

**Ревизионная комиссия
ПАО «МРСК Юга»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «МРСК Юга»
(протокол от «26» апреля 2017 г. №8)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая
компания Юга»**

«26» апреля 2017 года
Дата составления

г. Москва
Место составления

І. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Состав Ревизионной комиссии избран решением общего собрания акционеров	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Юга» от 03.06.2016 (протокол от 09.06.2016 №15)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Юга» от 07.06.2016 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Лелекова Марина Алексеевна
Секретарь Ревизионной комиссии	Медведева Оксана Алексеевна
Члены Ревизионной комиссии	Кабизькина Елена Александровна Кириллов Артем Николаевич Слесарева Елена Юрьевна

Срок проведения ревизии: В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом ПАО «МРСК Юга» (далее - Общество) и Положением о Ревизионной комиссии Общества в период с 21.03.2017 по 26.04.2017 Ревизионной комиссией Общества проведена оценка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Основание ревизии: решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от «20» марта 2017 г. №7).

Цель ревизии: осуществление независимой оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 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.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 года.

Объект ревизии: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, годовой отчет, 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»;*
- *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;*
- *Приказ Минфина РФ от 02.07.10 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;*
- *Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 30.12.2014 № 454-П;*
- *Учетная политика на 2016, утвержденная приказом Общества от 31.12.2015 года № 863 «Об Учетной политике ПАО «МРСК Юга» на 2016 год»;*
- *иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.*

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга»
Место нахождения (юридический адрес)	344002, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49
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	Астраханьэнерго, Волгоградэнерго, Калмэнерго, Кубаньэнерго, Ростовэнерго
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 «РСМ РУСЬ»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Юга» от 03.06.2016 (протокол от 09.06.2016 №15)
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров от 04.05.2016 № 186/2016
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор от 09.09.2016г. № 161a065 от 23.08.2016
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2016 год Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» от 22.02.2017 №РСМ-1200

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2016 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 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.

При проведении проверки (ревизии), нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации и локальных нормативных актов Общества. 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 и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год, проверку полноты раскрытия информации в Годовом отчете Общества на соответствие

требованиям Банка России о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг.

Ревизионная комиссия в ходе оценки достоверности данных, содержащихся в Отчетности за 2016 год, полагалась, в том числе, на заключение аудитора Общества ООО «РСМ РУСЬ» от 22.02.2017 №РСМ-1200, результаты первого этапа ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МРСК Юга» за 2016 год.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2016 г., составила 44 817,733 млн. руб., что на 4% выше стоимости по состоянию на 31.12.2015 года.

Внеоборотные активы занимают 65% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2016 г., составила 29 268,054 млн. руб., что на 1% меньше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2015 года.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2016 г., приходится 35% всех активов, из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (84%).

По состоянию на 31.12.2016 г. сумма дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса), по сравнению с 31.12.2015 г., возросла на 25% и составила 12 992,602 млн. рублей. Общая сумма дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, по состоянию на 31.12.2016 г. увеличилась на 5% по сравнению с 31.12.2015 г. и составила 20 156,156 млн. рублей.

Из общей суммы дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров, просроченная задолженность составляет 80%, ее величина увеличилась за отчетный год на 3% и, по состоянию на 31.12.2016, составила 16 148,407 млн. рублей. По состоянию на 31.12.2016 г. сумма резерва по сомнительным долгам, по сравнению с 31.12.2015 г., уменьшилась на 19% и составила 7 163,554 млн. руб., уровень резервов по сомнительным долгам уменьшился с 46% до 36% от общей величины дебиторской задолженности, учтенной по условиям договоров.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2016 г., 9% занимает собственный капитал, величина собственного капитала за отчетный год снизилась на 20% и составила 3 924,995 млн. рублей.

На долю заемного капитала приходится 91% от величины капитала и обязательств, величина заемного капитала возросла за отчетный год на 8% и, по состоянию на 31.12.2016 г., составила 40 892,738 млн. рублей. Наибольший удельный вес в структуре заемного капитала занимают заемные средства (60%) и кредиторская задолженность (33%).

Величина заемных средств, за отчетный год, снизилась на 2% и составила 24 455,583 млн. рублей.

Общая кредиторская задолженность за отчетный год увеличилась на 40%, по состоянию на 31.12.2016 составила 13 691,928 млн. руб., в том числе краткосрочная кредиторская задолженность 13 572,98 млн. рублей. Величина просроченной кредиторской задолженности за отчетный период возросла на 56% и по состоянию на 31.12.2016 г. составила 8 452,413 млн. рублей. Уровень

просроченной кредиторской задолженности вырос – с 55% до 62% от общей кредиторской задолженности, продолжает оставаться существенным, в связи с чем, Общество несет риски предъявления претензий и исков за неисполнение обязательств по оплате поставленной продукции, выполненных работ и услуг.

Результатом деятельности Общества в 2016 году явился убыток в размере 1 011,268 млн. руб. (убыток в предыдущем отчетном периоде составил 188,505 млн. рублей).

Стоимость чистых активов на 31.12.2016 г. составляет 3 960,627 млн. руб. при размере уставного капитала Общества 4 981,11 млн. рублей.

По результатам 2016 года финансовое состояние продолжает оставаться тяжелым.

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества

Наименование	Рекомендуемые значения	2015 Факт	2016 факт
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	≤6мес	9	9
Коэффициент текущей ликвидности	≥1	0,55	0,68
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1	-0,81	-0,46
Коэффициент финансовой независимости	0,5-0,8	0,12	0,09
ДОЛГ/ЕБИТДА	≤3	4,79	5,54

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2016 год, в отчетном году 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.

Годовой отчет Общества, выносимый на утверждение Годового общего собрания акционеров, содержит сведения, предусмотренные Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденные Центральным Банком Российской Федерации от 30.12.2014 №454-П.

Состав подтверждаемой Ревизионной комиссией отчетности Общества:

№ п.п.	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.	22.02.2017	2
2.	Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2016 г.	22.02.2017	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2016 г.	22.02.2017	4
4.	Отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 2016 г.	22.02.2017	2
5.	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «МРСК Юга» за 2016 год в текстовой и табличной форме	22.02.2017	156
6.	Годовой отчет Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» (ПАО «МРСК Юга») по результатам работы за 2016 год, включая приложения №№ 1-8	24.04.2017	634

На момент проведения проверки Годовой отчет решением Общего собрания акционеров не утвержден и предварительно не рассмотрен Советом директоров Общества.

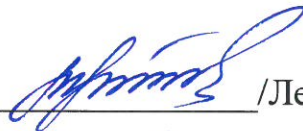
По результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2016 года Ревизионная комиссия:

– выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества во всех существенных отношениях;

– отмечает, что финансовое состояние продолжает оставаться тяжелым.

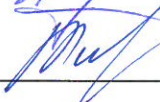
Настоящее Заключение Ревизионной комиссии должно рассматриваться совместно со всеми подтверждаемыми формами бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год в текстовой и табличной форме, являющимися неотъемлемыми составными частями годового отчета Общества за 2016 год.

Председатель Ревизионной комиссии

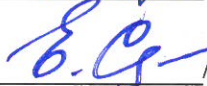
 /Лелекова М.А./

Члены Ревизионной комиссии

 /Кириллов А.Н./

 /Медведева О.А./

 /Кабизьская Е.А./

 /Слесарева Е.Ю./

Прочито, пронумеровано

() листов

М. Курьянова

(подпись)

(ФИО)