



Основана в 1992 году

Аудиторско-консультационная фирма «ЮРИЭМ-2»
Торфяная дорога, д. 7, лит. Ф, пом. 423, г. Санкт-Петербург,
197347

Тел.: 441-24-56

Факс: 441-24-57

www.uriem-2.ru

uriem2@yandex.ru

Исх. № 173 от 18.07.2018

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ Независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Закрытого акционерного общества
«Невская автотранспортная компания»
за 2017 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ЗАО «Невская автотранспортная компания»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Невская автотранспортная компания» (ОГРН 1027806083953, 192019, Санкт-Петербург, ул. Профессора Качалова, д. 14), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2017 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2017 год;
- пояснительной записки.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ЗАО «Невской автотранспортной компании» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год 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). 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 ЗАО «Невской автотранспортной компании» 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 ЗАО «Невская автотранспортная компания» 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 ЗАО «Невскую автотранспортную компанию», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство ЗАО «Невская автотранспортная компания» несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Невской автотранспортной компании».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ 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 выпуске 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 проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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 основой 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;

- 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 ЗАО «Невская автотранспортная компания»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ЗАО «Невской автотранспортной компании»;
- делаем вывод о правомерности применения руководством ЗАО «Невской автотранспортной компанией» 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 ЗАО «Невская автотранспортная компания» 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 ЗАО «Невская автотранспортная компания» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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, 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 «ЮРИЭМ-2»
квал. аттестат на общий аудит
№ K017003 от 29.06.1995,
продлен 24.06.2004
на неограниченный срок



В.И. Охонько

Аудитор
квал. аттестат на общий аудит
№ K028460 от 29.04.2008,
на неограниченный срок

В.А. Жиганов

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ЮРИЭМ-2»,
ОГРН 1027807576510,
197374, город Санкт-Петербург, Торфяная дорога, дом 7Ф,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11203064853

«18» июля 2018 г.

Уважаемый Александр Викторович!

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Невская автотранспортная компания» (далее - Общество) за 2017 год, проведенного в соответствии с договором № 1432/18 от 11.07.2018.

Основные сведения об Обществе:

Полное наименование:	Закрытое акционерное общество «Невская автотранспортная компания»
Краткое наименование	ЗАО «Нева – Транс»
Место нахождения:	192019, Санкт-Петербург, ул.Профессора Качалова, д.14
Фактический адрес:	192019, Санкт-Петербург, ул.Профессора Качалова, д.14
ОГРН	1027806083953

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях бухгалтерская (финансовая) отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Отметим, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом. Назначение данного отчета – сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе аудита, и которые, на наш взгляд, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета третьим лицам, аудитор не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

Основные выводы по результатам аудита, в том числе значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, приведены в разделе I настоящего отчета.

Обнаруженные в ходе аудита отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, пропуски, иные ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, недостатки в системе внутреннего контроля, существенные налоговые риски и прочие вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, подробно изложены в разделе II настоящего отчета.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводим аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых мы считаем необходимым информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В МСА отсутствует требование о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы, среди прочего, делаем вывод о правомочности применения руководством Общества 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.

1.2 Объем и сроки проведения аудита

Аудиторская проверка по месту нахождения Общества проведена с 16.07.2018 по 18.07.2018 года.

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждение о

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- проведение в соответствии с установленным порядком инвентаризаций имущества и обязательств.

Последняя сверка расчетов с бюджетом не проводилась. Расчеты с бюджетом полностью урегулированы.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности приказом генерального директора № 1 от 31.12.2017 регламентировано проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества по состоянию на 31.12.2017.

Фактически инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена и оформлена в полном соответствии с требованиями законодательства.

По нашему мнению, система внутреннего контроля Общества, направленная на подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является в целом эффективной и соответствует масштабам деятельности Общества.

2.2 Учредительные документы

В ходе анализа данного раздела осуществлены процедуры по проверке соответствия учредительных документов Общества действующему законодательству.

Последняя редакция устава Общества полным текстом утверждена решением общего собрания акционеров (протокол №2 от 10.06.2002 года). В отчетном периоде дополнения и изменения в устав не вносились.

В соответствии с уставом управление Обществом осуществляется:

Единоличным исполнительным органом – в соответствии с уставом генеральный директор избирается общим собранием акционеров на срок 5 лет. Действующий в проверяемом периоде генеральный директор Шеремет Александр Викторович избран 24.03.2017 года. Контракт с генеральным директором заключен 24.03.2017.

По результатам рассмотрения документов, регламентирующих деятельность Общества, нарушений не выявлено.

2.3 Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей налогообложения утверждена приказом генерального директора от 31.12.2016 года.

Выбранные принципы учетной политики в целом соответствуют масштабу и характеру деятельности Общества.

Учетная политика для целей налогообложения

Обществом в целом соблюдаются положения учетной политики для целей налогообложения.

2.4 Нематериальные активы (сч. 04, 05 и др.)

Объект учета отсутствует.

2.5 Основные средства (сч. 01, 02 и др.)

При проведении аудита основных средств мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили документы, подтверждающие права Общества на объекты основных средств;
- Проверили наличие и сохранность основных средств;
- Проверили правильность начисления амортизации;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- Проверили своевременность и правильность классификации на счет бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету объектов основных средств;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность оценки, точности классификации отражения и раскрытия информации об объектах основных средств бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4
На 31.12.2017	3 966	2 070	1 896
На 31.12.2016	3 967	1 726	2 241
На 31.12.2015	3 966	1 381	2 585

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проведена инвентаризация объектов основных средств, оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация объектов основных средств.



Прошито и пронумеровано
16 (шестнадцать) л. 1
Директор ООО «ЮРИЗМ-2» В.И. Фохорько

[Handwritten signature]