



ООО «РСМ РУСЬ»
Россия, 119285, Москва,
Ул. Пудовкина, д. 4, эт. 4, ком. 25
Тел: +7 495 363 28 48
Факс: +7 495 981 41 21
Э-почта: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

01.04.2019
v cell-1511

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Органу, осуществляющему полномочия собственника имущества Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» (ФГУП «Почта России»)

Мнение

Мы провели аудит промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» (далее – Предприятие либо ФГУП «Почта России»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 марта 2019 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах часть 1.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 марта 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, в соответствии с правилами составления промежуточной бухгалтерской (финансовой) 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 промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание, оценка и раскрытие краткосрочных оценочных обязательств

Признание, оценка и раскрытие оценочных обязательств по незавершенным судебным разбирательствам, по выплате премиального вознаграждения отчетного периода и по событиям, имеющим отношение к аудируемому отчетному периоду, в части предстоящих расходов по реорганизации Предприятия, являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют суждений руководства Предприятия по указанным вопросам.

Аудиторские процедуры в отношении незавершенных судебных разбирательств включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, оценку адекватности суждений руководства Предприятия и документальное обоснование оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий.

Аудиторские процедуры в отношении оценочного обязательства по выплате премиального вознаграждения отчетного периода и по событиям, имеющим отношение к настоящему в части предстоящих расходов по реорганизации Предприятия, включали в себя анализ обоснованности суждений руководства Предприятия относительно сумм и документального обоснования оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие выплат.

Сведения о резервах на указанные оценочные обязательства раскрыты в п. 7 части 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что существенная сумма выручки формируется исходя из тарифов, применение которых зависит от множественных факторов.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за отражением выручки, проверку корректности определения сумм выручки, проанализировали результаты инвентаризации дебиторской задолженности контрагентов, провели анализ и оценку действующих процедур по подтверждению объема выручки по видам услуг, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств для подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов.

Суммы выручки по видам услуг приведены в Отчете о финансовых результатах, суммы дебиторской задолженности раскрыты в п. 5.1 части 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие сведения

В соответствии с требованиями Федерального закона от 29.06.2018 № 171-ФЗ «Об особенностях реорганизации федерального государственного унитарного предприятия «Почта России», основах деятельности акционерного общества «Почта России» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее Федеральный закон от 29.06.2018 № 171-ФЗ) в настоящее время Предприятием осуществляются комплекс мероприятий по предстоящей реорганизации в акционерное общество.

В рамках осуществления указанного комплекса мероприятий руководством ФГУП «Почта России» в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим подготовку промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, была проведена инвентаризация имущественного комплекса Предприятия по состоянию на 31 марта 2019 года. По результатам проведенной инвентаризации Предприятием был подготовлен Акт инвентаризации имущественного комплекса Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» составленный на основании требований Федерального закона от 29.06.2018 г. № 171-ФЗ (далее Акт инвентаризации), служащий основанием для Передаточного Акта.

Руководством Предприятия подготовлен Проект Передаточного акта, подлежащего передаче Акционерному обществу «Почта России» имущественного комплекса Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» в качестве вклада в Уставный капитал Акционерного общества «Почта России» (далее Проект Передаточного Акта).

Проект Передаточного Акта составлен на основе данных Акта инвентаризации Предприятия по состоянию на 31 марта 2019 года по форме, согласованной Предприятием с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по управлению федеральным имуществом, и с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере почтовой связи.

Нами был проведен аудит Акта инвентаризации Предприятия по состоянию на 31 марта 2019 года, а также был проведен аудит Проекта Передаточного Акта.

По результатам аудита были подготовлены немодифицированные аудиторские заключения от 01 июля 2019 года о достоверности Акта инвентаризации Предприятия по состоянию на 31 марта 2019 года, а также о достоверности Проекта Передаточного Акта.

Ответственность руководства и представителей собственника за промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия 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 принимается решение о ликвидации или о прекращении деятельности Предприятия или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом несут ответственность за утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетов руководителя Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная бухгалтерская (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 промежуточной бухгалтерской (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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 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;
- 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 Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и 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 Предприятия 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 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 Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, 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.

Мы также предоставляем Министерству цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и Федеральному агентству по управлению государственным имуществом заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и Федерального агентства по управлению государственным имуществом, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской

(финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000050 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011г. №28 на неограниченный срок.

ОПНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002966

Н.С. Лопаткина

Аудируемое лицо:

Федеральное государственное унитарное предприятие «Почта России» (сокращенное наименование ФГУП «Почта России»).

Место нахождения: Россия, 131000, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д.37;

Основной государственный регистрационный номер – 1037724007276.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт. 4, ком. 25;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОПНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.