

*Аудиторское заключение независимого аудитора
в отношении бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2019 год*

Аудитор:

**Общество с ограниченной ответственностью «Интеллект-Сервис» (ООО)
СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОГРН 12006028102
664009, Россия, г. Иркутск, ул. Красноярская, 31/1. E-mail: is@audit-int.ru
Тел. (3952) 29-11-11, 23-91-30. ИНН 3809021923, ОГРН 1023801005425**

Аудируемое лицо:

**Акционерное общество «Забайкальская
пригородная пассажирская компания» (АО)
672006, Россия, Забайкальский край, город Чита, проспект Советов, дом 18
ОГРН 1117536013055, ИНН 7536123166, КПП 753601001 Тел. +7 (3022) 99-66-33.**

г. Иркутск 2020 г.

Аудиторское заключение

Акционерам АО «Забайкальская пригородная пассажирская компания»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Забайкальская пригородная пассажирская компания» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Забайкальская пригородная пассажирская компания» (ОГРН 1117536013055, 672006, Россия, Забайкальский край, город Чита, проспект Советов, дом 18), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основание для выражения мнения

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 нашего мнения.

Методология аудита

Методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в

каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате

недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения

пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, как указано в настоящем абзаце ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетность в целом.

Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом составила 2 104 тыс. российских рублей (тыс. руб.)

Мы ее определили в размере 2% от выручки предприятия.

Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку предприятия, потому что Общество ориентировано на получение выручки, Общество является субъектом естественной монополии, в отношении которого введено государственное регулирование деятельности в сфере услуг железнодорожных перевозок пассажиров и багажа железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Забайкальского края, а также мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества, и он является общепризнанным базовым показателем. Мы установили существенность на уровне 2%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение выручки, в данном секторе.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ЗППК» за предыдущий 2018 год, был проведен другим аудитором ООО Аудиторской фирмой «Триада Аудит» ОРНЗ 1020300965420. По итогам, которого было составлено не модифицированное заключение от 08 февраля 2019 года.

Ключевые вопросы аудита

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

Первым ключевым вопросом значимым для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий период, согласно нашему профессиональному суждению, является наличие отрицательных чистых активов. Информация о наличии отрицательных чистых активов изложена в Отчете об изменениях капитала и в пояснении к бухгалтерской отчетности АО «Забайкальская пригородная пассажирская компания» в разделе № 5 «Финансовая деятельность» текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Сумма чистых активов за 2017 год определена с отрицательной величиной в размере 2 415 239 тыс. рублей, за 2018 год определена с отрицательной величиной в размере 2 415 055 тыс. рублей, за 2019 год определена с отрицательной величиной в размере 2 413 106 тыс. рублей. Произошло уменьшение отрицательной величины суммы чистых активов на 1 949 тыс. рублей, за счет получения прибыли в 2019 году в сумме 1 949 тысяч рублей.

Отрицательная величина суммы чистых активов за отчетный период изменилась незначительно, и образовалось в результате недостаточного финансирования из средств бюджета Забайкальского края на покрытие убытков Перевозчика, возникающих в результате государственного регулирования тарифов при выполнении социально значимых перевозок пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Забайкальского края на протяжении последних пяти лет.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

По нашему мнению, существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества - отсутствует. Так как отрицательная величина суммы чистых активов не влияет на непрерывность деятельности Общества.

Мы провели аудиторские процедуры, в результате которых получили убежденность в отсутствии влияния отрицательных чистых активов на непрерывность деятельности Общества.

Наша убежденность подтверждается следующими мероприятиями Общества, направленными на продолжение деятельности предприятия непрерывно:

1. Общество планирует в 2020 году получить из федерального бюджета налог на добавленную стоимость в размере 82 000 тыс. рублей при применении налоговой ставки 0 процентов по услугам перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.
2. Общество проводит работу с региональными органами власти. Правительством Забайкальского края в бюджете на 2020 год запланированы средства

для компенсации пригородных перевозок в сумме 415 075 тыс. рублей. В настоящее время проводится дальнейшая работа по увеличению компенсационных выплат по возмещению выпадающих доходов от перевозок пассажиров в пригородном железнодорожном сообщении.

