



**Исх. № 06/АЗ-2017  
от 04 апреля 2017 года**

**Аудиторское заключение  
по бухгалтерской отчетности  
Публичного акционерного общества  
«Группа Компаний «Роллман»  
за 2016 год**

# Аудиторское заключение

## Адресат:

- Акционерам Публичного акционерного общества «Группа Компаний «Роллман»
- Генеральному директору Воробьеву Александру Львовичу

## Аудируемое лицо:

**Наименование:** Публичное акционерное общество «Группа Компаний «Роллман»

**Государственная регистрация:** ОГРН 1117847227200

**Место нахождения:** 196084 Санкт-Петербург ул. Заозерная, д. 14 а, литера Г

## Аудитор:

**Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-Консалтинговая Группа «ВЕРДИКТУМ»

**Государственная регистрация:** ОГРН 1037821043743

**Место нахождения:** 194156, г. Санкт-Петербург, пр. Энгельса, д. 27, корп.15

**Членство  
в Саморегулируемых  
Организациях Аудиторов**

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов». Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603059424

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Группа Компаний «Роллман» (далее – ПАО «ГК «Роллман»), включающей:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 года;
- Отчет о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2016г.;
- Отчет об изменениях капитала за 2016 год;
- Отчет о движении денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2016 г.;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016г.

#### **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность**

Генеральный директор **Воробьев Александр Львович** и Главный бухгалтер **Казарина Жанна Эдуардовна** ПАО «ГК «Роллман» несут ответственность за организацию бухгалтерского учета, организацию и хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

## Основания для выражения мнения с оговоркой

1) По состоянию на 31.12.2016 г. в составе долгосрочных финансовых вложений Общество учитывает акции и вклады в уставные капиталы других организаций в размере 505 688 тыс. руб. По нашей оценке по данным финансовым вложениям наблюдаются признаки существенного обесценения.

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» требует, чтобы по тем финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдаются признаки обесценения, проводилась проверка на обесценение. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация должна сформировать резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Руководство не предоставило нам надлежащие заявления и документы, что бы сделать вывод о том, что обесценение отсутствует. Мы не имели возможности получить доказательства расчетной стоимости финансовых вложений и величины резерва под обесценение с помощью альтернативных аудиторских процедур в связи с ограничением объема аудита. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении величины долгосрочных финансовых вложений (строка 1170) и Нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) (строка 1370) составляющих Бухгалтерский баланс на 31.12.2016 г., а так же Отчета о финансовых результатах и Отчета об изменении в капитале за 2016 г.

2) В нарушение Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", в соответствии с которыми при внесении имущества в качестве увеличения вклада в уставный капитал требуется отчет независимого оценщика об определении рыночной стоимости вносимого имущества, Общество не предоставило к аудиторской проверке отчет независимого оценщика по оценке имущества, вносимого в уставный капитал на сумму 35 000 тыс. руб.

В связи с отсутствием данного отчета, мы не подтверждаем долгосрочные финансовые вложения (строка 1170) на сумму 35 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2016 г.

## Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает **достоверно** во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ГК «Роллман» по состоянию на 31.12.2016 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

## Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание, что аудиторское заключение от 04.04.16 г. по бухгалтерской отчетности ПАО «ГК «Роллман» за 2015 год было модифицировано.

Основание для выражения мнения с оговоркой: Общество при составлении годовой отчетности не проводило проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдаются признаки обесценения (отраженные по стр.1170 Бухгалтерского баланса).

Руководитель департамента аудита  
ООО «АКГ «ВЕРДИКТУМ»



Н.Е. Куприянова

04 апреля 2017 г.