



- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Инвестиционно-финансовая компания
ЧИФ СЗ «Союз»
за период с 01 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г.**



СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	
Наименование аудируемого лица	Публичное акционерное общество «Инвестиционно-финансовая компания ЧИФ СЗ «СОЮЗ» (сокращенное наименование: ПАО «ИФК Союз»)
Место нахождения	123007, г. Москва, 2-ой Хорошевский проезд, д. 9, корп. 2
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. от 02 сентября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 102773913867, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве, бланк серии 77 № 007811781
ОГРН	1027739138767
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	
Наименование аудитора	Акционерное общество «2К» (АО «2К»)
Место нахождения	127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
Телефон	(495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04 марта 1994 г. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице от 18 сентября 2014 г. за ГРН 8147747741639, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
ОГРН	1027700031028
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Член СРО НП «Московская аудиторская палата», аккредитованной при Минфине России (Приказ Минфина России от 26 ноября 2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10303000547

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общему собранию акционеров,
Совету директоров
ПАО «ИФК Союз»,
Управляющей организации ПАО «ИФК
СОЮЗ» в лице генерального директора
ООО «Регистром» Байназарову Фархаду
Мухамаджановичу

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Инвестиционно-финансовая компания ЧИФ СЗ «СОЮЗ», далее именуемого «Общество», за период с 01 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г. включительно, состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г.;
- Отчета о финансовых результатах за 2015 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2015 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2015 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, несет руководство Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой Учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. Обществом, приобретенные векселя с датой выдачи 28 ноября 2011 г. и сроком погашения «при предъявлении», не предъявленные к оплате в течение года с даты их выдачи списаны с дебиторской задолженности на прочие расходы в 2016 году, при этом истечение срока исковой давности по данным векселям приходится на 2015 г.

В связи с указанным обстоятельством:

- по состоянию на 31 декабря 2015 г. показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса завышен на 20 386 тыс. руб., показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса завышен на 20 386 тыс. руб.;

- за 2015 год показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчёта о финансовых результатах занижен на 20 386 тыс. руб., показатель строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчёта о финансовых результатах завышен на 20 386 тыс. руб.

Также данное обстоятельство привело к искажению соответствующих показателей Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Резерв под обесценение финансовых вложений (векселей), необходимый к созданию по результатам произведенной независимой оценки в 2015 г., создан Обществом только в 2016 году.

В связи с указанным обстоятельством:

- по состоянию на 31 декабря 2015 г. показатель строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса завышен на 46 355 тыс. руб., показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса завышен на 46 355 тыс. руб.;

- за 2015 г. показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчёта о финансовых результатах занижен на 46 355 тыс. руб., показатель строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчёта о финансовых результатах завышен на 46 355 тыс. руб.

Также данное обстоятельство привело к искажению соответствующих показателей Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Информация в разделе 2 «Корректировка» в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок Отчета об изменениях капитала представлена некорректно: результаты текущей деятельности Общества в 2013 и 2014 гг. не являются корректировками в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

4. В бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыта информация о связанных сторонах и операциях с ними в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г. № 48н, – отсутствует информация обо всех связанных сторонах Общества в 2015 и 2014 гг., об операциях со связанными сторонами в 2015 г.

5. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства правомерности отсутствия формирования по состоянию на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. резерва под обесценение финансовых вложений (приобретенные векселя с датой выдачи 28 ноября 2011 г. и сроком погашения «при предъявлении», не предъявленные к оплате в течение года с даты их выдачи) и в связи с этим достоверности в части суммы 20 386 тыс. руб. показателя строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса, в связи с непредставлением нам соответствующих доказательств проведения проверки указанных финансовых вложений на обесценение. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2013 г. показателей строк 1240

«Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса и 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса.

6. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства обоснованности формирования добавочного капитала и в связи с этим достоверности по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. показателя строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Бухгалтерского баланса в сумме 51 950 тыс. руб. в связи с непредставлением нам соответствующих документальных доказательств формирования добавочного капиталов и объяснений обоснованности его формирования в предшествующие отчётные периоды. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. показателя строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Бухгалтерского баланса.

7. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства обоснованности формирования резервного капитала и в связи с этим достоверности по состоянию на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. показателя строки 1360 «Резервный капитал» Бухгалтерского баланса в сумме 12 018 тыс. руб. в связи с непредставлением нам соответствующих документальных доказательств формирования резервного капитала и объяснений обоснованности его формирования в предшествующие отчётные периоды. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. показателя строки 1360 «Резервный капитал» Бухгалтерского баланса.

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в пунктах 1, 2, 3, 4, и возможного влияния обстоятельств, изложенных в пунктах 5, 6, 7, части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Инвестиционно-финансовая компания ЧИФ СЗ «СОЮЗ»» по состоянию на 31 декабря 2015 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Инвестиционно-финансовая компания ЧИФ СЗ «СОЮЗ» за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., был проведен другой аудиторской организацией, чье Аудиторское заключение от 31 марта 2015 г. выражало мнение с оговоркой в отношении этой бухгалтерской (финансовой) отчетности из-за невозможности выразить мнение о величине финансовых вложений в связи с непредставлением аудируемым лицом доказательств анализа финансовых вложений на обесценение и необходимости или отсутствия необходимости создания резерва под их обесценение.

Генеральный директор,
кандидат экономических наук,
АО «2К»



Т. А. Касьянова

г. Москва, 27 июля 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