



Уральская
Консалтинговая
Компания
«БухучетАудитСервис»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой консолидированной финансовой отчетности

Открытого акционерного общества

«Исеть – Фонд» за 2020 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Исеть-Фонд»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Исеть-Фонд» (ОГРН 1026605387820,620219, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Белинского, дом 34) и его дочерних организаций (далее- Группа), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2020год
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2020год
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год
- примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положения учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированное финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Нами рассмотрено влияние COVID -19 на оценки, сделанные руководством в отношении непрерывности деятельности Группы. Руководство считает, что принятые меры позволяют Группе выполнять свои финансовые обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. В этих обстоятельствах годовая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к ключевым вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение финансовых вложений и дебиторской задолженности является значимым для нашего аудита в связи с существенностью финансовых вложений и дебиторской задолженности, а также в связи с тем, что процесс оценки обесценения является сложным и предполагает применение значительных суждений руководством. Информация раскрыта в пояснении к годовой консолидированной финансовой отчетности не в полном объеме.

В рамках аудиторских процедур мы провели оценку процедур внутреннего контроля в Группе с целью выявления обесценения финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату. Мы провели проверку анализа факторов устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и выявления признаков обесценения, проведенных руководством Группы. По результатам проведенных процедур мы обнаружили несущественные несоответствия, которые не носят существенного характера, поэтому мы не модифицируем аудиторское заключение.

Прочая информация.

Прочая информация, включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ОАО «Исеть-Фонд» за 2020 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

Прочие сведения.

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, был проведен другим аудитором (ООО "ОргПром-Аудит", ОГРН 1026605409270), который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 12 мая 2020 года.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная 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 консолидированной 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 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 консолидированной 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 аудируемого лица утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение _____

Реззатова Елена Демьяновна

Реззатова Елена Демьяновна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

Уральская Консалтинговая Компания «БухучетАудитСервис».

ОГРН 1087447017437,

454008, Челябинск, Свердловский пр-кт, дом 2, офис 402

член саморегулируемой организации аудиторов НП «ААС»,

ОПНЗ 11106007806.



«27» апреля 2021 года