

**Ревизионная комиссия
ПАО «Россети Юг»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «Россети Юг»
(протокол от 15 апреля 2020 г. № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ (АКТ)
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

Публичного акционерного общества
«Россети Юг»

15 апреля 2020 года
Дата составления

г. Москва
Место составления

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «Россети Юг» от 31.05.2019 (протокол от 05.06.2019 № 20)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии ПАО «Россети Юг» от 07.06.2019 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Лелекова Марина Алексеевна
Секретарь Ревизионной комиссии	Ким Светлана Анатольевна
Члены Ревизионной комиссии	Малышев Сергей Владимирович Кириллов Артем Николаевич Ерандина Елена Станиславовна

Срок проведения ревизии: В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «Россети Юг» от 20.03.2020 (протокол № 2) ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Россети Юг» за 2019 год проводится в период с 23.03.2020 по 15.04.2020.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав ПАО «Россети Юг», Положение о Ревизионной комиссии ПАО «Россети Юг» (далее - Общество), решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 20.03.2020 № 2).

Цель ревизии: выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2019 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Отчете о заключенных в 2019 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 Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом ПАО «Россети Юг» ответственность за подготовку и достоверное представление Отчетности несет Единоличный исполнительный орган Общества.

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.12.2019.

Объект ревизии: Годовой отчет и Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год, Отчет о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, решения органов управления, 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 России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 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;
- Учетная политика ПАО «Россети Юг» для целей бухгалтерского учета на 2019 год, утвержденная приказом Общества от 29.12.2018 № 957 с последующими изменениями и дополнениями;
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	до 14.02.2020 Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга», с 14.02.2020 Публичное акционерное общество «Россети Юг»
Место нахождения (юридический адрес)	Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону
Почтовый адрес	344002, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1076164009096, 28.06.2007
ИНН	6164266561
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	До 14.02.2020: Филиал ПАО «МРСК Юга» - «Астраханьэнерго», Филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», Филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», Филиал ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», Филиал ПАО «МРСК Юга» - «Кубаньэнерго». С 14.02.2020: Филиал ПАО «Россети Юг» - «Астраханьэнерго», Филиал ПАО «Россети Юг» - «Волгоградэнерго», Филиал ПАО «Россети Юг» - «Калмэнерго», Филиал ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго», Филиал ПАО «Россети Юг» - «Кубаньэнерго».
Единоличный исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Эбзеев Борис Борисович - Генеральный директор с 29.07.2014 по настоящее время.

Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Савин Григорий Григорьевич - Главный бухгалтер - начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности с 02.07.2007 по настоящее время.
--------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «Россети Юг» от 31.05.2019 (протокол от 05.06.2019 № 20)
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров от 16.08.2019 №329/2019
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор от 19.08.2019 №АТТЕСТ-2019-00191
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» за 2019 год (подписано 20.02.2020)

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2019 год не содержит 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 заключенных в отчетном году сделках с заинтересованностью, 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). 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.

В ходе проверки (ревизии) мы выборочно провели сверку данных регистров бухгалтерского учета, первичной учетной документации, Бухгалтерской (финансовой) отчетности, Годового отчета, Отчета о заключенных в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность. Проверили порядок организации и осуществления работы Общества, направленной на обеспечение сохранности активов, результаты инвентаризации имущества и обязательств Общества. На основании Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества нами проведен анализ финансового положения и финансового состояния 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 представление. 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 проверку полноты раскрытия информации:

– в Годовом отчете Общества на соответствие требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Банком России 30.12.2014 № 454-П;

– в Бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и стандартам бухгалтерского учета;

– в Отчете о заключенных в отчетном 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.

На момент подготовки настоящего заключения Годовой отчет, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, предварительно не утвержден Советом директоров Общества, Отчет о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не утвержден Советом директоров Общества.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности Отчетности полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «Эрнст энд Янг» от 20.02.2020 о достоверном отражении финансового положения и финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, на заключения ООО «ЮгЭнергоИнжиниринг», подготовленные по результатам проведения независимого технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества за 1-3 кварталы 2019 года, осуществленного на основании договора от 25.02.2019 № 3-ТЦА, в которых отсутствуют указания на признаки недостоверности отчетности о реализации инвестиционной программы за указанные периоды.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2019 год, в отчетном году соответствовала законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральным стандартам.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проведена в соответствии с требованиями законодательства, результаты инвентаризации нашли отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год составлена в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2019, составила 44 262,774 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2018, уменьшилась на 3%.

