

**Ревизионная комиссия
ПАО «МРСК Северного Кавказа»**

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «МРСК Северного Кавказа»
(протокол от 16.04.2019 № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Публичного акционерного общества
«Межрегиональная распределительная сетевая
компания Северного Кавказа»**

16.04.2019
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 Северного Кавказа» от 28.05.2018 (протокол от 29.05.2018 № 19)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Решение Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северного Кавказа» (протокол № 1 от 29.05.2018)
Председатель Ревизионной комиссии	Ким С.А.
Секретарь Ревизионной комиссии	Кириллов А.Н.
Члены Ревизионной комиссии	Малышев С.В., Кабизьскина Е.А., Ерандина Е.С.

Срок проведения ревизии: В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северного Кавказа» от 15.03.2019 (протокол № 2), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2018 год проводится в период с 15.03.2019 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 15.03.2019 по 16.04.2019.

Основание ревизии: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав ПАО «МРСК Северного Кавказа», Положение о Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северного Кавказа» (далее - Общество), решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 15.03.2019 № 2).

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 Северного Кавказа» ответственность за подготовку и достоверное представление Отчетности несет Единоличный 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 Северного Кавказа» на 2018 год для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом Общества от 29.12.2017 № 898;*
- *иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.*

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»
Место нахождения (юридический адрес)	Российская Федерация г. Пятигорск
Почтовый адрес	357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Подстанционная, дом 13а
Государственная регистрация (ОГРН, дата)	1062632029778 от 04.08.2006
ИНН	2632082033
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	Филиалы ПАО «МРСК Северного Кавказа»: «Ставропольэнерго», «Каббалкэнерго», «Севкавказэнерго», «Карачаево-Черкесскэнерго», «Дагэнерго», «Ингушэнерго».
Единоличный исполнительный орган (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Зайцев Юрий Викторович, Генеральный директор с августа 2014 года по 28.03.2019. Иванов Виталий Валерьевич с 29.03.2019 по настоящее время.
Главный бухгалтер (Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)	Ларионова Наталия Викторовна, Начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности - Главный бухгалтер с 03.12.2007 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 Северного Кавказа» от 28.05.2018 (протокол от 29.05.2018 № 19)
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол Совета директоров от 09.07.2018 №350
Договор об оказании аудиторских услуг	договор от 16.07.2018 № ATTEST-2018-00188
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора от 21.02.2019.

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 21.02.2019 о достоверном отражении финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, на заключения АО «Интертест», подготовленные по результатам проведения технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества, осуществленного на основании договоров от 13.02.2018 № 119/2018.

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, 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 составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2018, составила 38 058,850 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2017, выросла на 10%.

Внеоборотные активы занимают 68% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2018, составила 26 043,125 млн руб., что на 1% меньше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2017 года.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2018, приходится 32% всех активов или 12 015,725 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (66%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2017, вырос на 47%. На величину оборотных активов существенным образом повлиял рост остатка денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату на 2 035,397 млн рублей (в основном, за счет полученных средств финансовой поддержки в целях докапитализации АО «Дагестанская сетевая компания») и рост дебиторской задолженности на сумму 1 760,0 млн рублей.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2018, собственный капитал занимает 57% и составляет 21 543,373 млн. рублей, в том числе капитал до регистрации изменений в Устав Общества – 12 160,732 млн. рублей. Собственный капитал за отчетный год вырос на 39%, что связано с проведением Обществом дополнительной эмиссии акций Общества.

На долю заемного капитала приходится 43% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год снизилась на 12% и, по состоянию на 31.12.2018, составила 16 515,477 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2018, наибольший удельный вес занимают заемные средства (28%) и кредиторская задолженность (57%). Заемные средства, за отчетный год, снизились на 51%, кредиторская задолженность – на 32%.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явился чистый убыток в размере 2 270,341 млн рублей. Накопленный непокрытый убыток, по состоянию на 31.12.2018, составляет 9 058,111 млн рублей, что на 2 269,447 млн руб. больше аналогичного показателя на 31.12.2017.

Стоимость чистых активов составляет 21 554,676 млн руб. и, по состоянию на 31.12.2018, превышает уставный капитал Общества. Прирост стоимости чистых активов за отчетный год составил 37%.

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.

Показатели финансового состояния и платежеспособности Общества находятся в границах рекомендуемых значений.

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	21.02.2019	3
2.	Отчет о финансовых результатах за год 2018	21.02.2019	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2018 год	21.02.2019	3
4.	Отчет о движении денежных средств за год 2018	21.02.2019	2
5.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год с приложениями	21.02.2019	99
6.	Годовой отчет ПАО «МРСК Северного Кавказа» за 2018 год	б/д	553
7.	Отчет о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.	б/д	35

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 Северного Кавказа»

С.А. Ким

Члены Ревизионной комиссии
ПАО «МРСК Северного Кавказа»

Е.А. Кабизьскина

А.Н. Кириллов

С.В. Малышев

Е.С. Ерандина

Исполню, по распоряжению
Зав. М. М. М. М. М.
(подпись) (подпись)
(подпись) (подпись)