

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ГУП «Московский метрополитен»  
по итогам деятельности за 2017 год



Тел: +7 495 797 56 65  
Факс: +7 495 797 56 60  
reception@bdo.ru  
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон», Россия,  
117587, Москва, Варшавское шоссе,  
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж,  
пом. 1, комната 50

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственнику государственного унитарного предприятия «Московский метрополитен»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит<sup>1</sup> бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП «Московский метрополитен» (Предприятие) (ОГРН 1027700096280, строение 2, дом 41, проспект Мира, город Москва, 129110), 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 и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ГУП «Московский метрополитен» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

С 1 января 2017 года Предприятием принято решение не проводить переоценку объектов основных средств. В связи с изменением Учетной политики в части учета основных средств с переоцененной стоимости на первоначальную и отсутствием ретроспективного пересчета стоимости основных средств Предприятием завышены показатели строки 1150 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года на сумму не менее 744 520 498 тыс. руб., 754 875 193 тыс. руб. и 765 229 888 тыс. руб. соответственно; завышены показатели строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года на сумму не менее 775 584 583 тыс. руб., 775 584 583 тыс. руб. и 775 584 583 тыс. руб. соответственно; на сумму разницы в амортизации между переоцененной и первоначальной стоимостью основных средств занижен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль» по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года на сумму не менее 31 064 085 тыс. руб., 20 709 390 тыс. руб. и 10 354 695 тыс. руб. соответственно, а также завышены показатели строки 2120 «Себестоимость продаж» и занижены показатели строки 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах за 2017 и 2016 годы на сумму не менее 10 354 695 тыс. руб. и 10 354 695 тыс. руб. соответственно.

В связи с тем что в составе основных средств не отражены объекты, фактически эксплуатируемые на основании выданных Мосгосстройнадзором разрешений на ввод в эксплуатацию, завышены показатели строки 1151 «Незавершенное строительство» и занижены показатели строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в сумме не менее 204 895 478 тыс. руб. и 26 773 389 тыс. руб. соответственно.

<sup>1</sup> Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проведен в соответствии с контрактом от 31.01.2019 № 0573200007518000919/БДО-3101-0932-18/742м по результатам конкурсного отбора (протокол от 18.01.2019 № 0573200007518000919/2).

В результате отражения общехозяйственных расходов в составе затрат основного производства завышены показатели строки 2120 «Себестоимость» и занижены показатели строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2017 и 2016 годы на сумму не менее 2 734 277 тыс. руб. и 1 223 894 тыс. руб. соответственно, без влияния на финансовый результат деятельности Предприятия.

В составе капитала бухгалтерского баланса отсутствует обособленное отражение стоимости имущества, полученного сверх уставного капитала. В результате отражения стоимости имущества, переданного сверх уставного капитала, в составе нераспределенной прибыли завышен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и занижена обособленная строка показателя «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года на сумму 163 306 613 тыс. руб., 155 173 873 тыс. руб. и 154 383 053 тыс. руб. соответственно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Предприятию в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

#### Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП «Московский метрополитен» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, проводился другим аудитором, который выразил модифицированное мнение по указанной отчетности 21 апреля 2017 года. Основанием для выражения мнения с оговоркой являлось следующее:

- 1) отсутствие возможности наблюдать за проведением инвентаризации запасов, проведенной по состоянию на 1 октября 2016 года или проверить их количество и состояние с помощью альтернативных процедур;
- 2) завышение чистой прибыли (убытка) (строка 2400) отчета о финансовых результатах на сумму 780 000 тыс. руб. за счет отсутствия оценочных обязательств на фактически осуществленные расходы в 2016 году по агентскому договору с ОАО «РЖД»;
- 3) отсутствие достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении отложенных налоговых активов в сумме 534 859 тыс. руб., сформированных в отношении убытка от деятельности обслуживающих обособленных подразделений, позволяющих получить разумную уверенность в том, что в обозримом будущем налоговая база по налогу на прибыль будет уменьшена на сумму накопленного убытка обслуживающих производств и хозяйств;
- 4) отсутствие достаточных надлежащих аудиторских доказательств в подтверждение реальности погашения дебиторской задолженности в размере 476 272 тыс. руб. в результате проведения процедуры банкротства должника.

#### Прочая информация

Начальник метрополитена (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в «Отчете об исполнении плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности ГУП «Московский метрополитен», но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Как указано в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» выше, факты, послужившие основанием для выражения мнения с оговоркой, влияют на достоверность прочей информации.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке 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 руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия.

#### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) 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;
- 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 Предприятия;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 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;
- д) 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 задания по аудиту,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение независимого аудитора



Л.В. Ефремова

Аудиторская организация:  
Акционерное общество «БДО Юникон»  
ОГРН 1037739271701,  
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. 1, ком. 50,  
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),  
ОРНЗ 11603059593

14 марта 2019 года