

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«АКЦИОНЕРНАЯ ФИНАНСОВАЯ КОРПОРАЦИЯ «СИСТЕМА»  
ЗА 2016 ГОД**

Дата и место составления заключения: 28 апреля 2017 г., 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 АФК «Система» (далее – «Общество») проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2016 год.

1.2. Состав Ревизионной комиссии:

- председатель ревизионной комиссии: Кузнецова Е.Ю.,
- члены ревизионной комиссии: Гурьев А.И., Липский А.Е.

1.3. Ревизионная проверка проведена в период с 03.04.2017 по 28.04.2017 г.

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 2016 год, включая Отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;
- Бухгалтерский баланс Общества на 31 декабря 2016 года;
- Отчет о финансовых результатах Общества за 2016 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчет об изменениях капитала за 2016 год;
  - отчет о движении денежных средств за 2016 год;
  - иные приложения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - пояснения (в табличной и (или) текстовой форме) Общества за 2016 год.
- Документы бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета, иные документы за 2016 год;
- Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2016г.

1.6. Ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, за разработку и функционирование эффективной системы внутреннего контроля в Обществе, необходимой для составления 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 его руководство.

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 2016 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 64,2% акций. Другими держателями акций ПАО АФК «Система» на 31.12.2016 года являлись: номинальный держатель Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (32,5% акций), компании, входящие в группу АФК «Система», а также сотрудники и члены Совета директоров Общества.

2.8. В проверяемом периоде Генеральным директором Общества являлся г-н Шамолин Михаил Владимирович, главным бухгалтером - г-жа Борисенкова Ирина Радомировна. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности в Обществе возложена на главного бухгалтера.

2.9. Основными видами деятельности Общества в проверяемом периоде являются:

- участие в уставных капиталах других организаций;
- предоставление за плату во временное пользование своих активов (объектов недвижимости);
- предоставление поручительств.

2.10. Все сделки, совершенные в 2016 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 2016 год.

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

3.1. Результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2016 год является убыток в размере 37 372 722 тыс. руб., тогда как в предыдущем 2015 году была чистая прибыль в размере 34 461 228 тыс. руб.

3.2. Выручка в основном состоит из поступлений от участия в других организациях и составила в 2016 году 36 665 582 тыс. руб., рост по сравнению с предыдущим 2015 годом – на 5 822 337 тыс. руб. (на 19%).

3.3. Убыток до налогообложения 2016 года составил 38 045 431 тыс. руб., тогда как в 2015 году была получена прибыль до налогообложения 46 147 123 тыс. руб.

3.4. Чистые активы Общества в 2016 году положительные, уменьшились на 47 505 222 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, и составили на конец года 246 565 907 тыс. руб.

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

4.1. Информация о внешнем аудитор: Закрытое 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 2016 год по договору №AUD/2016/41426 от 28.11.2016, в период с 12.09.2016 по 31.03.2017 г. Аудиторское заключение выдано 31.03.2017 г.

4.2. По мнению аудитора, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Акционерная финансовая корпорация «Система» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

### **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 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 2016 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 2016 год и Годовой отчет о деятельности Общества за 2016 год, в части бухгалтерской отчетности Общества, достоверны, т.е. подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов по состоянию на 31.12.2016 года и финансовых результатов деятельности Общества за 2016 год, исходя из требований действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, и учетной политики Общества.

**Ревизионная комиссия ПАО АФК «Система»:**

Председатель Ревизионной комиссии	_____	Кузнецова Е.Ю.
-----------------------------------	-------	----------------

Член Ревизионной комиссии	_____	Гурьев А.И.
---------------------------	-------	-------------

Член Ревизионной комиссии	_____	Липский А.Е.
---------------------------	-------	--------------