

---

**КОМИТЕТ**  
**ПО АУДИТУ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ**  
**Публичное акционерное общество**  
**«Россети Сибирь»**  
*660021, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144а*

---

**ПРОТОКОЛ № 197**

**заседания Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Сибирь»**

**Дата проведения:** 22.01.2025  
**Форма проведения:** совместное присутствие (ВКС)  
**Место проведения:** г. Москва-г. Красноярск  
**Дата составления протокола:** 22.01.2025

**В заседании Комитета приняли участие члены Комитета:**

Бахарев Дмитрий Владимирович, Трубицын Кирилл Андреевич, Шашкова Наталья Васильевна.

**Кворум имеется (3 из 3 членов Комитета).**

**Комитет правомочен принимать решения.**

Секретарь Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «Россети Сибирь» - Крылова Юлия Андреевна.

**В заседании участвовали приглашенные лица:**

Пермяков Дмитрий Юрьевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Россети Сибирь»
Прищепина Светлана Викторовна	Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Сибирь»
Трухачев Игорь Юрьевич	Начальник Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Россети Сибирь»
Околотина Татьяна Леонидовна	Партнер ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Хабибрахманова Ауйгуль Аминовна	Старший менеджер ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

**Повестка дня:**

1. О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной аудиторской организацией по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2024 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности.

2. О рассмотрении существенных аспектов учетной политики Общества в отчетном 2024 году и планируемых изменений на предстоящий 2025 год.

**По вопросу 1: О рассмотрении Письменной информации (аудиторского отчета) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной аудиторской организацией по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2024 года, подготовленной в**

**соответствии с РСБУ, и информации менеджмента Общества о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности.**

**Выступила:**

Партнер ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» Околотина Татьяна Леонидовна доложила об основных проблемах учета и отчетности ПАО «Россети Сибирь», представленной аудиторской организацией по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2024 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информации менеджмента ПАО «Россети Сибирь» о корректировках, внесенных по результатам внешнего аудита отчетности.

**РЕШЕНИЕ:**

1. Принять к сведению Письменную информацию (аудиторский отчет) по основным проблемам учета и отчетности Общества, представленной внешним аудитором по основным проблемам промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 9 месяцев 2024 года, подготовленной в соответствии с РСБУ, и информацию менеджмента Общества при отсутствии корректировок в бухгалтерскую отчетность по результатам внешнего аудита отчетности.

2. При прохождении годового аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, рассмотрении менеджментом Общества проекта письменной информации (отчета аудитора) по итогам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, учесть рекомендации к организации проверки, содержанию и структуре принимаемых от аудиторской организации отчетных документов:

2.1. письменная информация (отчет аудитора) должна содержать информацию об итоговом уровне существенности для финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом.

2.2. выводы по рассмотренным Аудитором вопросам должны быть однозначными для понимания назначения приводимой информации:

- информирование о выполненных процедурах в отношении нетиповых операций, существенных вопросах аудита;

- представление рекомендаций по применению лучших практик, допустимых альтернативных подходах;

- информирование о недостатках.

2.3. информация о наблюдениях, рекомендациях, недостатках детализируется в письменной информации (отчете аудитора) в соответствии с условиями договора на оказание аудиторских услуг, с обозначением категории и зоны функциональной ответственности.

2.4. существенные вопросы аудита и предлагаемые Аудитором корректировки оценочных значений, обусловленные различиями экспертных оценок, выполненных Аудитором и функциональными подразделениями Общества, подлежат:

- детальной проработке в ходе аудита с участием ответственного функционального подразделения Общества.

- рассмотрению на Комитете по Аудиту на стадии проекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Такие вопросы включают, не ограничиваясь:

- признание и оценка выручки;
- создание резерва под обесценение дебиторской задолженности;
- признание и оценка оценочных и условных обязательств;
- оценка возмещаемой стоимости внеоборотных активов;
- оценка будущих экономических выгод от использования объектов незавершенного строительства.

2.5. информация о нескорректированных разницах, при наличии таковых, приводится в письменной информации (отчете аудитора) в табличном (не в текстовом) формате, с приведением суммарного количественного эффекта к итоговому уровню существенности.

**ИТОГИ ГОЛОСОВАНИЯ:**

"ЗА": Бахарев Дмитрий Владимирович, Трубицын Кирилл Андреевич, Шашкова Наталья Васильевна (3 голоса).

"ПРОТИВ": нет (0 голосов).

"ВОЗДЕРЖАЛСЯ": нет (0 голосов).

**РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО ЕДИНОГЛАСНО.**

**По вопросу 2: О рассмотрении существенных аспектов учетной политики Общества в отчетном 2024 году и планируемых изменений на предстоящий 2025 год.**

**Выступила:**

Главный бухгалтер - начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ПАО «Россети Сибирь» Прищепина Светлана Викторовна доложила о существенных аспектах учетной политики Общества в отчетном 2024 году и планируемых изменений на предстоящий 2025 год.

**РЕШЕНИЕ:**

Принять к сведению информацию о существенных аспектах учетной политики Общества в отчетном 2024 году, планируемых изменений на предстоящий 2025 год и влиянии данных изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

"ЗА": Бахарев Дмитрий Владимирович, Трубицын Кирилл Андреевич, Шашкова Наталья Васильевна (3 голоса).

"ПРОТИВ": нет (0 голосов).

"ВОЗДЕРЖАЛСЯ": нет (0 голосов).

**РЕШЕНИЕ ПРИНЯТО ЕДИНОГЛАСНО.**

Председатель Комитета по аудиту

**К.А. Трубицын**

Секретарь Комитета по аудиту

**Ю.А. Крылова**