

аудиторская компания

ДАЛЬАУДИТ

Адрес: г. Владивосток, Океанский проспект 123Б, 4 этаж
тел:(4232)266-167, 266-176, факс: 265-597, web: www.dalaudit.ru
e-mail: audit@dalaudit.ru

27.04.2017 г.
Исх.№ 21

**Аудиторское заключение
о бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной
в соответствии с российскими правилами составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного Акционерного общества «Приморавтотранс» за 2016 год**

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- годовая бухгалтерская отчетность составлена с нарушениями правил составления бухгалтерской отчетности, в связи, с чем в настоящем аудиторском заключении выражено модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности с оговоркой;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствует требованиям правил составления бухгалтерской отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Публичного акционерного общества «Приморавтотранс», руководству, иным лицам

Сведения об аудируемом лице:

Открытое акционерное общество «Приморавтотранс».

(сокращенное наименование ПАО «Приморавтотранс»).

Основной государственный регистрационный номер – 1022502258624.

Место нахождения: 690078, Россия, Приморский край, г. Владивосток,
ул. Комсомольская, 5-а.

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «Дальаудит».

Основной государственный регистрационный номер – 1152537002463

Место нахождения: 690002, Россия, Приморский край, г. Владивосток,
Океанский проспект, д. 123 Б, этаж 4. Тел.: (423) 226-61-67, 226-55-97;

факс: (423) 226-55-97, E-mail: audit@dalaudit.ru

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ООО «Дальаудит»: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606063927

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ПАО «Приморавтотранс», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года; отчета о финансовых результатах за 2016 год; отчета об изменениях капитала за 2016 год; отчета о движении денежных средств за 2016 год; пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ПАО «Приморавтотранс» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года отражены суммы незавершенного строительства в размере 23 807 тыс. рублей. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении стоимости указанных объектов, поскольку нам не была предоставлена соответствующая информации, данные объекты находятся без движения в течение длительного периода времени. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.
2. Не в полном объеме проведена инвентаризация имущества и обязательств, регламентированная ст.11 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., в связи с чем мы не получили достаточных надлежащих доказательств в отношении размера оценочных обязательств, финансовых вложений, прочей дебиторской и кредиторской задолженности.
3. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» занижена на сумму 4 891 тыс. руб., ввиду отражения суммы отрицательной задолженности своим филиалам и подразделениям.
4. Строка 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса завышена на сумму 87 868 тыс. руб. Данная сумма состоит из сальдо внутрихозяйственных расчетов по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» со структурными подразделениями Общества. Данные по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" при составлении сводной бухгалтерской отчетности организации не отражаются.

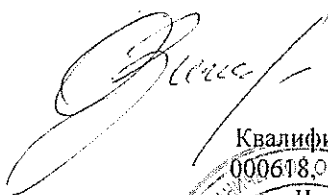
Мнение аудитора

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных

отношениях финансовое положение ПАО «Приморавтотранс» по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

«27» апреля 2017 года

Генеральный директор
ООО «Дальаудит»,
руководитель проверки



Зиганшина О. П.

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000618, выдан от 02.04.2012 на неограниченный срок. Член СРО «АСС», ОРНЗ- 21706022542

