

ООО «ПрофИнвестАудит»

105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1),

тел./факс: 8 (499) 261-67-83,

ИНН 7701182136, КПП 770101001, ОГРН 1027739045190

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Акционерного общества
«Национальный капитал»**

за 2019 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

| | |
|-----------------|---|
| Адресат: | Акционеры и Совет директоров Акционерного общества «Национальный капитал» |
|-----------------|---|

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Национальный капитал» (АО «Национальный капитал»), (ОГРН 1067746970884, Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, помещение II офис 12.33), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2019 г.;
- отчета об изменениях капитала за 2019 г.;
- отчета о движении денежных средств за 2019 г.;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Национальный капитал» за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Национальный капитал» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 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 (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 финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Дебиторская задолженность

На отчетную дату дебиторская задолженность составляет 33,8% валюты бухгалтерского баланса, что делает этот показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности важным объектом аудита.

Основной вклад в показатель дебиторской задолженности дает обеспечительный платеж в пользу АО «ТИТАН» по договору купли-продажи доли в размере 24,5% в Уставном капитале ООО «Энергопромсбыт».

Принимая во внимание наличие неотъемлемого риска существенного искажения дебиторской задолженности в результате ее обесценения, данный вопрос отнесен к ключевым вопросам аудита. Состав дебиторской задолженности раскрыт в разделе 2.7 «Дебиторская задолженность» (статья 1230) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Национальный капитал» за 2019 год (далее – Пояснения).

В ходе аудита исследована обоснованность наличия дебиторской задолженности на отчетную дату и возможность получения экономических выгод от ее реализации.

В результате проведения вышеуказанных процедур мы убедились в отсутствии существенных искажений в отражении дебиторской задолженности и возможности получения экономических выгод от ее реализации.

На дату подписания прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения обеспечительный платеж зачтен в счет договорной стоимости доли ООО «Энергопромсбыт» по договору купли-продажи. АО «Национальный капитал» владеет 49% УК ООО «Энергопромсбыт», информация о чем раскрыта в Разделе IX. «События после отчетной даты» Пояснений.

Обесценение финансовых вложений

В составе внеоборотных активов бухгалтерского баланса отражена значительная сумма финансовых вложений, которые являются источником погашения обязательств АО «Национальный капитал». Информация о финансовых вложениях раскрыта в разделе 2.3 «Финансовые вложения» Пояснений. Принимая во внимание наличие неотъемлемого риска существенного искажения, связанного с проверкой наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, требующих вынесения профессионального суждения от руководства АО «Национальный капитал», данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам аудита. Мы уделили значительное внимание вопросу тестирования со стороны АО «Национальный капитал» финансовых вложений с целью решения вопросов о необходимости (отсутствии необходимости) создания резервов под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, поскольку данная ситуация оказывает существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и предусматривает использование субъективных оценок и суждений руководства при определении справедливой стоимости.

В составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 бухгалтерского баланса отражены приобретенные права требования по договору займа, выданного ООО «РКС Холдинг», сумма которых составляет 37,2% валюты баланса на отчетную дату. При формировании профессионального суждения по итогам тестирования на обесценение указанного актива руководством АО «Национальный капитал» принято во внимание отсутствие признаков ухудшения финансового состояния заемщика за период владения активом, хорошее обслуживание долга (своевременная уплата процентов и досрочное погашение части основного долга), а также наличие полученного обеспечения, стоимость которого по отчету оценщика от 25.02.2020 г. существенно превосходит размер прав требования к заемщику. Информация о размере залога раскрыта в разделе 3.2. «Обеспечения обязательств и платежей, полученные / выданные» Пояснений.

На основании проведенной работы мы не выявили отклонений в части точности и своевременности отражения стоимости финансовых вложений.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство АО «Национальный капитал» несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет АО «Национальный капитал» за 2019 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года (но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности).

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и определяем не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО «Национальный капитал» за 2019 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны довести это до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Национальный капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен Акционерным обществом «2К» (ОГРН 1027700031028), которое выразило немодифицированное мнение о данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «27» февраля 2019 года.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство АО «Национальный капитал» 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, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Национальный капитал».

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 выполняем следующее:

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 лицами, ответственными 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.

Мы также предоставляем лицам, ответственными за корпоративное управление, 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 числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период - ключевые вопросы аудита, включенные в настоящее заключение.

Генеральный директор ООО «ПрофИнвестАудит»

 Фетисова О.А.
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000153)



Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»,
ОГРН 1027739045190,
105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., д. 36, стр. 10, офис 203 (1),
ОРНЗ 10203000153

«23» марта 2020 года