По Соглашению от 12.07.2018г. № 38-Д/СГ-2 о реструктуризации задолженности Забайкальского края перед АО «ЗППК» за 2020 год планируется получить 60 млн. рублей.

3. Общество является субъектом естественной монополии, в отношении которого введено государственное регулирование деятельности в сфере услуг железнодорожных перевозок.

С 01 января 2020 года Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края (далее по тексту – РСТ Забайкальского края) введен в действие приказ, устанавливающий новые тарифы на перевозки пассажиров и багажа железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Забайкальского края в пределах Забайкальской железной дороги.

Известные нам обстоятельства позволяют сделать вывод об отсутствии неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества.

Вторым ключевым вопросом наиболее значимым для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий период, согласно нашему профессиональному суждению, является увеличение валюты баланса за 2019 год в сравнении с предыдущим 2018 годом на сумму 419 381 тыс. рублей.

Это произошло по причине отражения в бухгалтерском учете Общества в 2019 году Соглашения от 12.07.2018г. № 38-Д/СГ-2 о реструктуризации задолженности Забайкальского края перед АО «ЗППК». С целью возмещения некомпенсированных потерь между АО «ЗППК» и Правительством Забайкальского края заключено соглашение о реструктуризации задолженности до 2032 года на общую сумму 2 331 708 тыс. рублей. Некомпенсированные доходы выплачиваются в виде субсидий в соответствии с графиком выплат начиная с 2019 года по 2032 год. У Общества есть серьезные опасения по выполнению своих обязательств.

Правительством Забайкальского края по данному Соглашению. Это подтверждается бюджетом Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденный законом Забайкальского края от 19 декабря 2019 года № 1778-ЗЗК. В бюджете Забайкальского края предусмотрены денежные средства на возмещение недополученных доходов (затрат) прошлых лет, возникших при выполнении перевозок пригородном железнодорожным транспортом всего в размере 30 000 тыс. рублей, что по мнению аудиторов недостаточно для возмещения недополученных доходов.

Документы, подтверждающие выполнение Правительством Забайкальского края своих обязательств по Соглашению в полном объеме до 2032 года отсутствуют. Отсутствует и не подписан акт сверки с Правительством Забайкальского края по данному Соглашению на 31.12.2019 г. Все эти обстоятельства послужили причиной принятия Решения по созданию и формированию Обществом Резерва по сомнительным долгам.

По нашему мнению, формирование Резерва по сомнительным долгам Обществом было произведено правомерно в соответствии с п. 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34-Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и в соответствии с Письмом Минфина РФ № 07-01-09/46266 от 04 июля 2018 года.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса

погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты. Принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности Министерства территориального развития Забайкальского края, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из нашего опыта.

Известные нам обстоятельства позволяют сделать вывод об отсутствии неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержится в Отчете генерального директора Общества. Данный документ, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и лиц, ответственных за корпоративное управление

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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление (Совет директоров Общества, генеральный директор Общества), несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит 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 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 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 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за 2019 год 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.

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

Подписано по доверенности № 001 от 27 января 2020г.

*Квалификационный аттестат аудитора
№ 05-000355, выдан 23.05.2013г.*

ОРНЗ - 21305012995 в СРО аудиторов

Российский Союз аудиторов (Ассоциация) (СРО РСА)



Н.М. Гырғенова

Аудиторская организация

ООО «Интеллект-Сервис»

СРО аудиторов Ассоциация

«Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ 12006028102

664009, Россия, г. Иркутск, ул.

Красноярская, 31/1.

Тел. (3952) 23-91-30, факс (3952) 29-11-11

E-mail: is@audit-int.ru

«10» февраля 2020 года