

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Пригородная пассажирская компания «Черноземье» (ОГРН 1103668042664, место нахождения: 394043, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Ленина, дом 104, корпус Б, нежилое встроенное помещение I в лит. 1А, офис 915), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2018 год, отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, подготовленных в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Пригородная пассажирская компания «Черноземье» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 2018 году в состав дебиторской задолженности Министерства труда и социального развития Российской Федерации была включена Обществом сумма в размере 70 891 тыс. рублей, относящаяся к пригородным перевозкам граждан – получателей социальной услуги железнодорожным транспортом в пригородном сообщении. Однако, Министерство не подтвердило наличие дебиторской задолженности перед Обществом в указанном размере. Таким образом, Обществом завышен показатель бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года по статье 1230 «Дебиторская задолженность» на 70 891 тыс. рублей.

Мы не получили достаточных надлежащих аудиторских доказательств для подтверждения реальности возникновения дебиторской задолженности Министерства труда и социального развития Российской Федерации перед Обществом в размере 70 891 тыс. рублей. Соответственно, мы не смогли установить, требуются ли корректировки статей «Дебиторская задолженность» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также взаимосвязанных статей отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Возможное влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества признано существенным, однако, количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам «Дебиторская задолженность» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, а также взаимосвязанных статей отчета о финансовых результатах и приложений к ним не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

Также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год не отражена информация о связанных сторонах, раскрытие которой предусмотрено Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

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 (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 нами мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 3 Отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2018 года о том, что чистые активы Акционерного общества «Пригородная пассажирская компания «Черноземье» на 31 декабря 2018 года составляют отрицательную сумму – 2 693 378 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года – 2 702 713 тыс. руб., на 31 декабря 2016 года – 2 704 398 тыс. руб.

Обществу необходимо учитывать требования Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части величины чистых активов.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой 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 годовой 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 включатьговор, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

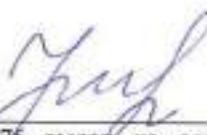
Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Аудитор

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000676 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» от 05 июня 2012г. на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 2170603360]

 Измайлова Н.В.

Руководитель аудиторской организации:

Директор ООО АФ «Гарант Капитал»

Квалификационный аттестат аудитора № 026275 выдан на основании решения ЦАЛАК Минфина РФ от 24 июня 1999г. № 69, продлен на неограниченный срок на основании решения ЦАЛАК Минфина РФ от 25 апреля 2002г. № 105.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций - 21703012222

 Абражевич А.В.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Гарант Капитал»
ОГРН 1023602096968.

Место нахождения: 394036, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, дом 7А, офис 206.
Член саморегулируемой организации аудиторов: «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603067570

« 08 » февраля 2019 года

