

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «ЗАРЕМ»

<b>Мнение</b>	<p>По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «ЗАРЕМ» (далее «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.</p>
<b>Предмет аудита</b>	<p>Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «ЗАРЕМ», которая включает:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года.</li><li>• отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2019 года</li><li>• отчет об изменениях капитала на 31 декабря 2019 года</li><li>• отчет о движении денежных средств за 2019 год</li><li>• пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год</li></ul>
<b>Основание для выражения мнения</b>  <b>Независимость</b>	<p>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 отчетности» нашего заключения.</p> <p>Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.</p> <p>Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.</p>
<b>Наша методология аудита.</b>	<p>Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).</p>
<b>Существенность</b>	<p>Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.</p> <p>Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить</p>




	<p>работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.</p> <p>На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.</p> <p>Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, как указано ниже.</p> <p>С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетность в целом.</p> <p>Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что Общество ориентировано на получение прибыли, а также мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли в данном секторе.</p>
<p><b>Ключевые вопросы аудита</b></p> <p><b>Признание выручки</b></p>	<p>Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.</p> <p>Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области отражения выручки к разным источникам поступления выручки Общества.</p> <p>Мы проверили наличие и своевременность у Общества прав на получение выручки и надлежащий порядок отражения выручки в соответствии с договорными обязательствами и учетной политикой. По результатам тестирования несоответствий выявлено не было.</p>
<p><b>Ответственность руководства и лиц, отвечающих за годовую бухгалтерскую отчетность</b></p>	<p>Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке годовой бухгалтерской 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 ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная</p>



	<p>реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.</p>
<p><b>Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности</b></p>	<p>Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 отчетности.</p>
	<p>В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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;</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;</li> <li>• 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. 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.;</li> <li>• проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;</li> </ul> <p>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, которые мы</p>

	<p>выявляем в процессе аудита.</p> <p>Мы также предоставляем лицам, отвечающим 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, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.</p>
<p><u>Сведения об Аудитруемом лице</u></p> <p>Наименование Место нахождения Государственная регистрация ИНН /КПП</p>	<p><b>Публичное акционерное общество «ЗАРЕМ»</b> 385000, Республика Адыгея, г. Майкоп ул. Шовгенова, дом 362. Основной государственный регистрационный номер 1020100709474 0105000819 / 010501001</p>
<p><u>Сведения об аудиторской организации:</u></p> <p>Наименование Место нахождения Государственная регистрация Членство аккредитованном профессиональном аудиторском объединении</p>	<p><b>Общество с ограниченной ответственностью "Аудит-Эксперт"</b> 143005, Московская обл., г. Одинцово, ул., Говорова 91 к.6 Факс/тел. 8 495 509 06 01 Моб. 8 903 579 02 20 Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц от 18.12.2002г. за государственным регистрационным номером № 1025004071311</p> <p>в СОА «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация) ОРНЗ 10303001943 запись от 28.12.2009г СОА ААС Ассоциация «Содружество» Протокол № 437 от 28.02.2020г. ОРНЗ 12006083316 от 05.03.2020г.</p>

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение : Ирина Юрьевна Демичева 

Квалификационный аттестат аудитора № К010181, от 19.12.1994г. ОРНЗ № 22006107707 от 20.03.2020г.

Генеральный директор ООО «Аудит-Эксперт»  Демичева И.Ю.

« 24» марта 2020 года

