

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Самарская региональная энергетическая корпорация»

Совету директоров акционерного общества «Самарская региональная энергетическая корпорация»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Самарская региональная энергетическая корпорация» (ОГРН 1066315051571), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Самарская региональная энергетическая корпорация» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. 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, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 3 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, в котором указано, что акционерное общество «Самарская региональная энергетическая корпорация» понесло чистый убыток в сумме 209 880 тыс. руб. за 2022 год и стоимость чистых активов Общества имеет величину ниже размера уставного капитала в отчетных периодах, заканчивающихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года на 2 187 061 тыс. руб. и на 2 119 508 тыс. руб. соответственно. Как отмечается в пункте 3 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества «Самарская региональная энергетическая корпорация» продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

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

Корректировки в бухгалтерской отчетности в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Особое внимание в ходе аудита мы уделили вопросам, связанным с единовременной корректировкой на конец периода, предшествующего отчетному, в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Операции, связанные с первым применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» могут повлиять на формирование бухгалтерской отчетности акционерного общества «Корпорация развития Самарской области».

Информация о соответствующих корректировках раскрыта в разделе 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (текстовая часть) пункт «Основные средства».

Наши аудиторские процедуры включали оценку риска существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок, допущенных при применении переходных положений ФСБУ 6/2020, а также провели следующие процедуры:

Анализ переходных положений, отраженных в измененной учетной политике на 2022г.;

Проверка правильности оценки в денежном выражении последствий изменений в учетной политике на 2022г.;

Проверка правильности отражения последствий корректировки в бухгалтерской отчетности, в частности балансовых остатков на 31.12.2021г., которые представляют собой сравнительные показатели.

Проверка раскрытия указанных корректировок в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам проведенных нами процедур мы сочли, что корректировки в бухгалтерской отчетности в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлены на приемлемом уровне.

Обесценение долгосрочных финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В 2020 году балансовая стоимость инвестиций в доли дочерней организации - Общество с ограниченной ответственностью «СамРЭК-Эксплуатация» - превысила расчетную возмещаемую стоимость, и акционерное общество «Самарская региональная энергетическая корпорация» признало убыток от обесценения в сумме 744 109 тыс.руб. На 31 декабря 2022 года акционерное общество «Самарская региональная энергетическая корпорация» провело проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и скорректировало резерв под обесценение финансовых вложений в сторону его уменьшения на сумму 17 182 тыс.руб. Величина инвестиции в Общество с ограниченной ответственностью «СамРЭК-Эксплуатация», отраженной в годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Самарская региональная энергетическая корпорация» по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 79 844 тыс. руб.

Мы провели оценку допущений и предпосылок, использовавшихся руководством акционерного общества «Самарская региональная энергетическая корпорация» для формирования расчетной стоимости финансовых вложений и анализа возможности ее повышения в будущем. Мы также рассмотрели достаточность созданного резерва под обесценение финансовых вложений на основе анализа бухгалтерской отчетности дочерней организации.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений раскрыта в пункте 4.1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Оценка сомнительной дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2022 года акционерное общество «Самарская региональная энергетическая корпорация» имеет существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов. Ряд таких контрагентов испытывает финансовые трудности, и, следовательно, существует риск непогашения данной задолженности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в пункте 2.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

Лицо, уполномоченное директором ООО АК «Бизнес-Актив»,
действующее на основании доверенности № 1 от 10.01.2022г.
Степанов Александр Андреевич
(ОПНЗ 21606085315)

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
Степанов Александр Андреевич
(ОПНЗ 21606085315)



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив»,
443068, город Самара, улица Ново-Садовая, дом 106, офис 523,
ОПНЗ 11906111204
«29» марта 2023 года