

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

---

Утверждено  
Ревизионной комиссией  
ПАО «МРСК Северо-Запада»  
(протокол от «30» апреля 2019 № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

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

«30» апреля 2019 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 07.06.2018 (протокол от 13.06.2018 № 13)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада» от 09.06.2018 № 1.
Председатель Ревизионной комиссии	М.А. Лелекова
Секретарь Ревизионной комиссии	А.Н. Кириллов
Члены Ревизионной комиссии	С.А. Ким, Е.А. Кабизьскина, Е.С. Ерандина

**Срок проведения ревизии:** В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада» от 06.03.2019 (протокол № 2), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2018 год проводится в период с 07.03.2019 по 13.06.2019, 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 07.03.2019 по 30.04.2019.

**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 06.03.2019 № 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 Северо-Запада» ответственность за подготовку и достоверность представленной 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 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 № 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 2018 год для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом Общества от 28.12.2017 № 898 с учетом изменений, внесенных приказом от 12.10.2018 № 690;
- 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», «Комизэнерго», «Новгородэнерго», «Псковэнерго»
Единоличный исполнительный орган	Летягин А.В. - Генеральный директор с 29.07.2014 по 10.10.2018. Пидник Артем Юрьевич - Генеральный директор с 11.10.2018 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 «Эрнст энд Янг»
Решение годового общего собрания акционеров по утверждению кандидатуры аудитора	Протокол годового Общего собрания акционеров ПАО «МРСК Северо-Запада» от 13.06.2018 № 13
Решение Совета директоров по утверждению условий договора с аудитором	Протокол заседания Совета директоров ПАО «МРСК Северо-Запада» от 21.08.2018 № 294/7.
Договор об оказании аудиторских услуг	№ 345/515/18 от 21.08.2018
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2018 год 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 заключения ООО «МЭКОМ», подготовленные по результатам проведения технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества, осуществленного на основании договора от 17.01.2018 № 20/24/18.

## **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 56 417,500 млн руб. и, по сравнению с 31.12.2017, выросла на 5%.

Внеоборотные активы занимают 84% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2018, составила 47 561,031 млн руб., что на 6% больше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2017 года. Существенное влияние на рост активов оказал рост объемов незавершенного строительства и увеличение стоимости основных средств ввиду ввода объектов капитального строительства и модернизации в эксплуатацию.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2017, приходится 16% всех активов или 8 856,469 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (78%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2017, снизился на 3%, что, в основном, обусловлено снижением дебиторской задолженности на 4%. Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, за 2018 год выросла на 8% и, по состоянию на 31.12.2018, составила 15 666,151 млн рублей, из нее 73% задолженности является просроченной дебиторской задолженностью, по 56% - задолженность признана Обществом сомнительной и создан резерв по сомнительным долгам. Рост просроченной дебиторской задолженности за отчетный год составил 7%, резерв по сомнительным долгам, в сравнении с его значением на 31.12.2017, вырос на 20%.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2018, собственный капитал занимает 46% и составляет 25 703,951 млн рублей. Собственный капитал за отчетный год увеличился на 2%, что обусловлено снижением непокрытого убытка за счет чистой прибыли отчетного года.

На долю заемного капитала приходится 54% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год снизилась на 6% и, по состоянию на 31.12.2018, составила 30 713,549 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2018, наибольший удельный вес занимают заемные средства (51%) и краткосрочная кредиторская задолженность (33%). В структуре заемного капитала отмечены изменения в части роста кредитов и займов при сохранении величины кредиторской задолженности. Кроме прочего, обращено внимание на рост в 2 раза величины оценочных обязательств, вызванный увеличением оценочных обязательств по выплатам вознаграждения по итогам года и судебным разбирательствам, не завершенным на отчетную дату.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явилась чистая прибыль в размере 599,356 млн рублей (убыток в предыдущем отчетном периоде составлял 2 441,462 млн рублей).

Стоимость чистых активов на 31.12.2017 составляет 25 728,585 млн руб. и, по состоянию на 31.12.2018, превышает уставный капитал Общества. Стоимость чистых активов за отчетный год выросла на 2%.

Показатель платежеспособности по текущим обязательствам и соотношения долговых обязательств к EBITDA находятся в границах рекомендуемых значений. Показатели текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами находятся ниже рекомендуемых значений, что свидетельствует о недостатке собственных оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств на конец отчетного года.

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	3
2.	Отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2018 года	20.02.2019	1
3.	Отчет об изменениях капитала за 2018 год	20.02.2019	3
4.	Отчет о движении денежных средств за 2018 год	20.02.2019	2
5.	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год с приложениями	20.02.2019	70
6.	Годовой отчет ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2018 год	б/д	558
7.	Отчет о заключенных в 2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.	б/д	9

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, являющимися неотъемлемыми составными частями  
Годового отчета Общества за 2018 год, а также Отчетом о заключенных в  
2018 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Председатель  
Ревизионной комиссии

М.А. Лелекова

Члены Ревизионной комиссии

А.Н. Кириллов

С.А. Ким

Е.А. Кабизьскина

Е.С. Ерандина