

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**независимого аудитора**

Акционерам акционерного общества  
«Ханты-Мансийское автотранспортное предприятие»

### ***Отказ от выражения мнения***

Мы были привлечены для проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Ханты-Мансийское автотранспортное предприятие» (ОГРН 1028600511906, 628007, Ханты-Мансийский Автономный Округ - Югра, город Ханты-Мансийск, улица Мира, дом 102), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

Мы не выражаем мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Ханты-Мансийское автотранспортное предприятие». Вследствие значимости обстоятельств, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной годовой бухгалтерской отчетности.

### ***Основание для отказа от выражения мнения***

1. До выдачи аудиторского заключения мы не получили письменные заявления, подтверждающие, что

- руководство выполнило свои обязанности по подготовке финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, включая, где это уместно, ее достоверное представление, как того требуют условия аудиторского задания;

- руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания;

- все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности.

2. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материалов, проведенной по состоянию на 31 декабря 2022 г., поскольку договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности заключен после проведения инвентаризации. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2022 года, а также на 31 декабря 2021 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1210 «Запасы».

В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных в бухгалтерской отчетности соответствующих показателей.

3. Организацией перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год не проведена инвентаризация расчетов. Мы не смогли с помощью аудиторских процедур удостовериться в суммах, отраженных в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных в бухгалтерской отчетности соответствующих показателей.

4. Мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных в бухгалтерской отчетности показателей в связи с отсутствием достаточных надлежащих документальных доказательств в отношении следующих остатков, операций и раскрытий:

- первоначальная стоимость и накопленная амортизация основных средств и прав пользования, начисленная амортизация и реализация основных средств;
- финансовые вложения.

5. В результате нарушения требований к аналитическому учету движения денежных средств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных в отчете о движении денежных средств показателей.

6. В нарушение требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства» установленные сроки полезного использования основных средств с 01.01.2022 г., не отражают период, в течение которого использование объектов основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним не может быть произведена нами с достаточной надежностью.

7. В нарушение требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не раскрыта информация об аффилированных лицах: акционерах и бенефициарных владельцах.

8. В нарушение п. 52 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 53 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не



раскрыта информация об изменениях учетной политики в связи с началом применения соответствующих стандартов.

9. В нарушение требований ФСБУ 25/2020 «Бухгалтерский учет аренды» стоимость прав пользования не приведена к справедливой стоимости, а стоимость соответствующих обязательств по аренде считается по номинальной сумме оставшихся арендных платежей (без применения приведенной стоимости).

Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах и приложений к ним не может быть произведена нами с достаточной надежностью.

10. В нарушение п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» организацией не сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 5 689 тыс. руб., в результате чего, завышены на указанную сумму показатели по строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

11. В связи с применением с 2022 года упрощенной системы налогообложения отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства списаны на финансовый результат не в конце 2021 года, а в начале 2022 года, в связи с чем завышены показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» на 1 893 тыс. руб. и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 107 тыс. руб. Соответственно, завышен показатель по строке 2460 «Прочее» и убыток по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2022 год на 1 787 тыс. руб.

12. В нарушение требований ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» арендные платежи за 2021 год и 2020 год отражены в расходах текущего периода. В результате показатель по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2022 год завышен на 3 158 тыс. руб. и за 2021 год занижен на 1 218 тыс. руб., соответственно искажены показатели дебиторской и кредиторской задолженности, а также нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) бухгалтерского баланса.

13. В нарушение требований ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не сформированы оценочные обязательства по претензиям. В результате завышен показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и занижен показатель по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также занижены показатель по строке 2350 «Прочие расходы» и убыток по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

14. В нарушение п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности не созданы резервы по сомнительным долгам, в результате чего, завышены показатели по строкам 1230 «Дебиторская задолженность» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также занижены показатель по строке 2350 «Прочие расходы» и убыток по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

15. В нарушение п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» обязательства по договорам лизинга со сроком погашения не более 12 месяцев отражены в составе долгосрочных обязательств, в результате чего завышена строка 1450 «Прочие обязательства» и занижена строка 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. на сумму 984 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. на сумму 5 302 тыс. руб.

16. В нарушение п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в бухгалтерской отчетности не раскрыта информация о прибыли на акцию.

#### ***Прочие сведения***

Аудит годовой бухгалтерской отчетности АО «Ханты-Мансийское АТП» за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30.06.2022 года.

#### ***Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность***

Руководство 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 годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за ~~назор~~ за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.



### *Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности*

Наша ответственность заключается в проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении аудиторского заключения. Однако вследствие значимости вопросов, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной годовой бухгалтерской отчетности.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение



А.П. Воеводин  
ОРНЗ 22006130927

Директор аудиторской организации



М.Г. Балина  
ОРНЗ 22006118171

Аудиторская организация:

ООО «ЮФА Консалтинг»,

ОГРН 1028600607661,

628403, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,  
город Сургут, улица 30 лет Победы, д. 44/2,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 12006017493



«30» июня 2023 года