

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«АКЦИОНЕРНАЯ ФИНАНСОВАЯ КОРПОРАЦИЯ «СИСТЕМА»
ЗА 2018 ГОД**

Дата и место составления заключения: 18 мая 2019 года, город Москва

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

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

1.2. Состав избранной Ревизионной комиссии:

- председатель Ревизионной комиссии: Кузнецова Е.Ю.,
- члены Ревизионной комиссии: Порох А.А., Цветников М.Ю.

1.3. Ревизионная проверка проведена в период с 13 мая 2019 года по 18 мая 2019 года.

1.4. Основной целью проверки было удостовериться в следующем:

- а) основные финансовые показатели деятельности Общества, отраженные в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных финансовых документах Общества, достоверны;
- б) установленный порядок ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности выполнялся с соблюдением правовых актов Российской Федерации;
- 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) данные, содержащиеся в годовом отчете о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, достоверны.

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

- Устав Общества;

- Годовой отчет Общества за 2018 год и Отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;
- Бухгалтерский баланс Общества на 31 декабря 2018 года;
- Отчет о финансовых результатах Общества за 2018 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2018 год:
 - 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).
- Документы бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета, иные документы за 2018 год;
- Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2018 год.

1.6. 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, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, 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 несет исполнительный орган Общества.

1.7. Ответственность Ревизионной комиссии заключалась в том, чтобы путем проведения ревизионной проверки получить разумную уверенность, что основные цели проверки выполнены и выводы сделаны на основании объективного и достаточного анализа всей предоставленной для проверки информации, данных и документов.

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

2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2.1. Проверка, оценки и выводы о достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества были основаны на требованиях соответствующих принципов и стандартов

бухгалтерского учета Российской Федерации, применяемых при подготовке бухгалтерской 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 868 500 000 руб. Количество акций ПАО АФК «Система» в обращении составляет 9 650 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,09 руб.

2.7. Основным акционером ПАО АФК «Система» является Председатель Совета директоров ПАО АФК «Система» Евтушенков Владимир Петрович, которому принадлежат 59,2% акций Общества. Другими держателями акций ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2018 года являлись: номинальный держатель Небанковская кредитная организация АО «Национальный расчетный депозитарий» (32,9% акций), компании, входящие в группу АФК «Система», а также сотрудники и члены Совета директоров Общества.

2.8. В проверяемом периоде до 13 марта 2018 года Президентом, Председателем Правления ПАО АФК «Система» являлся Шамолин Михаил Владимирович, с 13 марта 2018 года по настоящее время Президентом, Председателем Правления Общества является Дубовсков Андрей Анатольевич, главным бухгалтером – Борисенкова Ирина Радомировна. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности в Обществе возложена на главного бухгалтера.

2.9. Основным видом деятельности Общества в проверяемом периоде является участие в уставных капиталах других организаций.

2.10. Все сделки, совершенные в 2018 году Обществом, которые признаются в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, были одобрены Советом директоров

Общества. Данные о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, представлены в Годовом отчете Общества за 2018 год.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2018 год является убыток в размере 46 495 402 тыс. руб., по сравнению с предыдущим 2017 годом убыток увеличился на 47,6%.

3.2. Выручка в основном состоит из поступлений от участия в других организациях и составила в 2018 году 31 192 955 тыс. руб., увеличилась по сравнению с предыдущим 2017 годом в 1,6 раза.

3.3. Убыток до налогообложения 2018 года составил 36 992 750 тыс. руб., по сравнению с предыдущим 2017 годом убыток до налогообложения уменьшился на 8%.

3.4. Чистые активы Общества в 2018 году положительные, уменьшились на 47 520 520 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом, и составили на конец года 153 211 126 тыс. руб.

4. ДАННЫЕ ИЗ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТОРА

4.1. Информация о внешнем аудитор: Акционерное общество «Делойт и Туш СНГ», член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), (ОРНЗ 11603080484), выполнил аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной по российским правилам составления бухгалтерской отчетности за 2018 год по договору №Aud/2018/60327 от 15 октября 2018 года, в период с 15 октября 2018 года по 31 марта 2019 года. Аудиторское заключение выдано 1 апреля 2019 года.

4.2. По мнению аудитора, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии 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 АО «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 бухгалтерской отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.2. 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.

5.3. 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.

**Председатель Ревизионной комиссии
ПАО АФК «Система»**

_____ Кузнецова Е.Ю.