

ПРОТОКОЛ
Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «ИНГРАД»
(далее – Общество)

Место проведения заседания: г. Москва, Олимпийский проспект, д.14

Дата проведения заседания: 16 апреля 2018 года.

Время проведения заседания: 10 часов 00 минут по местному времени.

Дата составления протокола: 18 апреля 2018 года

Присутствовали на заседании члены Комитета по аудиту:

1. Родионов Андрей Михайлович – Председатель
2. Ежков Антон Викторович
3. Нежутин Павел Андреевич

Приглашенные лица:

1. Ярушников Никита Алексеевич – директор Департамента внутреннего аудита
2. Осипов Вячеслав Юрьевич – Ревизор
3. Барсуков Петр Геннадьевич – директор Департамента финансов
4. Сорокин Николай Сергеевич – директор Департамента корпоративной отчетности и учета
5. Орлова Алена Станиславовна – руководитель Управления МСФО

На заседании присутствовали 3 из 3 избранных членов Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «ИНГРАД». В соответствии с п.3.15. Положения о Комитете по аудиту Совета директоров ПАО «ИНГРАД» (утв. Советом директоров протокол №235 от 29.12.2017г.) кворум для проведения заседания имеется, заседание правомочно. При решении вопросов на заседании каждый член Комитета по аудиту обладает одним голосом. Голосование проводится путем поднятия рук.

Функции секретаря Комитета по аудиту исполняет Максимова Анастасия Геннадьевна.

Повестка дня:

1. Оценка заключения аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год, подготовленной в соответствии с РСБУ;
2. Предварительное обсуждение результатов консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, подготовленной в соответствии с МСФО;
3. Рассмотрение Отчета Ревизора Общества (достоверность данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. Предложения по кандидатам в аудиторы Общества.

По первому вопросу повестки дня:

Слушали: Председателя Комитета по аудиту Родионова А.М., сообщившего, что в соответствии с п. 2.2.7. Положения Комитета по аудиту ПАО «ИНГРАД», Комитет по аудиту осуществляет оценку заключения аудитора Общества в составе годовой бухгалтерской отчетности Общества (перед представлением годовой бухгалтерской отчетности Общества на утверждение общего собрания акционеров Общества).

Аудитором ПАО «ИНГРАД» на 2017 г. является Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза» (протокол ГОСА ПАО «ОПИН» №03-17 от 30.06.2017г.), член СРОА «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), регистрационный номер записи о внесении в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов 11603046778.

Оснований, в силу которых указанным аудитором не может осуществляться аудит ПАО «ИНГРАД», указанные в части 1 статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ, в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексе профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, не имеется.

Аудиторское заключение было составлено по итогам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ИНГРАД», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017г., отчета о финансовых результатах за 2017г., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2017 год и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год.

Ключевые вопросы аудита:

- 1) Финансовые вложения – ключевой показатель деятельности ПАО «ИНГРАД» (п.5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.)
- 2) Заемные обязательства – ПАО «ИНГРАД» было привлечено существенная величина заемных средств для финансирования своей деятельности (п. 5.8. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017г.)

По мнению аудиторов, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «ИНГРАД» по состоянию на 31.12.2017г., финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и предложил оценить заключение аудитора

Вопрос, поставленный на голосование:

- Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ИНГРАД» за 2017 год, составленный в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) проведен в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита.
- Аудит проведен в соответствии с условиями Договора на оказание аудиторских услуг, заключенного ООО «Росэкспертиза» с ПАО «ИНГРАД», с соблюдением установленного графика и процедур проверки, с включением всех существенных элементов бухгалтерской отчетности ПАО «ИНГРАД».
- В процессе аудита была осуществлена оценка соблюдения ПАО «ИНГРАД» принципов и правил бухгалтерского учета, рассмотрены основные оценочные показатели.
- Проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения ООО «Росэкспертиза» мнения о достоверности во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «ИНГРАД» по состоянию на 31.12.2017г.
- Аудиторское заключение объективно отражает состояние бухгалтерской отчетности ПАО «ИНГРАД» за 2017 год, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Итоги голосования:

«за» - 3 голоса

«против» - нет

«воздержался» - нет

Решение принято

Принятое решение:

- Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ИНГРАД» за 2017 год, составленный в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) проведен в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита.
- Аудит проведен в соответствии с условиями Договора на оказание аудиторских услуг, заключенного ООО «Росэкспертиза» с ПАО «ИНГРАД», с соблюдением установленного графика и процедур проверки, с включением всех существенных элементов бухгалтерской отчетности ПАО «ИНГРАД».
- В процессе аудита была осуществлена оценка соблюдения ПАО «ИНГРАД» принципов и правил бухгалтерского учета, рассмотрены основные оценочные показатели.
- Проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения ООО «Росэкспертиза» мнения о достоверности во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «ИНГРАД» по состоянию на 31.12.2017г.
- Аудиторское заключение объективно отражает состояние бухгалтерской отчетности ПАО «ИНГРАД» за 2017 год, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

По второму вопросу повестки дня:

Слушали: Председателя Комитета по аудиту Родионова А.М., который предложил предварительно обсудить результаты консолидированной финансовой отчетности ПАО «ИНГРАД» за 2017 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Учитывая, что в четвертом квартале 2017 г. завершилась процедура объединения бизнесов ПАО «ОПИН» и АО «Инград» рекомендовать:

- подготовить консолидированный P&L statement (отчет о прибылях и убытках) за 12 месяцев 2017г. ПАО «ОПИН» (до 11.09.2017г.) и 12 месяцев 2017г. АО «Инград» (отв. Барсуков П.Г.)
- оценить риски обесценивания инвестиционной недвижимости с неопределенным назначением использования в будущем;
- оценить риски обесценивания проекта девелопмента «Петра Алексеева 12а».

