

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## **НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**О бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Открытого акционерного общества  
«Волжский абразивный завод»  
За 2025 год**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Лицам, отвечающим за корпоративное управление  
Открытого акционерного общества  
«Волжский абразивный завод»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Волжский абразивный завод» (ОГРН 1023402019596), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года,
- Отчета о финансовых результатах за 2025 год,
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в составе:
  - Отчета об изменениях капитала за 2025 год,
  - Отчета о движении денежных средств за 2025 год,
  - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Волжский абразивный завод» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексе профессиональной этики аудиторов и Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Ключевым вопросом аудита в нашей оценке является признание и оценка выручки в связи с	Мы рассмотрели учетную политику Организации в отношении признания выручки от реализации готовой продукции.
	Мы изучили процесс признания выручки от реализации

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>ее снижением в 2025 год по сравнению с 2024 годом на 32,69%, являющееся исключением на протяжении доступных анализа показателей бухгалтерской отчетности с 2017 года.</p>	<p>готовой продукции и систему внутреннего контроля над отражением ее в регистрах учета.</p> <p>Мы изучили структуру существенных договоров с покупателями или изменений действующих существенных договоров.</p> <p>Мы провели анализ наличия судебных разбирательств с покупателями и заказчиками.</p> <p>Определение подходов к реализации учетной политики и методик контроля над полнотой отражения выручки является суждением руководства.</p> <p>Данные факты, подходы к определению размера, суммы и риски раскрыты в разделах 2.14, 12.14, 12.31 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.</p> <p>Наши процедуры, среди прочего, включали</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выборочную проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров,</li> <li>– мы на выборочной основе получили подтверждения сумм выручки и остатков дебиторской задолженности от контрагентов, в том числе полученные в ходе других заданий Организации по отношению к Аудитору в текущем и прошлых периодах.</li> </ul>
<p>Ключевым вопросом аудита в нашей оценке является раскрытие оценочных резервов по сомнительным долгам и их корректировок в связи с наличием прочих доходов за 2025 год по аналитике «Восстановление начисленных резервов» на сумму 392 789 тыс. руб.», в том числе резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности 381 089 тыс. руб.</p>	<p>Мы рассмотрели суммы резервов по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по заблокированным денежным средствам в сумме 850 849 тыс. руб. (по сравнению с прошлым периодом 1 104 234 тыс. руб.).</p> <p>Мы проанализировали влияние восстановления начисленных резервов на сумму чистой прибыли в сравнении с прошлым отчетным периодом с учетом ключевого вопроса выше, в результате укрепления курса Российского рубля.</p> <p>Мы проанализировали порядок квалификации заблокированных активов, как дебиторской задолженности, отнесенной к сомнительной, и риски в связи с утратой данных активов.</p> <p>Мы также проанализировали информацию в отношении резервов по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, раскрываемую в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Выбор факторов для квалификации дебиторской задолженности как сомнительной является суждением руководства.</p> <p>Расчет резерва по сомнительным долгам включает разработку методик для целей определения вероятности погашения долга полностью или частично.</p>

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
	<p>Данные факты, подходы к определению размера, суммы и риски раскрыты в разделах 2.12, 2.13, 12.11, 12.15, 12.31, а так же таблицы 7.1 и 7.2, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.</p> <p>Наши аудиторские процедуры, помимо прочего включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– анализ методологии расчета резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности, в том числе на предмет соответствия Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н;</li> <li>– тестирование средств контроля процесса оспаривания блокировки активов.</li> <li>– расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по аналогичным активам иных лиц.</li> <li>– мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.</li> <li>– мы проанализировали взаимодействие влияния факторов блокировки финансовых средств и невозможности выплат дивидендов, определив их как согласующиеся.</li> <li>– мы уделили внимание последствиям невозврата заблокированных активов, включая снижению выплат дивидендов на сумму заблокированных активов.</li> </ul>

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) 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 его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

## Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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 выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Нелюбов Евгений Валентинович  
действует от имени аудиторской организации на основании  
доверенности № 2 от 12.01.2026 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006137780)



Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «ЭРКОН»  
ОГРН 1026102904288,  
344068, г. Ростов-на-Дону, пер. Кленовый 2/29  
ОРНЗ 12006010710

30 марта 2026 года