Общему собранию
акционеров ПАО «РусГидро»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» (ПАО «РусГидро») по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «РусГидро» за 2022 год

г. Москва 12.05.2023

В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» (протокол от 13.01.2023 № 2) проведена ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «РусГидро» (далее также – Общество) за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 (далее – ревизионная проверка).

Ревизионная проверка проведена членами Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» (далее – Ревизионная комиссия Общества), осуществляющими полномочия с 30.06.2022 на основании решения годового Общего собрания акционеров Общества от 30.06.2022 (выписка из протокола от 01.07.2022 № 21), в составе:

1. Репин Игорь Николаевич (Председатель);
2. Мальсагов Якуб Хаджимуратович (Секретарь);
3. Анникова Наталия Николаевна;
4. Кулагин Алексей Владимирович;
5. Яховская Наталья Викторовна.

Ревизионная комиссия Общества осуществляет деятельность в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации, Устава ПАО «РусГидро» и Положения о Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро».

Члены Ревизионной комиссии Общества не владеют акциями Общества, должности в органах управления Общества не занимают.

Основными целями ревизионной проверки являлось получение разумной уверенности в том, что:

– данные, содержащиеся в отчетах и иных финансовых документах Общества достоверны;

– ведение бухгалтерского учета и представление финансовой отчетности осуществлялось с соблюдением требований законодательства Российской Федерации и локальных нормативных документов (актов) Общества;

– финансово-хозяйственная деятельность велась с соблюдением интересов Общества и его акционеров.

Ответственность за соблюдение законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, ведение деятельности с учетом интересов Общества и его акционеров и представление достоверной финансовой отчетности, несет единоличный исполнительный орган Общества.

Ревизионная проверка проведена на выборочной основе и включала изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, с целью получить разумную уверенность в том, что годовой отчет и бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год не содержат существенных искажений.

Основным результатом деятельности Общества в отчетном году стала чистая прибыль в 26,0 млрд рублей, снизившаяся по сравнению с 2021 годом на 48,9% или на 24,9 млрд рублей. Сокращение чистой прибыли в условиях увеличения прибыли от основной деятельности, вызвано существенным ростом прочих расходов за счёт начисления резервов в отношении финансовых вложений (на 24 млрд рублей), а также обесценения основных средств и капитальных вложений (7,5 млрд рублей), в связи с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ[1] 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Рентабельность продаж по валовой прибыли и рентабельность продаж по прибыли от продаж практически остались на уровне предыдущего года (44% и 40% соответственно), а рентабельность по чистой прибыли снизилась в результате существенного роста прочих расходов.

Рентабельность собственного капитала (по его среднегодовой величине) по сравнению с 2021 годом снизилась, с 6,2% до 3,5%.

Анализ годовой бухгалтерской отчетности о финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2022 году приведен в Акте Ревизионной комиссии Общества.

В ходе ревизионной проверки также проанализированы дополнительные вопросы.

1. Исполнение в 2022 году решений Совета директоров Общества, принятых в рамках исполнения Директив Правительства Российской Федерации, поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации

По результатам выборочной проверки исполнения в 2022 году решений Совета директоров Общества, принятых в рамках исполнения директив Правительства Российской Федерации, поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, отклонений не установлено.

Выборочный анализ исполнения Обществом директив Правительства Российской Федерации, поручений Президента и Правительства Российской Федерации приведен в Акте Ревизионной комиссии Общества.

---

[1] Федеральные стандарты бухгалтерского учета

2. Годовой отчет Общества за 2022 год

Годовой отчет Общества (далее – Годовой отчет) за 2022 год составлен в соответствии с нормативными требованиями законодательства Российской Федерации, а также в соответствии с принципами и требованиями регулирующих органов и стандартов.

Достоверность информации, содержащейся в Годовом отчете, подтверждается:

– Аудиторским заключением независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «РусГидро» за отчетный период;

– Аудиторским заключением независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) Группы РусГидро за отчетный период;

– Аудиторским заключением независимого аудитора о нефинансовой отчетности Группы РусГидро за отчетный период (оценка качественной и количественной выборочной информации на соответствие GRI SRS).

Подробный анализ Годового отчета приведен в Акте Ревизионной комиссии Общества.

