

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

по результатам выполнения задания, обеспечивающего
разумную уверенность в отношении

**Отчета о реализации
Долгосрочной программы развития
Группы «Аэрофлот»
и достижения ключевых показателей
эффективности
за 2018 год**

Акционерам Публичного акционерного общества «Аэрофлот – российские авиалинии»

ЗАКАЗЧИК

Полное наименование	Публичное акционерное общество «Аэрофлот – российские авиалинии»
Сокращенное наименование	ПАО «Аэрофлот»
Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации №032.175 от 21 июня 1994 года, выданное Московской регистрационной палатой; Свидетельство о государственной регистрации серии 77 №007893962 от 02 августа 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве; Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027700092661
Место нахождения	119002, г. Москва, ул. Арбат, д. 10
ИНН / КПП	7712040126 / 770401001

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Нексия Пачоли»
Сокращенное наименование	ООО «Нексия Пачоли»
Государственная регистрация	Свидетельство о государственной регистрации № 856.235 от 23 июня 1995 года, выданное Московской регистрационной палатой; Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 005390060 от 22 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве; Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739428716
Место нахождения	115184, г. Москва, ул. Большая Татарская ул., д. 7, к.2
Юридический адрес	119180, г. Москва, ул. Малая Полянка, д.2
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»; Включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 28 октября 2016 года за основным регистрационным номером 11606052374
Сведения о лицензии на выполнение работ	Лицензия УФСБ России по городу Москве и Московской области. Серия ГТ №0087476, рег. №28307 от 02 июня 2016 года Срок действия лицензии – до 18 апреля 2019 года

ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДМЕРЕ ЗАДАНИЯ

Предметом задания является проведение независимой экспертной оценки результативных показателей деятельности Группы «Аэрофлот» по итогам 2018 года, определенных Долгосрочной программой развития Группы «Аэрофлот» на период 2018-2022 гг., утвержденной Советом директоров ПАО «Аэрофлот» (протокол №7 от 21.12.2017 г.) (далее – Долгосрочная программа развития, Программа).

Предметом задания являлось проведение экспертной оценки в отношении:

- достоверности фактических значений КПЭ Группы «Аэрофлот» по итогам аудируемого периода и степени достижения их плановых значений, определенных ДПР;
- выявление и анализ причин отклонения фактических значений показателей деятельности от запланированных ДПР;
- степени выполнения мероприятий, предусмотренных ДПР;
- эффективности целевого использования Группой «Аэрофлот» средств соответствующих бюджетов в течение аудируемого периода.

По результатам выполнения задания мы формируем независимый вывод, обеспечивающий разумный уровень уверенности в том, что Отчет о реализации Долгосрочной программы развития Группы «Аэрофлот» за 2018 г. во всех существенных аспектах является достоверным и составлен в соответствии с критериями, установленными Долгосрочной программой развития Группы Аэрофлот.

ПРИМЕНИМЫЕ КРИТЕРИИ

С целью проведения экспертной оценки использовались требования применимого законодательства, стандарты, нормативные методические указания и рекомендации, а также внутренние документы Группы Аэрофлот, а именно Долгосрочная программа развития и Стандарт проведения аудиторской проверки реализации Долгосрочной программы развития ПАО «Аэрофлот».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗАКАЗЧИКА

Руководство несет ответственность за подготовку и представление Отчета о реализации Долгосрочной программы развития Группы «Аэрофлот» и достижения ключевых показателей эффективности за 2018 г. (далее – Отчет) без существенных искажений в соответствии с критериями, установленными Долгосрочной программой развития.

Указанная ответственность включает организацию и поддержание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки указанного Отчета, обеспечивая отсутствие существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Указанная ответственность также включает выбор применимых требований законодательства, а также разработку внутренних документов и методик расчета ключевых показателей эффективности и иных показателей для целей подготовки Отчета.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА И КРАТКИЙ ОБЗОР ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

Мы выполнили задание в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (МСЗОУ 3000), и стандартом проведения аудиторской проверки реализации Долгосрочной программы развития ПАО «Аэрофлот».

Наша ответственность состоит в получении достаточных надлежащих доказательств для формирования вывода, обеспечивающего разумную уверенность в том, что Отчет не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В рамках задания, обеспечивающего разумную уверенность, аудитор снижает риск, присущий заданию, до приемлемо низкого уровня с учетом имеющихся обстоятельств с целью формирования вывода.

В рамках задания, проводимого в соответствии с МСЗОУ 3000, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения Отчета вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим процедуры в ответ на эти риски; получаем доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для формирования нашего вывода. Риск необнаружения существенного искажения вследствие 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для выполнения задания, с целью разработки процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью формирования вывода об эффективности системы внутреннего контроля заказчика;
- оцениваем надлежащий характер применяемой политики, внутренних документов и методик расчета, обоснованность оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках выполнения задания, а также о существенных замечаниях по результатам выполнения задания.

ООО «Нексия Пачоли»

Отчет независимого аудитора по результатам выполнения задания, обеспечивающего разумную уверенность в отношении Отчета о реализации Долгосрочной программы развития Группы «Аэрофлот» и достижении ключевых показателей эффективности за 2018 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ О НЕЗАВИСИМОСТИ И КОМПЕТЕНТНОСТИ

ООО «Нексия Пачоли» – независимая аудиторско-консультационная компания, соблюдающая требования независимости и другие этические требования Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации, основанных на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения, и выполняющая требования Международного стандарта контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». Таким образом, ООО «Нексия Пачоли» поддерживает исчерпывающую систему контроля качества, в том числе подтвержденную задокументированной политикой и процедурами относительно соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований.

Выводы

По нашему мнению, Отчет о реализации Долгосрочной программы развития Группы «Аэрофлот» за 2018 г. во всех существенных аспектах является достоверным и составлен в соответствии с критериями, установленными Долгосрочной программой развития Группы «Аэрофлот» на период 2018-2022 гг., утвержденной Советом директоров ПАО «Аэрофлот» (протокол №7 от 21.12.2017 г.).

Генеральный директор
ООО «Нексия Пачоли»
(Квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000309, бессрочный;
Включен в Реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО ААС за основным
регистрационным номером 21606080613)

Романова С.И.

«01» апреля 2019 года

