

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

Утверждено
Ревизионной комиссией
ПАО «МРСК Северо-Запада»
(протокол от «15» апреля № 3)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ (АКТ)
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

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

«15» апреля 2020 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 14.06.2019 (протокол от 14.06.2019 № 14)
Председатель, Секретарь Ревизионной комиссии избраны решением Ревизионной комиссии	Протокол заседания Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада» от 21.06.2019 № 1.
Председатель Ревизионной комиссии	М.А. Лелекова
Секретарь Ревизионной комиссии	С.А. Ким
Члены Ревизионной комиссии	Е.А. Кабизьскина, Е.А. Бармина, А.Н. Кириллов

Срок проведения ревизии: В соответствии с решением Ревизионной комиссии ПАО «МРСК Северо-Запада» от 20.03.2020 (протокол № 2), ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2019 год проведена в период с 23.03.2020 по 15.04.2020.

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 ревизии: выражение независимого мнения о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2019 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Отчете о заключенных в 2019 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 01.01.2019 по 31.12.2019.

Объект ревизии: Годовой отчет и Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2019 год, Отчет о заключенных в 2019 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 2019 год для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом Общества от 28.12.2018 № 858 с учетом изменений, внесенных приказом от 18.07.2019 № 432;
- 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	Архангельский филиал, Вологодский филиал, Карельский филиал, Мурманский филиал, филиал в Республике Коми, Новгородский филиал, Псковский филиал
Единоличный исполнительный орган	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 14.06.2019 № 14

Решение Совета директоров по вопросу об определении размера оплаты услуг внешнего аудитора	Протокол заседания Совета директоров ПАО «МРСК Северо-Запада» от 15.08.2019 № 329/6.
Договор об оказании аудиторских услуг	№ 529/1068/19 от 21.08.2019
Аудиторское заключение	Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2019 год (подписано 20.02.2020).

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что Отчетность за 2019 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 2019 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 20.02.2020 о достоверном отражении финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год, на заключения ООО «МЭКОМ», подготовленные по результатам проведения независимого технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы Общества за 1-3 кварталы 2019 года, осуществленного на основании договора от 18.12.2018 № 682/834/18, в которых отсутствуют указания на признаки недостоверности отчетности о реализации инвестиционной программы за указанные периоды.

II. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Совокупность способов ведения Обществом бухгалтерского учета, составляющих Учетную политику на 2019 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 2019 год составлена в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности,

установленными в Российской Федерации, во всех существенных отношениях.

Балансовая стоимость активов Общества, по состоянию на 31.12.2019, составила 54 460,917 млн руб. и, по сравнению с 31.12.2018, снизилась на 3%.

Внеоборотные активы занимают 87% в структуре имущества, их величина, по состоянию на 31.12.2019, составила 47 515,669 млн руб., что незначительно меньше размера внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2018 года (менее 1 %). Следует отметить, что в источниках формирования внеоборотных активов заемный капитал занимает 46%, что существенно сказывается на первоначальной стоимости внеоборотных активов.

На долю оборотных активов, по состоянию на 31.12.2019, приходится 13% всех активов или 6 945,248 млн руб., из которых наибольшую долю занимает дебиторская задолженность (73%). Объем оборотных активов, в сравнении с их значением на 31.12.2018, снизился на 22%, что, в основном, обусловлено снижением дебиторской задолженности на 26%.

Общая сумма дебиторской задолженности, учтенная по условиям договоров, за 2019 год снизилась на 11% и, по состоянию на 31.12.2019, составила 13 865,6 млн рублей, из нее 75% задолженности является просроченной дебиторской задолженностью, по 63% - задолженность признана Обществом сомнительной и создан резерв по сомнительным долгам. Сокращение просроченной дебиторской задолженности за отчетный год составило 9%, доля резерва по сомнительным долгам в общей величине дебиторской задолженности, учтенной по условиям договора, в сравнении с аналогичным показателем на 31.12.2018, возросла с 56% до 63%.

В структуре капитала и обязательств, по состоянию на 31.12.2019, собственный капитал занимает 47% и составляет 25 689,609 млн рублей. Собственный капитал за отчетный год уменьшился на 14,343 млн руб. (менее чем на 1%).

На долю заемного капитала приходится 53% в структуре капитала и обязательств. Величина заемного капитала за отчетный год снизилась на 6% и, по состоянию на 31.12.2019, составила 28 771,308 млн рублей. В структуре заемного капитала, по состоянию на 31.12.2019, наибольший удельный вес занимают заемные средства (51%) и краткосрочная кредиторская задолженность (32%). В структуре заемного капитала отмечены изменения в части уменьшения суммы кредитов и займов и величины краткосрочной кредиторской задолженности.

Результатом деятельности Общества в отчетном году явилась чистая прибыль в размере 553,876 млн руб. (чистая прибыль в предыдущем отчетном периоде составляла 599,356 млн рублей). На величину финансового результата, главным образом, повлияло, снижение общей величины выручки, отрицательное сальдо прочих доходов и расходов

(-1 432 млн руб.), обусловленное созданием в отчетном году резервов по сомнительным долгам и убытками прошлых лет, выявленными в отчетном периоде.

Стоимость чистых активов на 31.12.2018 составляет 25 717,925 млн руб. и, по состоянию на 31.12.2018, превышает уставный капитал Общества. Чистые активы, по сравнению с показателем на 31.12.2018, снизились на 10,66 млн руб. (0,04%).

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 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, не выявлено.

В 2019 году Обществом до сведения Совета директоров и Ревизионной комиссии Общества не доведена информация, предусмотренная пунктом 4 статьи 82 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части информации, содержащейся в полученных Обществом уведомлениях от лиц, заинтересованных в совершении Обществом сделок, о наступлении обстоятельств, в силу которых они могут быть признаны заинтересованными в совершении Обществом сделок.

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 2019 года Ревизионная комиссия выражает мнение о достоверности данных, содержащихся в Годовом отчете за 2019 год, Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, Отчете о заключенных в 2019 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 2019 года	20.02.2020	3

№ п/п	Наименование формы отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
2.	Отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2019 года	20.02.2020	2
3.	Отчет об изменениях капитала за 2019 год	20.02.2020	3
4.	Отчет о движении денежных средств за 2019 год	20.02.2020	3
5.	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год с приложениями	20.02.2020	66
6.	Годовой отчет ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2019 год	б/д	433
7.	Отчет о заключенных ПАО «МРСК Северо-Запада» в 2019 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.	б/д	7

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 2019 год в текстовой и табличной форме, являющимися неотъемлемыми составными частями Годового отчета Общества за 2019 год, а также Отчетом о заключенных в 2019 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.А. Бармина