Вопрос, поставленный на голосование:

Принять во внимание результаты консолидированной финансовой отчетности ПАО «ИНГРАД» за 2017 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Рекомендовать:

- подготовить консолидированный P&L statement (отчет о прибылях и убытках) за 12 месяцев 2017г. ПАО «ОПИН» (до 11.09.2017г.) и 12 месяцев 2017г. АО «Инград» (отв. Барсуков П.Г.)
- оценить риски обесценивания инвестиционной недвижимости с неопределенным назначением использования в будущем;
- оценить риски обесценивания проекта девелопмента «Петра Алексеева 12а».

Итоги голосования:

«за» - 3 голоса
«против» - нет
«воздержался» - нет
Решение принято

Принятое решение:

Принять во внимание результаты консолидированной финансовой отчетности ПАО «ИНГРАД» за 2017 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Рекомендовать:

- подготовить консолидированный P&L statement (отчет о прибылях и убытках) за 12 месяцев 2017г. ПАО «ОПИН» (до 11.09.2017г.) и 12 месяцев 2017г. АО «Инград» (отв. Барсуков П.Г.)
- оценить риски обесценивания инвестиционной недвижимости с неопределенным назначением использования в будущем;
- оценить риски обесценивания проекта девелопмента «Петра Алексеева 12а».

По третьему вопросу повестки дня:

Слушали: Председателя Комитета по аудиту Родионова А.М., сообщившего, что в соответствии с п. 2.2.9. Положения Комитета по аудиту ПАО «ИНГРАД», Комитет по аудиту рассматривает заключения Ревизора Общества и представляет своим комментarii к отчетам Ревизора.

На рассмотрение Комитету по аудиту ПАО «ИНГРАД», представлен Отчет Ревизора о достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ревизор осуществил выборочную проверку финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ИНГРАД» за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г. и сделал следующие выводы:

- ПАО «ИНГРАД» получен убыток в размере 1 264 824 тыс. руб.;
- стоимость активов ПАО «ИНГРАД» увеличилась по сравнению с предыдущим годом;
- имеет место отрицательный тренд в отношении ряда показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ИНГРАД».

Вопрос, поставленный на голосование:

Ревизор ПАО «ИНГРАД» осуществил проверку годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ИНГРАД», включавшей в себя изучение предоставленных документов, оценку принципов и методов ведения бухгалтерского учета, и их соответствие нормам действующего законодательства РФ и правилам ведения и оформления указанных документов Общества.

Итоги голосования:

«за» - 3 голоса
«против» - нет
«воздержался» - нет
Решение принято

Принятое решение:

Ревизор ПАО «ИНГРАД» осуществил проверку годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ИНГРАД», включавшей в себя изучение предоставленных документов, оценку принципов и методов ведения бухгалтерского учета, и их соответствие нормам действующего законодательства РФ и правилам ведения и оформления указанных документов Общества.

По четвертому вопросу повестки дня:

Слушали: Председателя Комитета по аудиту Родионова А.М., сообщившего, что в соответствии с п. 2.2.1. Положения Комитета по аудиту ПАО «ИНГРАД», Комитет по аудиту предоставляет Совету директоров ПАО «ИНГРАД» предложения по кандидатам в аудиторы Общества.

На рассмотрение Комитету по аудиту было представлено 2 коммерческих предложения от Аудиторов (РСБУ) и 1 коммерческое предложение от Аудиторов (МСФО):

РСБУ

- ООО «Аудит. Оценка. Консалтинг» член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (НП ААС, ОРНЗ 1120600762). Стоимость аудита: 760 200 рублей (543 ак/ч);

- ООО «Росэкспертиза» член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов», ОРНЗ 11603046778. Стоимость аудита: 896 000 рублей (560 ак/ч)

МСФО

- АО «КПМГ». Стоимость за проведение обзорной и аудиторских проверок консолидированной МСФО: 18 млн руб.,

и поставил данный вопрос на голосование.

Вопрос, поставленный на голосование:

Отложить принятия решения по рекомендациям кандидатов в аудиторы Общества.

Поручить запросить коммерческое предложение от АО «КПМГ» (РСБУ) в срок до 03.05.2017 (Отв. Барсуков П.Г.)

Итоги голосования:

«за» - 3 голоса

«против» - нет

«воздержался» - нет

Решение принято

Принятое решение:

Отложить принятия решения по рекомендациям кандидатов в аудиторы Общества.

Поручить запросить коммерческое предложение от АО «КПМГ» (РСБУ) в срок до 03.05.2017 (Отв. Барсуков П.Г.)

Председатель Комитета по аудиту ПАО «ИНГРАД»  /Родионов А.М./

Секретарь Комитета по аудиту ПАО «ИНГРАД»  /Максимова А.Г./

Всего прошито, пронумеровано и
скреплено подписью 4 (четыре)
листа
Корпоративный секретарь
ПАО «ИНГРАД»


А.Г. Максимова