

**Аудиторское заключение независимого аудитора
в отношении бухгалтерской (финансовой) отчётности за
2020 год**

Аудитор:
Общество с ограниченной ответственностью «Интеллект-Сервис» (ООО)
СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО AAC) ОРНЗ 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.



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 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 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 2020 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 2020 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 8 568 тысяч рублей

Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базовых показателей для определения уровня существенности выручку предприятия, валюту баланса, дебиторскую задолженность, совокупные расходы, чистую прибыль, потому что Общество ориентировано на получение выручки и прибыли. 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. АО «ЗППК» является социально значимым и системообразующим предприятием, работа которого необходима для обеспечения комфортной жизни жителей Забайкальского края.

Мы считаем, что именно эти базовые показатели наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества, и они являются общепризнанными базовыми показателями. Мы установили существенность на указанном уровне, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение выручки, в данном секторе, перевозки пассажиров и багажа в пригородном сообщении на территории Забайкальского края.

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.

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 бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах отчетности АО «ЗППК». Чистые активы АО «ЗППК» на 31.12.2020 года имеют отрицательное значение, то есть ниже уставного капитала Общества на сумму 2 454 050 тысяч рублей. В Разделе № 5 «Финансовая деятельность за 2020 год» текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыты обстоятельства, которые должны привести к нормализации значения чистых активов и возможности продолжать деятельность предприятия непрерывно.

Сумма чистых активов за 2020 год определена с отрицательной величиной в размере 2 454 050 тыс. руб., за 2019 год с отрицательной величиной в размере 2 413 106 тыс. руб., произошло увеличение отрицательной величины суммы чистых активов на 40 944 тыс. руб.

В 2020 году по строке 1450 бухгалтерского баланса выделены прочие долгосрочные обязательства в сумме 2 983 585 тыс. руб. на основании подписанных соглашений о реструктуризации кредиторской задолженности с ЗДМВ и ЗДПО (ОАО «РЖД»).

На финансовый результат текущего года повлияла неблагоприятная эпидемиологическая ситуация. В Обществе проводились мероприятия по предупреждению распространения коронавирусной инфекции, которые требовали дополнительных затрат. Вследствие введения ограничений по передвижению и режима самоизоляции населения пассажиропоток сократился на 16,8 % по отношению к предыдущему году. Снижение пассажиропотока повлекло за собой падение выручки к предыдущему году – 12,4 %. За период 2020 года фактические расходы сложились в размере 588,72 млн. руб., что составило 112,7% от расходов за 2019 г.

Отрицательная величина суммы чистых активов образовалась в результате недостаточного финансирования из средств бюджета Забайкальского края на покрытие убытков Общества-Перевозчика, возникающих в результате государственного регулирования тарифов при выполнении социально значимых перевозок пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Забайкальского края.

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.

АО «ЗППК» проводит следующие мероприятия, направленные на продолжение деятельности предприятия непрерывно в течение последующих 12 месяцев и нормализации чистых активов:

1. Общество планирует в 2021 году получить из федерального бюджета налог на добавленную стоимость в размере 114 544 тыс. рублей при применении налоговой ставки 0 процентов по услугам перевозки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном

сообщении.

2. Проводит работу с региональными органами власти.

Правительством Забайкальского края запланированы на текущий период для компенсации пригородных перевозок – 383 033,50 тыс. руб., в настоящее время проводится дальнейшая работа по увеличению компенсационных выплат по возмещению выпадающих доходов от перевозок пассажиров в пригородном железнодорожном сообщении.

По соглашению от 12.07.2018 г. № 38-Д/СГ-2 о реструктуризации задолженности Забайкальского края перед АО «ЗППК» за 2021 г. планируется получить 70 млн. рублей.

Между Правительством Забайкальского края и Забайкальской железной дорогой – филиалом открытого акционерного общества «Российские железные дороги» и АО «ЗППК» заключено Соглашение о намерениях по выполнению обязательств, связанных с осуществлением на территории Забайкальского края социально значимых перевозок пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении от 12.07.2018 г. № 39-Д/СГ-2.

Проведена работа по гашению задолженности с Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края за предыдущие периоды.

На систематической основе Обществом совместно с органами исполнительной власти субъекта ведётся работа по изучению потребности населения в пригородных пассажирских перевозках на территории Забайкальского края. Так, с Министерством строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края ведется работа по организации перевозок по направлению «Чита-Сретенск».

В 2020 г. АО «ЗППК» в пользование поступил новый подвижной состав – 6 электропоезда ЭП3Д, 4 вагона ВЛТ, в 2021 году планируется обновление - 6 ЭП3Д и 10 ВЛТ.

В перспективе работы планируется приобретения Забайкальским краем 3-х единиц подвижного состава серии ЭП3Д, для дальнейшей его эксплуатации АО «ЗППК». В соответствии с письмом № 05-627 от 28.01.2020 г. Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края в Компании разработан план мероприятий по разработке и внедрению проекта» Модели организационной деятельности АО «ЗППК», при использовании собственного подвижного состава.

3. Компания 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) введён в действие приказ устанавливающий тарифы на перевозки пассажиров и багажа железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Забайкальского края в пределах Забайкальской железной дороги.

4. Продолжается работа с Региональной службой по тарифам и ценообразованию Забайкальского края по вопросу включения непринятых расходов в рамках тарифной сессии 2020 г.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции "Коронавирус COVID-19", предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения не влияет на непрерывность деятельности, так как Общество является социально-значимым и системообразующим, осуществляет деятельность по пригородным пассажирским перевозкам и приостановка деятельности может повлечь за собой волнения среди населения Забайкальского края, так как на многих маршрутах Общество является единственным перевозчиком без альтернативы для пассажиров.

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 (Председатель Совета директоров Общества, генеральный директор Общества), несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

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 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 2020 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 общественную 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 - 22006122164 в СРО аудиторов

Ассоциация «Содружество» (СРО AAC)

**Аудиторская организация
ООО «Интеллект-Сервис»**

**CРО аудиторов Ассоциация
«Содружество» (СРО AAC)**

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



Марк - Н. М. Гыргенова

«10» февраля 2021 года