

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«АКЦИОНЕРНАЯ ФИНАНСОВАЯ КОРПОРАЦИЯ «СИСТЕМА»
ЗА 2017 ГОД**

Дата и место составления заключения: 28 апреля 2018 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 2017 год.

1.2. Состав избранной Ревизионной комиссии:

- председатель Ревизионной комиссии: Кузнецова Е.Ю.,
- члены Ревизионной комиссии: Бугорская М.В., Липский А.Е.

1.3. Ревизионная проверка проведена в период с 26 марта 2018 года по 28 апреля 2018 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 2017 год и Отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;
- Бухгалтерский баланс Общества на 31 декабря 2017 года;
- Отчет о финансовых результатах Общества за 2017 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчет об изменениях капитала за 2017 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2017 год;
 - иные приложения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - пояснения (в табличной и (или) текстовой форме) Общества за 2017 год.
- Документы бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета, иные документы за 2017 год;
- Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2017 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 2017 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 декабря 2017 года являлись: номинальный держатель Небанковская кредитная организация АО «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 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. 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 2017 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 2017 год.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2017 год является убыток в размере 31 509 403 тыс. руб., по сравнению с предыдущим 2016 годом убыток уменьшился на 15,7%.

3.2. Выручка в основном состоит из поступлений от участия в других организациях и составила в 2017 году 19 096 033 тыс. руб., уменьшилась по сравнению с предыдущим 2016 годом в 1,9 раза.

3.3. Убыток до налогообложения 2017 года составил 40 308 171 тыс. руб., по сравнению с предыдущим 2016 годом убыток до налогообложения увеличился на 6%.

3.4. Чистые активы Общества в 2017 году положительные, уменьшились на 45 834 261 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом, и составили на конец года 200 731 646 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 2017 год по договору №Aud/2017/46660 от 24 июля 2017 года, в период с 11 сентября 2017 года по 30 марта 2018 года. Аудиторское заключение выдано 30 марта 2018 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 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 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 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 2017 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 2017 год и Годовой отчет о деятельности Общества за 2017 год, в части бухгалтерской отчетности Общества, достоверно отражают во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года и финансовых результатов деятельности Общества за 2017 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.