3. Отчет о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность

По мнению Ревизионной комиссии Общества, данные, содержащиеся в Отчете о заключенных Обществом в 2022 году сделках, в совершении которых имелась заинтересованность, являются достоверными.

Подробный анализ Отчета о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, приведен в Акте Ревизионной комиссии Общества.

4. Деятельность Службы внутреннего аудита

По мнению Ревизионной комиссии, Служба внутреннего аудита функционирует на высоком профессиональном уровне, существенно способствуя исполнительным органам Общества в повышении эффективности деятельности Группы РусГидро в целом.

Подробный анализ деятельности Службы внутреннего аудита в 2022 году приведен в Акте Ревизионной комиссии Общества.

5. Ключевые показатели эффективности за 2022 год

Процедура расчета годовых премий членов Правления Общества соответствует Методическим рекомендациям по КПЭ.

1. КПЭ Программы долгосрочной мотивации Общества и годовые КПЭ членов Правления Общества соответствуют Методическим рекомендациям по применению ключевых показателей эффективности деятельности хозяйственных обществ, в уставных капиталах которых доля участия Российской Федерации или субъекта Российской Федерации превышает 50 процентов, и показателей деятельности государственных унитарных предприятий в целях определения размера вознаграждения их руководящего состава[2].

2. Целевые значения КПЭ в 2022 году выполнены, их расчет подтвержден заключением независимого аудитора (АО «Технологии Доверия – Аудит») по отдельному заданию.

Подробная информация о выполнении ключевых показателей эффективности за 2022 год приведен в Акте Ревизионной комиссии Общества.

6. Внедрение принципов корпоративного управления

Ревизионной комиссией был изучен «Отчет о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления», и внутренние документы Общества на предмет их соответствия лучшим практикам корпоративного управления и положениям Кодекса корпоративного управления, рекомендованного Банком России.

По мнению Ревизионной комиссии Общества, в целом корпоративное управление в Обществе в отчетном году соответствует высоким требованиям, с учетом влияния в 2022 году внешних по отношению к Обществу факторов.

Более подробная информация о статусе внедрения принципов корпоративного управления приведена в Акте Ревизионной комиссии Общества.

7. Корректность расчета дивидендов за 2020 и 2021 годы

В ходе проведения Ревизионной комиссией оценки корректности осуществленных Обществом расчетов дивидендов на одну обыкновенную акцию Общества по итогам 2021 и 2022 годов отклонений не установлено.

Более подробная информация по оценке корректности осуществленных Обществом расчетов дивидендов на одну обыкновенную акцию Общества по итогам 2021 и 2022 годов приведена в Акте Ревизионной комиссии Общества.

---

[2] Утверждены Распоряжением Правительства Российской Федерации от 27.06.2019 № 1388-р

8. Выполнение поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации по вопросу импортозамещения при закупках Общества

Внутренние нормативные документы Общества разработаны и выполняются в соответствии с Методическими рекомендациями по подготовке корпоративных планов импортозамещения государственными корпорациями, государственными компаниями, акционерными обществами, в уставном капитале которых доля участия российской федерации превышает 50 процентов, утвержденными распоряжением Минэкономразвития России от 11.08.2016 г. № 219Р-АУ.

Более подробная информация по вопросам импортозамещения отражена в Акте Ревизионной комиссии Общества.

Выводы Ревизионной комиссии Общества:

1. Годовой отчет и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 включительно, с учетом заключений внешнего аудитора.

2. Данные, содержащиеся в Годовом отчете за 2022 год и в Отчете о заключенных ПАО «РусГидро» в 2022 году сделках, в совершении которых имелась заинтересованность, являются достоверными.

3. Факты нарушений, установленных правовыми актами Российской Федерации, порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на результаты деятельности Общества за 2022 год, не выявлены.

Заключение Ревизионной комиссии Общества по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «РусГидро» за 2022 год утверждено решением Ревизионной комиссии Общества от 12.05.2023 (протокол от 12.05.2023 № 3).

Председатель
Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» И.Н. Репин

Секретарь
Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» Я.Х. Мальсагов

Член
Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» Н.Н. Анникова

Член
Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» А.В. Кулагин

Член
Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» Н.В. Яховская