

**Собранию акционеров**

**Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «Мобильные ТелеСистемы»  
за 2018 год**

Дата и место составления заключения: 06.05.2019 г. Москва

**1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ**

1.1. В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ, Ревизионной комиссией ПАО «Мобильные ТелеСистемы» (далее – Общество) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год.

1.2. Состав Ревизионной комиссии: Борисенкова Ирина Радомировна, Мамонов Максим Александрович, Панарин Анатолий Геннадьевич.

1.3. Ревизионная проверка проведена с 08 по 30 апреля 2018г.

1.4. Основными целями проверки было удостовериться в следующем:

а) основные финансовые показатели деятельности Общества, отраженные в Годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности и иных финансовых документах Общества, достоверны;

в) финансово-хозяйственная деятельность велась в соответствии с требованиями правовых актов Российской Федерации, с соблюдением интересов Общества и его акционеров;

г) решения и распоряжения коллегиальных органов управления Общества выполнялись, существенные бизнес-процессы проводились с соблюдением всех применимых основных требований нормативных актов;

д) отчет о заключенных Обществом в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, содержит достоверные данные;

ж) внутренний контроль за существенными рисками был разработан и применялся с достаточной эффективностью.

1.5. Для проведения проверки и подготовки настоящего Заключения Ревизионной комиссией Обществом были представлены следующие документы:

- Устав Общества;
- Годовой отчет за 2018 год, включая сведения о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;
- Бухгалтерский баланс Общества на 31 декабря 2018 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2018 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчет об изменениях капитала за 2018 год;
  - Отчет о движении денежных средств за 2018 год;
  - Иные приложения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - пояснения (в табличной и (или) текстовой форме) Общества за 2018 год;
- Первичные документы бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета, иные документы за 2018 год;
- Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2018 г.

1.6. Исполнительный орган Общества несет ответственность:

- за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- за разработку и функционирование эффективной системы внутреннего контроля в Обществе, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности;
- за выполнение всех необходимых требований и распоряжений руководства Общества;
- за ведение финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями правовых актов Российской Федерации, с соблюдением интересов Общества и его акционеров.

1.7. Ответственность Ревизионной комиссии заключалась в том, чтобы путем проведения ревизионной проверки получить разумную уверенность, что выполнены основные цели проверки и выводы сделаны на основании

объективного и достаточного анализа всей предоставленной для проверки информации, данных и документов.

1.8. По мнению Ревизионной комиссии, полученные информация, данные и документы дают достаточные основания для подготовки выводов и заключения.

## **2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

2.1. Проверка, оценки и выводы о достоверности бухгалтерской отчетности Общества были основаны на требованиях соответствующих принципов и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации, применяемых при подготовке отчетности.

2.2. Оценка и анализ финансово-хозяйственной деятельности и выводы о ее соответствии требованиям были основаны на положениях применимого законодательства, внутренних нормативно-распорядительных документов Общества.

2.3. Оценка эффективности построения и выполнения мер внутреннего контроля была основана на требованиях применимого законодательства, внутренних нормативно-распорядительных документов Общества в области управления рисками и внутреннего контроля, должностных инструкций сотрудников Общества.

2.4. Процедуры проверки были сформированы с учетом организационно-правовой формы Общества и требований законодательства Российской Федерации.

2.5. Методика проверки была основана на проведении выборочной проверки хозяйственных операций, выборочной проверки документов по существенным событиям в проверяемом периоде, интервью с сотрудниками Общества, на проведении анализа финансово-экономических показателей деятельности Общества за 2018 год.

2.6. Уставный капитал Общества составляет 199,8 млн. руб.

2.7. Акционерами Общества являются:

- Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (номинальный держатель) – 69,10%;
- ПАО АФК «Система» – 15,75%;
- ООО «Система Телеком Активы» – 11,03%;
- Sistema Finance S.A. – 1,98%;

- Прочие акционеры – 2,14%.

2.8. В проверяемом периоде Президентом Общества с 01.01.2018 по 12.03.2018 являлся г-н Дубовсков А.А., с 13.03.2018 по настоящее время – г-н Корня А.В. Ответственность за ведение бухгалтерского учета в Обществе возложена на главного бухгалтера - г-на Дворецких А.В.