Внеоборотные активы занимают 75% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2019, составила 33 198,606 млн руб., что на 14% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2018 года. Увеличение стоимости внеоборотных активов сложилось за счет роста долгосрочных финансовых вложений на сумму 2 472,992 млн руб., преимущественно, ввиду приобретения Обществом 100% акций АО «ВМЭС», а также в связи с увеличением стоимости отложенных налоговых активов.

Следует отметить, что в источниках формирования внеоборотных активов заемный капитал занимает 64%, что существенно сказывается на первоначальной стоимости внеоборотных активов.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2019, приходится 25% всех активов или 11 064,168 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (86%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2018, уменьшился на 32%, преимущественно, за счет начисления резерва по сомнительным долгам на задолженность ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» в размере 3 421,766 млн рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, за 2019 год снизилась на 7% и, по состоянию на 31.12.2019, составила 18 507,325 млн рублей, из нее 61% задолженности является просроченной дебиторской задолженностью, по 48% - задолженность признана Обществом сомнительной к взысканию и создан резерв по сомнительным долгам. Просроченная дебиторская задолженность за отчетный год снизилась на 14%, резерв по сомнительным долгам, в сравнении с его значением на 31.12.2018, вырос на 61%.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2019, собственный капитал занимает 27% и составляет 11 850,596 млн рублей. Собственный капитал за отчетный год вырос на 61%, что обусловлено увеличением уставного капитала Общества на сумму 1 300,1 млн руб. и капитала до регистрации изменений на сумму 6 960,0 млн руб. ввиду проведения Обществом дополнительного выпуска акций в мае и декабре 2019 года в рамках финансовой поддержки Плана развития Общества, оказываемой ПАО «Россети».

На долю заемного капитала приходится 73% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год снизилась на 15% и, по состоянию на 31.12.2019, составила 32 412,178 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2019, наибольший удельный вес занимают заемные средства (51%) и кредиторская задолженность (38%).

Заемные средства, за отчетный год, снизились на 35%, кредиторская задолженность увеличилась на 25%, доля просроченной задолженности в общей величине кредиторской задолженности, на конец отчетного года, по сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2018, увеличилась с 12% до 23%.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явился убыток в размере - 3 198,460 млн руб. (в предыдущем отчетном периоде прибыль составляла 897,256 млн рублей). На величину финансового результата, главным образом, повлияло, отрицательное сальдо прочих доходов и расходов (- 6 047,425 млн руб.), обусловленное созданием в отчетном году резервов по сомнительным долгам и оценочных резервов по судебным искам.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2019 составляет 11 879,291 млн руб. и превышает уставный капитал Общества. Прирост стоимости чистых активов за отчетный год составил 61%.

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества ниже рекомендуемых значений, за исключением степени платежеспособности по текущим обязательствам, что свидетельствует о недостатке собственных оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств на конец отчетного периода.

Фактов нарушения правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на Отчетность Общества, не выявлено.

Фактов искажения информации, содержащейся в отчете о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

В 2019 году Обществом не исполнено требование пункта 4 статьи 82 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части доведения до сведения Ревизионной комиссии Общества информации, содержащейся в полученных Обществом уведомлениях от лиц, заинтересованных в совершении Обществом сделок, о наступлении обстоятельств, в силу которых они могут быть признаны заинтересованными в совершении Обществом сделок.

Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 30.12.2014 № 454-П.

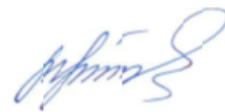
По результатам оценки достоверности Отчетности Общества по итогам 2019 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2019 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Отчете о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, во всех существенных отношениях.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией отчетности Общества:

№ п/п	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года.	20.02.2020	2
2.	Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2019 года.	20.02.2020	4
3.	Отчет об изменениях капитала за 2019 год	20.02.2020	4
4.	Отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 2019 года	20.02.2020	2
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год ПАО «Россети Юг» с приложениями	20.02.2020	83
6.	Годовой отчет Публичного акционерного общества «Россети Юг» по результатам работы за 2019 год	б/д	474
7.	Отчет о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность	б/д	5

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 2019 год в текстовой и табличной форме, Отчетом о заключенных в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель Ревизионной комиссии
ПАО «Россети Юг»



М.А. Лелекова

Члены Ревизионной комиссии
ПАО «Россети Юг»



С.А. Ким



А.Н. Кириллов



С.В. Малышев