

**Ревизионная комиссия
ПАО «МРСК Юга»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «МРСК Юга»
(протокол от «25» апреля 2018 г. № 4)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

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

«25» апреля 2018 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 «МРСК Юга» от 13.06.2017 (протокол от 16.06.2017 № 17)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Юга» от 15.06.2017 № 1
Председатель Ревизионной комиссии	Задорожная Анжелика Александровна
Секретарь Ревизионной комиссии	Кириллов Артем Николаевич
Члены Ревизионной комиссии	Кабизьскина Елена Александровна Медведева Оксана Алексеевна Слесарева Елена Юрьевна

Срок проведения ревизии: В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Юга» от 19.03.2018 (протокол № 3), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МРСК Юга» за 2017 год проводится в период с 19.03.2018 по 08.06.2018, оценка достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2017 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год и Отчете о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, проведена в период с 19.03.2018 по 25.04.2018.

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 19.03.2018 № 3).

Цель оценки: выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2017 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год, Отчете о заключенных в 2017 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 Единоличный исполнительный орган Общества.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Объект ревизии: Годовой отчет и Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год, Отчет о заключенных в 2017 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 2017 год для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом Общества от 29.12.2016 № 909 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 «РСМ РУСЬ»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Решение годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Юга» от 13.06.2017 (протокол от 16.06.2017 № 17)
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров от 18.08.2017 № 43/2017
Договор об оказании аудиторских услуг	Договор от 04.09.2017 № 171a086
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора от

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2017 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 2017 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 «РСМ РУСЬ» от 22.02.2018 № РСМ-1351, на заключения ООО «ЭФ-Инжиниринг», подготовленные по результатам проведения технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества, осуществленного на основании договора от 20.11.2017 № 1-ТЦА.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2017 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 2017 год составлена в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2017, составила 44 460,719 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2016, снизилась на 1%.

Внеоборотные активы занимают 66% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2017, составила 29 341,832 млн руб., что на 0,3% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2016.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2017, приходится 34% всех активов или 15 118,887 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (91%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2016, снизился на 3%.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2017, собственный капитал занимает 14% и составляет 6 215,320 млн руб., в том числе капитал до регистрации изменений в Устав Общества – 786,092 млн. рублей. Собственный капитал за отчетный год вырос на 58%, что, в основном, обусловлено увеличением уставного капитала в рамках дополнительной эмиссии акций Общества.

На долю заемного капитала приходится 86% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год снизилась на 7% и, по состоянию на 31.12.2017, составила 38 245,399 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2017, наибольший удельный вес занимают заемные средства (64%) и кредиторская задолженность (28%). Заемные средства, за отчетный год, снизились на 0,3%, кредиторская задолженность - на 22,5%.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явилась чистая прибыль в размере 511,438 млн рублей (в предыдущем отчетном периоде убыток составлял 1 011,268 млн рублей). Непокрытый убыток, по состоянию на 31.12.2017, составляет 15 476,505 млн рублей и снизился за отчетный год на 3%.

Стоимость чистых активов составляет 6 247,643 млн руб. и, по состоянию на 31.12.2017, превышает уставный капитал Общества. Прирост стоимости чистых активов за отчетный год составил (+58%).

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества находятся в границах рекомендуемых значений, за исключением коэффициента финансовой независимости и показателя Долг/ЕВITDA, что, в основном, обусловлено значительной долей заемного капитала. Отмечена положительная динамика показателей за отчетный год, что свидетельствует об улучшении финансового состояния Общества за отчетный год.

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 2017 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.

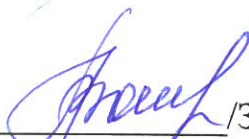
По результатам оценки достоверности Отчетности Общества по итогам 2017 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2017 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2017 год, Отчете о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых 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 2017 г.	22.02.2018	2
2.	Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2017 г.	22.02.2018	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2017 г/	22.02.2018	3
4.	Отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 2017 г.	22.02.2018	2
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год ПАО «МРСК Юга» с приложениями	22.02.2018	85
6.	Годовой отчет Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» (ПАО «МРСК Юга») по результатам работы за 2017 год	б/д	364
7.	Отчет о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.	б/д	2

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 2017 год в текстовой и табличной форме, являющимися неотъемлемыми составными частями Годового отчета Общества за 2017 год, а также Отчетом о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель Ревизионной комиссии

 /Задорожная А.А./

Члены Ревизионной комиссии

 /Кабизьскина Е.А./

 /Кириллов А.Н./

 /Медведева О.А./

 /Слесарева Е.Ю./

Прочито, пронумеровано

СЕМЬ

(7) листов

Д.Н. Корынев

(подпись) (ФИО)