

**Аудиторское заключение независимого аудитора  
о годовой бухгалтерской отчетности  
Акционерного общества  
«Тверьгорэлектро»  
за 2023 год**

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## **независимого аудитора**

Акционеру АО «Тверьгорэлектро»

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Тверьгорэлектро» (ОГРН 1226900000909, далее: Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Тверьгорэлектро» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

По результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Обществу выражено модифицированное мнение. Замечание, отраженное в оговорке, не исправлено и продолжает оказывать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества. В нарушение п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при осуществлении корректировок, связанных с первичным применением федерального стандарта, Общество не осуществило отражение на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется стандарт право пользования активом и обязательство по аренде. В результате искажены сравнительные показатели на 31.12.2021г. по строкам бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» и 1450 «Прочие обязательства». Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели по состоянию на 31.12.2021г. не могла быть произведена нами с достаточной степенью надежности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

## **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этой отчетности. Мы определили, что ключевым вопросом аудита бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Тверьгорэлектро» является учет основных средств и права пользования арендованными активами (ППА).

В структуре активов Акционерного общества «Тверьгорэлектро» основные средства и права пользования активами составляют существенную долю от общего объема его активов – 71% и являются основой его результативной деятельности.

В ходе аудита были проведены следующие аудиторские процедуры:

- тестирование системы внутреннего контроля по учету основных средств и ППА;
- проверка порядка оформления инвентаризации основных средств и ППА;
- проверка порядка проведения оценки на наличие/отсутствие признаков обесценения;
- проверка первичных документов по поступлению объектов основных средств и ППА;
- проверка правильности расчетов прав пользования активом, обязательств по аренде, начисленных процентных расходов за период.

Информация по учету основных средств и прав пользования активами раскрыта в разделе 2.3 «Основные средства» письменных пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023г. и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

## **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на раздел 11 «Изменения в бухгалтерской отчетности» Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год, где указано, что бухгалтерская отчетность от 26.04.2024г. является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность от 07.03.2024г. Основанием явилось исправление ошибок в бухгалтерском балансе, отчете о движении денежных средств и соответствующих пояснениях. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с указанными обстоятельствами.

## **Прочие сведения**

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Тверьгорэлектро» по состоянию на 31.12.2022 года и за 2022 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 27.03.2023 года содержало модифицированное мнение «мнение с оговоркой» об указанной отчетности. Замечания, отраженные в оговорке, не исправлены и отражены повторно в нашем разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой».

## **Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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.

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

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская 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.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица 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 членам совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

**Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение**

**Курочкин Сергей Владимирович**  
ОРНЗ 22006130938

Руководитель аудита, действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности от 01.09.2023

**Курочкин Сергей Владимирович**  
ОРНЗ 22006130938



Аудиторская организация: ООО «ГЛОБАЛС АУДИТ»,  
ОГРН: 1076652000336,  
620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, соор. 31, оф. 216.  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»  
ОРНЗ 12006067072

«02» мая 2024 года