



**ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА**  
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Общество с ограниченной ответственностью «Интерэкспертиза»

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»

Член Международной ассоциации независимых аудиторских  
и консультационных компаний AGN International



Действительный член СРО «Российский Союз аудиторских» (Ассоциация),  
основной регистрационный номер записи 10203000366

Лицензия на проведение работ, связанных с использованием сведений,  
составляющих государственную тайну, № 0087541 выдана УФСБ России  
по г. Москве и Московской области 14.06.2016 № 28368 сроком до 27.04.2021

117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А  
Тел.: +7 (495) 777-12-70, +7 (495) 777-12-71; факс: +7 (495) 544-48-92  
[inform@interexpertiza.ru](mailto:inform@interexpertiza.ru) [www.interexpertiza.ru](http://www.interexpertiza.ru)



**ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА**

**АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА**

Общество с ограниченной ответственностью "Интерэкспертиза"

117105, Москва, Новоданиловская наб., д. 4А

Тел./факс: +7 (495) 777-12-70, 777-12-71, 544-48-92

inform@interexpertiza.ru www.interexpertiza.ru

Член Международной ассоциации независимых аудиторских и консультационных компаний ACN International

## **Аудиторское заключение**

*Участникам ООО «ГПБ Аэрофинанс» и иным лицам*

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГПБ Аэрофинанс» (ОГРН 1137746926900, 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах за 2017 год и приложений к ним, а именно: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой и табличной форме).

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «ГПБ Аэрофинанс» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств ООО «ГПБ Аэрофинанс» за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к ООО «ГПБ Аэрофинанс» 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 этические обязанности в соответствии с данными требованиями. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

27 марта 2017 года аудируемым лицом было завершено размещение неконвертируемых облигаций на предъявителя в количестве 9 094 507 штук номинальной стоимостью 1 000 руб. Подтверждение достаточности залогового обеспечения выпущенных и размещенных долговых ценных бумаг являлось значимым для нашего аудита, так как имеется риск обесценения указанного обеспечения на 31.12.2017 и, как следствие, риск превышения величины выпущенных обязательств над возмещаемой стоимостью их обеспечения, существенного ухудшения качества





обеспечения, что, в свою очередь, способно привести к наступлению обстоятельств, обуславливающих право держателей облигаций требовать их досрочного погашения. Согласно условиям размещенного облигационного займа залоговым обеспечением выступают денежные требования Общества к Gazprombank Ltd, Switzerland по договору выданного займа.

В связи с указанными обстоятельствами нами были расширен перечень аудиторских процедур, что позволило получить достаточные и надлежащие доказательства достаточности обеспечения обязательств Общества. Наши аудиторские процедуры включали: тестирование событий после отчетной даты; тестирование обоснованности отсутствия резерва под обесценение обеспечения обязательств в виде финансовых вложений, принимая во внимание, в том числе и доступную из внешних источников информацию. Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытий данной информации аудируемым лицом в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Кроме того, в качестве ключевых вопросов аудита мы рассмотрели полноту и достоверность раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанной стороной, выступающей в качестве заемщика по вышеуказанному договору займа (Gazprombank Ltd, Switzerland).

Наши аудиторские процедуры в отношении приведенного выше вопроса включали: определение периметра связанных сторон, масштабов операций Общества со связанными сторонами, в том числе и на основании доступной из внешних источников информации; проверку экономической обоснованности операций со связанными сторонами и оценку риска того, что данные операции могли быть совершены в целях недобросовестного составления финансовой отчетности или сокрытия присвоения активов; анализ адекватности раскрытий информации о связанных сторонах и операциях с ними в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

**Ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство аудируемого лица ООО «ГПБ Аэрофинанс» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «ГПБ Аэрофинанс» 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 ООО «ГПБ Аэрофинанс», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГПБ Аэрофинанс».





## Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) 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 бухгалтерской (финансовой) 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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;
- 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 ООО «ГПБ Аэрофинанс»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ООО «ГПБ Аэрофинанс» 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 бухгалтерской (финансовой) 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 ООО «ГПБ Аэрофинанс» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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.

Аудитор-консультант департамента аудиторских услуг  
в соответствии с приказом № 14/1 от 06.03.2017;  
по доверенности № 18-001/11 от 09.01.2018  
(квалификационный аттестат № 03-000298  
решение СРО НП «МоАП» от 01.08.2012, протокол № 177;  
ОРНЗ 20003037726)



А.Н. Фасахов

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью  
«ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»,  
(ОГРН 1027739385332, 117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А,  
член саморегулируемой организации аудиторов  
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 10203000366)

30 марта 2018 г.