

**-ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПРИМОР АВТОТРАНС»**

**ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ
АУДИТОРОВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Г. ВЛАДИВОСТОК

СОДЕРЖАНИЕ

| | <i>стр</i> |
|--|------------|
| Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года | 3 |
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 4 |
| Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года..... | 7 |
| Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018 года | 8 |
| Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года | 9 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года | 11 |
| Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года | 12 |
| 1. Информация о компании..... | 12 |
| 2. Экономическая среда, в которой ПАО «Приморавтотранс» осуществляет свою деятельность..... | 15 |
| 3. Основы представления отчетности | 18 |
| 4. Изменение в учетной политике | 18 |
| 5. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций..... | 19 |
| 6. Основные положения учетной политики | 20 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты..... | 35 |
| 8. Дебиторская задолженность..... | 36 |
| 9. Запасы..... | 36 |
| 10. Налоговые требования | 37 |
| 11. Основные средства..... | 37 |
| 12. Внеоборотные финансовые активы | 37 |
| 13. Кредиторская задолженность | 38 |
| 14. Кредиты и займы | 39 |
| 15. Выручка от реализации и доход от ассоциированных компаний | 39 |
| 16. Производственные и операционные расходы | 40 |
| 17. Общехозяйственные и административные расходы..... | 40 |
| 18. Прочие операционные доходы и расходы | 41 |
| 19. Текущий и отложенный налог на прибыль | 41 |
| 20. Условные и договорные обязательства | 42 |
| 20.1. Судебные разбирательства..... | 42 |
| 20.2. Налоговые риски..... | 42 |
| 21. Управление финансовыми рисками | 43 |
| 22. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами | 45 |
| 23. События после отчетной даты..... | 48 |
| 24. Влияние оценок и допущений на финансовую отчетность..... | 48 |

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ПАО «Приморавтотранс» («ПАО») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение особых требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия, оказывают на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты деятельности ПАО;
- Оценку способности ПАО продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля ПАО;
- Ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, действующими в юрисдикциях, в которых ПАО осуществляет свою деятельность;
- Принятие необходимых мер по обеспечению сохранности активов;
- Выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена 30 апреля 2019 года.

Генеральный директор

_____ (В.М. Мартыненко)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и членам Совета директоров ПАО «Приморавтотранс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ПАО «Приморавтотранс», состоящей из Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, Отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2018, Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Приморавтотранс» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В ходе аудита аудитор не имел возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что некоторые элементы финансовой отчетности отражены в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а именно информация, представленная 7 филиалами ПАО «Приморавтотранс» о:

- выданных займах;
- дебиторской задолженности

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных и связанных с ними показателей.

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 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 с оговоркой.

Ответственность руководства и членов Совета Ассоциации за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 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 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 оценок руководства 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая 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.

Руководитель аудиторской организации



В.В. Онойко

Квалификационный аттестат
аудитора № К 029450, выдан
22.01.2009 на неопределенный срок.
Член СРО ААС, ОРНЗ 21706021473

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение**

Кон.ф.

О.В. Концева

Квалификационный аттестат
аудитора № К 028078, выдан
24.01.2008 на неопределенный
Член СРО ААС, ОРНЗ 21706021361

Аудиторская организация:

**ООО «Дальаудит»,
ОГРН 1152537002463,
690002, г. Владивосток, Океанский проспект 123 Б, 4-й этаж,
член саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС,
ОРНЗ 11606063927**

«26» ноября 2019 г.