

Аудиторское заключение

Акционерам Публичного акционерного общества «Русполимет».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Русполимет» (ПАО «Русполимет», ОГРН 1055214499966, Российская Федерация, Нижегородская область, г. Кулебаки, 607018, ул. Восстания, 1) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017, отчета о финансовых результатах за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года, приложений к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2017 года и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2017 года и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита: отражение судебных решений по делам о взыскании с ПАО «Русполимет» в пользу АО «НПО Авиатехнология» убытков, судебных расходов и госпошлины – п. 3.6. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.02.2017г. вступили в силу Постановление Первого арбитражного апелляционного суда Владимирской области по делу №А43-2971/2013 от 01.02.2017г. о взыскании с ПАО «Русполимет» в пользу АО «НПО Авиатехнология» убытков в сумме 166 884 тыс. руб., а также судебных расходов и госпошлины в общей сумме 117 тыс. руб. и Постановление Первого Арбитражного апелляционного суда Владимирской области по делу №А43-2967/2013 от 01.02.2017г. о взыскании с ПАО «Русполимет» в пользу АО «НПО Авиатехнология» убытков в сумме 688 095 тыс. руб., а также судебных расходов и госпошлины в общей сумме 245 тыс. руб. Данные судебные решения были отражены Организацией в бухгалтерской отчетности за 2016г. как существенные события после отчетной даты. В 2017г. при наступлении событий после отчетной даты в бухгалтерском учете произведена сторнировочная запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете в 2016г. Одновременно в бухгалтерском учете в 2017г. были учтены прочие расходы в сумме 855 341 тыс. руб., отражающие вступившее в силу судебное решение.

Постановлениями арбитражного суда кассационной инстанции Решения Первого арбитражного апелляционного суда Нижегородской области были отменены 18.05.2017г. Определением Верховного Суда Российской Федерации 23.08.2017г. было отказано в передаче кассационной жалобы АО «НПО Авиатехнология» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации. Вступившие в силу судебные решения кассационной инстанции были отражены Организацией в составе прочих доходов в сумме 855 341 тыс. руб.

Мы обратили особое внимание на данный вопрос в силу значительной суммы судебных разбирательств и различных позиций судебных инстанций по рассматриваемым в судебных делах вопросам в отчетном периоде.

Аудиторские процедуры, которые были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита.

Мы получили и изучили судебные решения Первого арбитражного апелляционного суда Владимирской области, Арбитражного суда Волго-Вятского округа, Верховного Суда Российской Федерации по делам о взыскании с ПАО «Русполимет» в пользу АО «НПО Авиатехнология» убытков, судебных расходов и госпошлины. Мы получили, изучили и оценили ответ на запрос руководству Организации о принятых политике и процедурах выявления, оценки и учета результатов судебных разбирательств.

Наши аудиторские процедуры включали проверку правильности отражения в бухгалтерском учете судебных решений по делам о взыскании с ПАО «Русполимет» в пользу АО «НПО Авиатехнология» убытков, судебных расходов и госпошлины и проверку достаточности раскрытий, сделанных ПАО «Русполимет» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В результате проведения вышеуказанных процедур мы не выявили существенных искажений в порядке отражения в бухгалтерской отчетности судебных решений по делам о взыскании с ПАО «Русполимет» в пользу АО «НПО Авиатехнология» убытков, судебных расходов и госпошлины.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Организации за 2017 год и Отчете Эмитента за 1 квартал 2018 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих отчета будут предоставлены нам после даты выпуска настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление Организации за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление Организации, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицу, отвечающему за корпоративное управление Организации, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются

ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
Руководитель консультационно-экономического
департамента
ЗАО «Аудиторская фирма «Аваль-Ярославль»
Голованова Ольга Юрьевна
(квалификационный аттестат № 02-000001
от 21.06.2011, бессрочный,
квалификационный аттестат № K018610
от 14.10.2004, в области общего аудита,
бессрочный,
ОРНЗ 21506054163)

Подпись

Генеральный директор
ЗАО «Аудиторская фирма «Аваль-Ярославль»
Незнамов Андрей Владимирович
(квалификационный аттестат № 02-000296
от 06.11.2012, бессрочный,
квалификационный аттестат № A032070
от 27.10.2010, в области общего аудита,
бессрочный,
ОРНЗ 21606050902)

подпись

Аудиторская организация:
ЗАО «Аудиторская фирма «Аваль-Ярославль»,
ОГРН 1027600676872,
150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 41 корп.3,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11506054228.

« 2 » апреля 2018 года