

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам  
общества с ограниченной ответственностью «Тверская генерация»

## Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Тверская генерация» (ООО «Тверская генерация», ОГРН 1106906000068, 170003, Тверская область, город Тверь, Петербургское шоссе, дом 2, кабинет 12), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением неполного раскрытия информации, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Тверская генерация» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы обращаем внимание на раздел 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала в составе бухгалтерской отчетности за 2020 год.

В данном разделе содержится информация, что показатель чистых активов меньше величины уставного капитала и имеет отрицательное значение:

- чистые активы на 31.12.2018 года (1 717 391) тыс. руб.;
- чистые активы на 31.12.2019 года (2 639 316) тыс. руб.;
- чистые активы на 31.12.2020 года (3 637 860) тыс. руб.

Анализ показателей Отчета о финансовых результатах за 2020 год свидетельствует о повторяющихся убытках от финансово-хозяйственной деятельности организации.

Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества с ограниченной ответственностью «Тверская генерация» продолжать непрерывно свою деятельность.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, в том числе отражена стоимость материалов, переданных в переработку на сторону (давальческих материалов) в размере 14 312 тыс. руб. Представленные аудиторской проверке материалы по инвентаризации давальческих материалов оформлены ненадлежащим образом, и не могут являться основанием для подтверждения фактического наличия материалов, переданных подрядным организациям. В результате мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении размера остатка давальческих материалов по состоянию на 31 декабря 2020 года. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей строк 1210 «Запасы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса за 2020 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Тверская генерация» в 2020 году не формировало в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам. При увеличении размера дебиторской задолженности в 2020 году на 215 163 тыс. руб. сумма резерва по сомнительным долгам уменьшилась на 10 935 тыс. руб. Документы, подтверждающие, что в отношении дебиторской задолженности отсутствуют сомнения в ее погашении, проверке не представлены. В ходе проведения аудиторской проверки мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2020 года, в связи с непредставлением нам соответствующих доказательств определения платежеспособности должников и необходимости или отсутствия необходимости формирования резерва по сомнительным



долгам. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей строк 1230 «Дебиторская задолженность», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года; строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2020 год.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года отражена стоимость финансовых вложений в размере 40 010 тыс. руб., по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года отражена стоимость финансовых вложений в размере 618 344 тыс. руб. Резерв под обесценение финансовых вложений обществом не создан. В результате того, что при наличии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, в проверяемом периоде Общество не проводило работу по выявлению степени обесценения финансовых вложений, мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении размера финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2020 года. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей.

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 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 нами мнения с оговоркой.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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 выполняем следующее:

- 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление 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.

Генеральный директор ООО «АТЛАНТ-АУДИТ»:



Н.А. Шестак

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «АТЛАНТ-АУДИТ»,

ОГРН 1026900558893,

170100, Тверская область, город Тверь, Свободный переулок, дом 9, офис 602,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

ОРНЗ 11606056615

"21" декабря 2021 года