

**Ревизионная комиссия
ПАО «МРСК Юга»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «МРСК Юга»
(протокол от «16» апреля 2019 г. № 5)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

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

«16» апреля 2019 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 09.06.2018 (протокол от 15.06.2018 № 18)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Юга» от 14.06.2018 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Лелекова Марина Алексеевна
Секретарь Ревизионной комиссии	Ерандина Елена Станиславовна
Члены Ревизионной комиссии	Ким Светлана Анатольевна Кабизьскина Елена Александровна Кириллов Артем Николаевич

Срок проведения ревизии: В соответствии решением Ревизионной комиссии Общества от 12.07.2018 (протокол №2) первый этап проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МРСК Юга» за 2018 год проведен в период с 06.08.2018 по 05.10.2018, в соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Юга» от 14.03.2019 (протокол № 4), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МРСК Юга» за 2018 год проводится в период с 14.03.2019 по 30.05.2019, оценка достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2018 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год и Отчете о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, проведена в период с 14.03.2019 по 16.04.2019 года.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав ПАО «МРСК Юга», Положение о Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Юга» (далее - Общество), решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 14.03.2019 № 4).

Цель оценки: выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2018 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год, Отчете о заключенных в 2018 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 «МРСК Юга» ответственность за подготовку и достоверность представленной Отчетности несет Единичный исполнительный орган Общества.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Объект ревизии: Годовой отчет и Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2018 год, Отчет о заключенных в 2018 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 «МРСК Юга» на 2018 год для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом Общества от 29.12.2017 № 957 с последующими изменениями и дополнениями;
- 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)	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	«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 «Эрнст энд Янг»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Юга» от 09.06.2018 (протокол от 15.06.2018 № 18)
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров от 02.07.2018 № 279/2018
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор от 17.07.2018 № ATTEST-2018-00187
Аудиторское заключение (номер, дата, наименование документа)	Аудиторское заключение независимого аудитора от 20.02.2019

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2018 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 выдачи настоящего заключения Годовой отчет, выносимый на утверждение годового Общего собрания акционеров, предварительно не утвержден Советом директоров Общества, Отчет о заключенных в 2018 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 20.02.2019 о достоверном отражении финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, на результаты первого этапа ревизионной проверки ПАО «МРСК Юга» за 2018 год, на заключения ООО «ЭФ-Инжиниринг», подготовленные по результатам проведения технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества, осуществленного на основании договора от 20.01.2018 № 2-ТЦА.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2018 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 2018 год составлена в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2018, составила 45 122,300 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2017, возросла на 1,5%.

Внеоборотные активы занимают 64% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2018, составила 28 826,043 млн руб., что на 1,8% меньше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2017 года. Основной причиной снижения величины внеоборотных активов явилось превышение суммы начисленной амортизации над первоначальной стоимостью объектов основных средств, введенных в отчетном году.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2018, приходится 36% всех активов или 16 296,257 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (88%). Объем оборотных активов на 31.12.2018, в сравнении с их значением на 31.12.2017, увеличился на 8%, преимущественно, по причине роста дебиторской задолженности и остатков денежных средств на банковских счетах, на последнюю дату отчетного года.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2018, собственный капитал занимает 15% и составляет 6 959,772 млн рублей. Собственный капитал за отчетный год вырос на 12%, что, в том числе, обусловлено снижением суммарного непокрытого убытка прошлых лет за счет прибыли, полученной в отчетном периоде.

На долю заемного капитала приходится 85% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год снизилась незначительно и, по состоянию на 31.12.2018, составила 38 162,528 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2018, наибольший удельный вес занимают заемные средства (67%) и кредиторская задолженность (25%). Заемные средства, за отчетный год, возросли на 4,8%, кредиторская задолженность снизилась на 7,9%.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явилась чистая прибыль в размере 1121,711 млн рублей (в предыдущем отчетном периоде прибыль составляла 511,438 млн рублей). Непокрытый убыток прошлых лет, по состоянию на 31.12.2018, составляет 15 849,277 млн рублей и увеличился за отчетный год на 2,4%.

Стоимость чистых активов составляет 6 987,795 млн руб. и, по состоянию на 31.12.2018, превышает уставный капитал Общества. Прирост стоимости чистых активов за отчетный год составил 11,8%.

Показатели ликвидности и деловой активности Общества находятся в границах рекомендуемых значений, коэффициент финансовой независимости и показатель Долг/ЕВITDA за отчетный год улучшились, но не достигли границ рекомендуемых значений, в связи с высокой долговой нагрузкой.

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 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

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 2018 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2018 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 год, Отчете о заключенных в 2018 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 2018 года.	20.02.2019	2
2.	Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2018 года.	20.02.2019	4
3.	Отчет об изменениях капитала за 2018 год	20.02.2019	4
4.	Отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 2018 года	20.02.2019	2
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год ПАО «МРСК Юга» с приложениями	20.02.2019	82
6.	Годовой отчет Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» (ПАО «МРСК Юга») по результатам работы за 2018 год	б/д	221
7.	Отчет о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность	б/д	3

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, Отчетом о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель Ревизионной комиссии
ПАО «МРСК Юга»


М.А. Лелекова

Члены Ревизионной комиссии
ПАО «МРСК Юга»


С.А. Ким


А.Н. Кириллов


Е.А. Кабизьскина


Е.С. Ерандина