во всех существенных отношениях за исключением раскрытия информации по долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности (авансы полученные) в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

Ревизионная комиссия обращает внимание пользователей отчетности на следующие факты финансово-хозяйственной деятельности, ее результаты и отдельные отчетные данные:



– Объекты электросетевого комплекса стоимостью 4 742,1 млн. рублей на конец отчетного года находятся в аренде ПАО «Ленэнерго».

– Не являясь сетевой организацией и сдающей объекты электросетевого комплекса в аренду ПАО «Ленэнерго», Общество не исполнило в полном объеме обязательства по договорам на технологическое присоединение. План по выручке по ТП за 2018 год существенно не выполнен в 16,3 раза или на 148,8 млн. рублей, также не выполнена в полном объеме запланированная передача обязательств по договорам ТП в ПАО «Ленэнерго». По состоянию на 31.12.2018 кредиторская задолженность данной категории контрагентов составляет 152 млн. рублей, наиболее крупными из которых являются: Комитет по строительству, ФГКУ «Войсковая часть 61240», ФГУП «Крыловский государственный научный центр», ООО «Невский Синдикат», ООО «Тренд». Риски нарушения требований антимонопольного законодательства и риски финансовых потерь сохраняются.

– В составе незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2018 числятся 149 объектов общей стоимостью 233,5 млн. рублей (98% от общего НЗС), движение по которым в течение 2018 года отсутствовало, что создает риск снижения ликвидности активов и утраты имущества.

– Запланированные на 2018 год объемы освоения капитальных вложений, объем финансирования и ввод в основные фонды существенно не выполнены: на 86,7 %, на 75 % и на 76,8 %, соответственно.

– Доходы по основному виду деятельности Общества – предоставление в аренду имущества сложились ниже плана на 23,23 млн. рублей или на 8,8%.

– План снижения кредиторской задолженности не выполнен на 112,32 млн. рублей или на 41,2 %.

– Наиболее крупными дебиторами являются ПАО «Ленэнерго» с задолженностью в 368 млн. рублей и АО «СПб ЭС» с задолженностью в 202 млн. рублей, на которых приходится порядка 81 % дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2018 Общество имеет кредиторскую задолженность перед ПАО «Ленэнерго» в размере 95,5 млн. рублей и 113,9 млн. рублей перед АО «СПб ЭС», которая также является существенной в общем объеме кредиторской задолженности и составляет порядка 55 %.

#### **Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией отчетности Общества:**

№ п/п	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 год	28.02.2018	2
2.	Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 год	28.02.2018	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2018 год	28.02.2018	1
4.	Отчет о движении денежных средств за 2018 год	28.02.2018	2
5.	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год в текстовой и табличной форме	28.02.2018	66
6.	Годовой отчет АО «ПЭС» за 2018 год	-	21

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 2018 год в текстовой и табличной форме, являющимися неотъемлемыми составными частями годового отчета Общества за 2018 год.

Председатель Ревизионной  
комиссии АО «ПЭС»

  
Ю.Н. Борщева

Секретарь Ревизионной  
комиссии АО «ПЭС»

  
С.А. Борисова