



**ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА**  
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Общество с ограниченной ответственностью «Интерэкспертиза»

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Аэрофинанс»

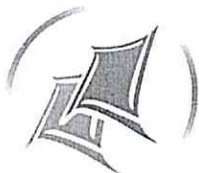
Член Международной ассоциации независимых аудиторских  
и консультационных компаний AGN International



Действительный член СРО «Российский Союз аудиторов» (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)



## **Аудиторское заключение**

*Участникам ООО «ГПБ Аэрофинанс» и иным лицам*

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГПБ Аэрофинанс» (ОГРН 1137746926900, 117418, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 63), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 30 июня 2018 года, отчета о финансовых результатах за I полугодие 2018 года и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в текстовой форме).

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО «ГПБ Аэрофинанс» по состоянию на 30 июня 2018 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств ООО «ГПБ Аэрофинанс» за I полугодие 2018 года в соответствии с правилами составления промежуточной 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 промежуточной 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 промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита промежуточной 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 30.06.2018 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.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает ежеквартальный отчет за II квартал 2018 года, но не включает промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше заключение о ней, который, предположительно, будет нам представлен после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с ежеквартальным отчетом ООО «ГПБ Аэрофинанс» за II квартал 2018 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление.

### **Ответственность руководства за промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке промежуточной 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.

### **Ответственность аудитора за аудит промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная 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 промежуточной 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 промежуточной 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 промежуточной 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 промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Руководитель аудиторской проверки

по доверенности № 18-001/6 от 09.01.2018

(квалификационный аттестат № 03-000113

решение СРО НП «МоАП» от 01.02.2012, протокол № 169;

ОРНЗ 20303032566)



Р.М. Джумаини

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)

27 июля 2018 г.