2.9. Основными видами деятельности Общества в проверяемом периоде являлись: оказание услуг связи на территориях, указанных в лицензиях, выданных Обществу уполномоченным органом государственной власти; предоставление доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; создание и эксплуатация сетей и сооружений связи.

### **3. РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

3.1. Общество в 2018 году изменило учетную политику, руководствуясь Федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Общество применило положения МСФО к учету вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий, признанию выручки, аренде. В результате чего сравнительные показатели бухгалтерской отчетности Общества были скорректированы в текущей отчетности.

3.2. Результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 г. на основании данных бухгалтерского учета является чистая прибыль в размере 9 160 млн. руб., которая снизилась в 7,5 раз от прибыли 2017 года (на 59 903 млн. руб.). Снижение чистой прибыли произошло в результате создания резерва в связи с расследованием в отношении деятельности в Узбекистане (55 752 млн. руб.) и отрицательных курсовых разниц (13 454 млн. руб.).

3.3. Выручка по договорам с покупателями получена от оказания следующих услуг: услуг мобильной связи, предоставление услуг фиксированной связи, интеграторских услуг, реализации товаров и прочих услуг. В 2018 году выручка увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 7 443 млн. руб. (на 2,3%) и составила 323 793 млн. руб. вследствие роста пользования услугами передачи данных, а также роста услуг системной интеграции и других цифровых сервисов: пользовательских приложений, облачных сервисов.

- 3.4. Прибыль до налогообложения 2018 года уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 61 797 млн. руб. (в 4 раза) и составила 20 302 млн. руб.
- 3.5. Чистые активы Общества на 31.12.2018 составили 107 428 млн. руб. и намного превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества. При этом необходимо отметить уменьшение чистых активов на 24 198 млн. руб. (18%) за год.
- 3.6. Заемные средства увеличились на 91 541 млн. руб. (20% увеличения по сравнению с 2017 годом) и составили 470 835 млн. руб., в т.ч. долгосрочные обязательства свыше 1 года в общем объеме заемных средств составляют 91% или 428 386 млн. руб. При этом следует отметить, что за год долгосрочные обязательства свыше 1 года увеличились на 137 802 млн. руб. (47%).
- 3.7. CAPEX (по платежам) по России увеличился в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 22% и составил 65,9 млрд. руб.
- 3.8. Активная база МТС практически неизменна, CDR в 4 квартале 2018 года – 53,4 млн. абонентов, что всего на 0,7% ниже CDR в 4 квартале 2017 года.
- 3.9. План по приросту сайтов не выполнен на 24% (на 1 606 сайтов) в связи со сложностями в поиске, оформлении участков и согласовании договоров аренды для размещения площадок.

#### **4. ДАННЫЕ ИЗ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА**

- 4.1. Внешним аудитором Общества является ЗАО «Делойт и Туш СНГ». Внешний аудитор провел аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной по российским правилам составления бухгалтерской отчетности за 2018 год и выдал аудиторское заключение 31.03.2019.
- 4.2. По мнению аудитора, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Мобильные ТелеСистемы» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

## 5. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Базируясь на результатах ревизионной проверки Общества, проведенной на основании объективного и достаточного анализа всей предоставленной для ревизионной проверки информации и документов, учитывая выраженное в аудиторском заключении мнение внешнего аудитора ЗАО «Делойт и Туш СНГ» о достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества, Ревизионная комиссия пришла к следующим выводам:

5.1. Ревизионной комиссией не было отмечено существенных фактов нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.2. Ревизионная комиссия подтверждает, что годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2018 год и Годовой отчет о деятельности Общества за 2018 год, в части бухгалтерской отчетности Общества, достоверно отражают во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года и финансовых результатов деятельности Общества за 2018 год, подготовлены в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и учетной политикой Общества.

5.3. Ревизионная комиссия подтверждает, что данные, содержащиеся в Годовом отчете о деятельности Общества за 2018 год о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, достоверны.

5.4. Ревизионная комиссия оценивает общее состояние системы внутреннего контроля в Обществе, влияющей на достижение бизнес-целей Общества и эффективность его деятельности, на достоверность отчетности и на соблюдение требований, как удовлетворительное.

Ревизионная комиссия ПАО «МТС»:

Член ревизионной комиссии



И.Р. Борисенкова

Член ревизионной комиссии



М.А. Мамонов

Член ревизионной комиссии



А.Г. Панарин