

ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «СЕВЕРНАЯ ПЧЕЛА»

ИНН/КПП 7810600591/781001001

196128, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 19, корп. 5, пом. 396

Тел. (812) 702-07-87

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«СЕВЕРО-ЗАПАДНАЯ ПРИГОРОДНАЯ
ПАССАЖИРСКАЯ КОМПАНИЯ»
за 2017 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Акционерного общества
«Северо-Западная пригородная пассажирская компания»**

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» (ОГРН 1067847492888, 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Инструментальная, д.3, литера П), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Акционерного общества «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы 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.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Северо-Западная пригородная пассажирская компания», мы обращаем внимание на следующую информацию, раскрытую в пункте 7 раздела III «Раскрытие существенных показателей» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год.

По состоянию на 31.12.2017г. дебиторская задолженность Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации по услугам по перевозке граждан - получателей социальной услуги пассажирским железнодорожным транспортом в пригородном сообщении составила 1 907 710,0 тыс. руб. Общество ведет претензионную работу с федеральными органами власти и в установленные сроки до истечения исковой давности обращается в судебные инстанции для защиты своих интересов по взысканию данной задолженности. В настоящий момент Обществом ведутся судебные разбирательства по взысканию потерь в доходах за услуги по перевозке граждан-получателей социальной услуги.

В дальнейшем формирование резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, возникшей в рамках договоров на перевозку граждан-получателей социальной услуги в виде бесплатного проезда железнодорожным транспортом в пригородном сообщении будет производиться организацией поэтапно конкретно по каждому делу в соответствии с решением суда с дальнейшим списанием данной задолженности за счет резерва сомнительных долгов.

Мы отмечаем ситуацию неопределенности, связанную с предстоящим исходом судебных разбирательств. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в пункте 10 раздела III «Раскрытие существенных показателей» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в котором указано, что по состоянию на 31.12.2015г., на 31.12.2016г., на 31.12.2017г. стоимость чистых активов Общества составляет отрицательную величину.

Чистые активы Общества на 01.01.2017г. составляли отрицательную величину - 1 225 587,0 тыс. руб. Прибыль Общества до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2017г. составила 533 117,0 тыс. руб. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2017г. организацией получена чистая прибыль в размере 327 884,0 тыс. руб. Таким образом, наблюдается положительная динамика в отношении нераспределенной прибыли и чистых активов.

Тем не менее, показатель стоимости чистых активов АО «СЗППК» на 31.12.2017г. остался отрицательным -820 890,0 тыс. руб., то есть менее величины уставного капитала Общества. Таким образом, не соблюдено требование обязательного наличия у Общества положительной величины чистых активов, обеспечивающее соблюдение условия, при котором организация в состоянии покрыть свои обязательства имеющимся имуществом.

При этом в пункте 8 раздела III «Раскрытие существенных показателей» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Обществом отмечено, что основную сумму кредиторской задолженности составляет задолженность перед основным акционером Общества - ОАО «РЖД», его структурными подразделениями и филиалами. Обществом с указанными поставщиками подписаны соглашения о реструктуризации задолженности и ее погашении равномерными платежами в течение десяти лет.

Также следует принять во внимание особенности финансово-хозяйственной деятельности в сфере пассажирских перевозок в пригородном сообщении, которая является социально значимой сферой и не направлена на получение прибыли. Услуги оказываются населению по государственным регулируемым тарифам.

Руководство Общества заявляет о принятии мер по финансовому оздоровлению.

При выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Северо-Западная пригородная пассажирская компания» нами была рассмотрена вся совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность аудируемого лица продолжать финансово-хозяйственную деятельность и исполнять свои обязательства в дальнейшем.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности нами предполагается, что в том случае, если организацией будут приняты меры по финансовому оздоровлению, организация сможет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не будет иметь потребность в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Ответственность руководства и членов Совета директоров

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководитель 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 - члены Совета директоров, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

**Директор ООО Аудиторская фирма
«СЕВЕРНАЯ ПЧЕЛА»**

Квалификационный аттестат аудитора №01-000147
ОРНЗ 21606084696

Адрес аудитора:

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «СЕВЕРНАЯ ПЧЕЛА»,
ОГРН 1027804888847,
196128, г. Санкт Петербург, ул. Варшавская, д.19, корп. 5, пом. 396,
член СРО Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606061633



Ахмедова Л.Е.

15 февраля 2018г.