

**Ревизионная комиссия  
ПАО «МРСК Северо-Запада»**

---

Утверждено  
Ревизионной комиссией  
ПАО «МРСК Северо-Запада»  
(протокол от «23» апреля 2018 №4)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

Публичного акционерного общества  
«Межрегиональная распределительная сетевая  
компания Северо-Запада»

«23» 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 Северо-Запада» от 13.06.2017 (протокол от 16.06.2017 № 12)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада» от 14.06.2017 № 1.
Председатель Ревизионной комиссии	М.А. Лелекова
Секретарь Ревизионной комиссии	С.В. Малышев
Члены Ревизионной комиссии	С.А. Ким, А.Н. Кириллов, Медведева О.А.

**Срок проведения ревизии:** В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада» от 16.03.2018 (протокол № 3), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017 год проводится в период с 16.03.2018 по 06.06.2018, 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 16.03.2018 по 23.04.2018.

**Основание ревизии:** Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устав ПАО «МРСК Северо-Запада», Положение о Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее - Общество), решение Ревизионной комиссии Общества (протокол заседания от 16.03.2018 №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 Северо-Запада» 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 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 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденное Банком России 30.12.2014 N 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 Северо-Запада» на 2017 год для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом Общества от 30.12.2016 №842;
- иные законодательные акты и внутренние организационно-распорядительные документы Общества.

**СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада»
Место нахождения	Россия, г. Санкт-Петербург
Почтовый адрес	196247, Россия, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н.
Государственная регистрация	Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №15 по Санкт- Петербургу за №1047855175785 от 23 декабря 2004. Свидетельство серии 78 №005502120
ИНН	7802312751
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	«Архэнерго», «Вологдаэнерго», «Карелэнерго», «Колэнерго», «Комиэнерго», «Новгородэнерго», «Псковэнерго»
Единоличный исполнительный орган	Летягин А.В. - Генеральный директор с 29.07.2014 по настоящее время.
Главный бухгалтер	Жданова И.Г. - Главный бухгалтер – начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности с 04.03.2016 по настоящее время.

## СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РСМ РУСЬ»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Протокол годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Северо-Запада» от 16.06.2017 № 12
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров ПАО «МРСК Северо-Запада» от 22.09.2017 № 254/9.
Договор об оказании аудиторских услуг	№171a062 от 05.10.2017 г.
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора от 21.02.2018 №РСМ-1339

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 N 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 21.02.2018 № РСМ-1339, на заключения ООО «МЭКОМ», подготовленные по результатам проведения технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества, осуществленного на основании договора от 26.09.2017 №387/1397/17.

## **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 г., составила 53 951,107 млн руб. и, по сравнению с состоянием на 31.12.2016 г., снизилась на 7%.

Внеоборотные активы занимают 83% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2017 г., составила 44 798,746 млн руб., что на 4,8% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2016 года.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2017 г., приходится 17% всех активов или 9 152,361 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (78%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2016 г., снизился на 41%, что, в основном, обусловлено ростом резерва по сомнительным долгам в 3 раза.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2017, собственный капитал занимает 47% и составляет 25 103,512 млн рублей. Собственный капитал за отчетный год снизился на 9%.

На долю заемного капитала приходится 53% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год снизилась на 6% и, по состоянию на 31.12.2017 г., составила 28 847,595 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2017 г., наибольший удельный вес занимают заемные средства (50%) и краткосрочная кредиторская задолженность (36%). Заемные средства, за отчетный год, снизились на 2%, краткосрочная кредиторская задолженность - на 3%.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явился убыток в размере 2 441,462 млн рублей (чистая прибыль в предыдущем отчетном периоде составляла 456,889 млн рублей). Непокрытый убыток, по состоянию на 31.12.2017 г., составляет 2 046,393 млн рублей.

Стоимость чистых активов на 31.12.2017 г. составляет 25 127,347 млн руб. и, по состоянию на 31.12.2017 г., превышает уставный капитал Общества. Стоимость чистых активов за отчетный год снизилась на 9%.

Показатели финансового состояния Общества ниже рекомендуемых значений, что свидетельствует о недостаточной ликвидности и неустойчивом финансовом состоянии Общества.

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 года	19.02.2018	3
2.	Отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2017 года	19.02.2018	2
3.	Отчет об изменениях капитала за 2017 год	19.02.2018	3
4.	Отчет о движении денежных средств за 2017 год	19.02.2018	3
5.	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год с приложениями	19.02.2018	70
6.	Годовой отчет ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017 год	б/д	584
7.	Отчет о заключенных в 2017 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.	б/д	4

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

М.А. Лелекова

Члены Ревизионной комиссии

С.А. Ким

А.Н. Кириллов

С.В. Малышев

О.А. Медведева

Прошито, пронумеровано

СЕМЬ

( 7 ) ЛИСТОВ

*Александр Александрович*

(подпись) (ФИО)