

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Финанс-Авиа»**  
за 2018 год  
Апрель 2019 г.

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Финанс-Авиа»**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества с ограниченной ответственностью «Финанс-Авиа» за 2018 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному участнику  
Общества с ограниченной ответственностью «Финанс-Авиа»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Финанс-Авиа» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о финансовых результатах за 2018 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### ***Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности***

Мы обращаем внимание на пункт 2 «Информация о непрерывности деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что основные активы Общества состоят из прав требования по договорам займов к единственному участнику, ПАО «Авиакомпания ЮТэйр». В 2018 году ПАО «Авиакомпания ЮТэйр» не выполнило некоторые ограничительные условия по кредитным договорам и имеет значительную задолженность по кредитам, которую оно не сможет погасить без ее рефинансирования или реструктуризации. Способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно и рассчитываться по облигационным займам непосредственно зависит от способности ПАО «Авиакомпания ЮТэйр» обслуживать свои долговые обязательства. Данные события и условия, наряду с прочими обстоятельствами, изложенными в пункте 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### ***Ключевые вопросы аудита***

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. 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. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</b>
<b><i>Отражение задолженности по облигациям</i></b>	
По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество отражает на балансе задолженность по долгосрочным облигациям в размере 13 300 859 тыс. руб.	Мы изучили проспект эмиссии облигаций и отчеты о выпусках. Мы сверили остаток задолженности по облигационным займам, отраженный в бухгалтерском балансе, а также сроки погашения, процентные ставки купонного дохода и иные условия размещения и погашения облигаций, раскрытые в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, с проспектом эмиссии облигаций.
Мы рассматриваем данный вопрос как один из наиболее значимых для аудита в связи с размером задолженности, отраженной на балансе, а также в связи с исправлением существенной ошибки прошлых лет, информация о которой раскрыта в пункте 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Информация о величине задолженности по облигациям, процентных ставках купонного дохода, сроках и условиях погашения представлена в пункте 4.9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	

### ***Важные обстоятельства***

Мы обращаем внимание на пункт 14 «События после отчетной даты» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что 10 апреля 2019 г. Общество разместило сообщение о планируемом начале процесса реструктуризации обязательств по облигациям серии 01 и серии 02. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### ***Прочие сведения***

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Финанс-Авиа» за 2016 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 25 апреля 2017 г., включающее раздел «Важные обстоятельства», привлекающий внимание к информации о том, что продолжение непрерывности деятельности Общества зависит от способности и намерения основного общества (ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр») в дальнейшем исполнять свои обязательства.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Финанс-Авиа» за 2017 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 25 апреля 2018 г., включающее раздел «Важные обстоятельства», привлекающий внимание к информации о том, что продолжение непрерывности деятельности Общества зависит от намерения и способности единственного участника (ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр») в дальнейшем исполнять свои обязательства погасить займы.

### ***Прочая информация, включенная в годовой отчет ООО «Финанс-Авиа» за 2018 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете ООО «Финанс-Авиа» за первый квартал 2019 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ежеквартальный отчет ООО «Финанс-Авиа» за первый квартал 2019 года будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.



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

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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 ошибок, 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 Общество 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, 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, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Е.Е. Злоказова.



Е.Е. Злоказова  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

26 апреля 2019 г.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Финанс-Авиа»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 июня 2015 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1158617002488.  
Местонахождение: 628422, Россия, АО ХМАО-ЮГРА, г. Сургут, ул. Аэрофлотская, д. 51, сооружение 1.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.