



- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Акционерного общества
«Национальный капитал»
за период с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.**



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

**Акционерам
Акционерного общества
«Национальный капитал»,
иным лицам**

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Национальный капитал» (ОГРН 1067746970884, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, пом. II, оф. 12.33), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., Отчета о финансовых результатах за 2018 г., Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях капитала за 2018 г. и Отчета о движении денежных средств за 2018 г., Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г., включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Национальный капитал» по состоянию на 31 декабря 2018 г., финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 г. 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 (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) 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 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 об этих вопросах.

Выручка.

В составе выручки Акционерного общества «Национальный капитал» отражены доходы от реализации ценных бумаг, паев и получение начисленных купонных доходов. Информация о выручке раскрыта в разделе 5.1 текстовой части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Принимая во внимание наличие неотъемлемого риска существенных искажений выручки, данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам. Наши

аудиторские процедуры включали в себя выполнение детальных тестов, проверку операций, отраженных в бухгалтерских регистрах после отчетной даты, анализ крупных и необычных операций с целью выявления фиктивных и мнимых сделок. На основании проведенной нами работы мы не выявили отклонений в части точности и своевременности отражения выручки в бухгалтерской отчетности.

Обесценение финансовых вложений.

В составе финансовых вложений Акционерного общества «Национальный капитал» отражены значительные инвестиции в капитал дочерних и зависимых компаний, а также представленные займы, облигации компаний и приобретенные паи закрытых паевых инвестиционных фондов. Информация о финансовых вложениях раскрыта в разделе 3.3 текстовой части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Принимая во внимание наличие неотъемлемого риска существенных искажений финансовых вложений, связанного с проверкой условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, требующего вынесения профессиональных суждений от руководства Общества, данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам. Наши аудиторские процедуры включали в себя проверку документации, подготовленной руководством, в отношении наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и анализ информации, полученной из внешних источников, необходимой для определения стоимости финансовых вложений на отчетную дату. Мы уделили значительное внимание вопросу создания Обществом резервов под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, поскольку данная операция оказывает существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и предусматривает использование существенных оценок и суждений руководства при определении справедливой стоимости активов. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом, о применяемой Учетной политике в соответствующей части. На основании проведенной нами работы мы не выявили отклонений в части точности и своевременности отражения финансовых вложений в бухгалтерской отчетности.

Привлечение заемных средств.

Условия привлечения Акционерным обществом «Национальный капитал» облигационного займа имеют существенное значение для бухгалтерской отчетности Общества. Информация о заемных обязательствах раскрыта в п.п. 3.10 и 3.11 текстовой части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Принимая во внимание влияние указанных показателей на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам аудита. Наши аудиторские процедуры в отношении представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о заемных средствах заключались в анализе сведений о биржевых облигациях Общества на предъявителя, сроках их погашения, правильности расчета накопленного купонного дохода по облигационному займу. Мы также провели проверку своевременности и полноты выплаты купонов по биржевым облигациям. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом, о применяемой Учетной политике в соответствующей части. На основании проведенной нами работы мы не выявили отклонений в части точности и своевременности отражения заемных средств в бухгалтерской отчетности.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальных и годовых отчетах (в связи с обязанностью раскрытия информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, Положение Центрального Банка Российской Федерации № 454-П от 30.12.2014 г.), но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы не получили прочую информацию до даты аудиторского заключения, но предполагаем получить прочую

информацию после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской 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 годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью и нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой Учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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 проверки

С. В. Федоров

Единый аттестат № 03-000610, решение о выдаче № 188 от 13 февраля 2013 г.,
Член СРО «Российский союз аудиторов» (Ассоциация), аккредитованный при Минфине
России,
ОРНЗ 20303021103.

Генеральный директор АО «2К»



Т. А. Касьянова

Аудиторская организация:
Акционерное общество «2К»,
ОГРН 1027700031028,
127055, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 2, этаж 6, помещение I, комната 4,
Член СРО «Российский союз аудиторов» (Ассоциация), аккредитованный при Минфине
России,
ОРНЗ 10303000547.

г. Москва, 27 февраля 2019 г.