

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
АО «Магаданэлектросеть»
за 2019 год

ООО «Интерком-Аудит»

125124, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

ЛУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и совету директоров АО «Магаданэлектросеть»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Магаданэлектросеть» (полное наименование: Акционерное общество «Магаданэлектросеть»; ОГРН 1024900955793; место нахождения: 685000, Магаданская область, город Магадан, улица Пролетарская, д. 98), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Магаданэлектросеть» (далее – «Организация») по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В ходе проверки аудитору не удалось получить необходимые аналитические данные в разрезе абонентов по расчетам за электроэнергию с населением, ведущимися на счете 62107 «Расчеты за э/э с населением НДС 20%», поскольку расчеты ведутся с использованием биллинговой системы, программное обеспечение которой не позволяет сформировать эти данные в приемлемом для анализа виде.

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства вследствие указанных ограничений программного обеспечения в отношении аналитических регистров, содержащих сведения о расчетах (начислениях, оборотах, сальдо и т.д.) с абонентами, учитываемых на этом счете.

В связи с этим, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018гг.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, действующими в Российской Федерации, а также в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанным 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 нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на дополнительную информацию, представление которой не требуется в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленную в разделе «Информация без проведения аудита (пункты 11-16)».

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на дополнительную информацию, и мы не предоставляем вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение в отношении данной отчетности 21 марта 2019 года.

Причины модификации:

1. В соответствии с учетной политикой Акционерного общества «Магаданэлектросеть» в бухгалтерском учете сомнительной задолженностью для включения ее в резерв сомнительных долгов признается безнадежная задолженность дебиторов со сроком непогашения задолженности в течение 3-х лет и более со дня возникновения. Данный подход применялся при подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения аудиторских процедур были выявлены суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 3-х лет, содержащие признаки сомнительной и по которым резерв сомнительных долгов не был создан.

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и связанных с ним показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета об изменении капитала.

2. Учет расчетов с абонентами группы потребителей «Население» ведется с использованием программного обеспечения, находящегося в стадии разработки и с ограничениями функциональных возможностей. Инструменты доступа к данным хранилища и их обработки не позволяют получить необходимые аналитические данные в разрезе абонентов группы потребителей «Население».

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства вследствие указанных ограничений программного обеспечения в отношении аналитических регистров, содержащих сведения о расчетах (начислениях, оборотах, сальдо и т.д.) с абонентами группы потребителей «Население».

В связи с этим, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и связанных с ним показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета об изменении капитала.

3. В отчете о финансовых результатах, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пункт 3.1 «Раскрытие финансовых результатов») выручка, а также себестоимость, соответствующая каждому виду выручки, показаны в отдельности по следующим видам деятельности: от «распределения электроэнергии» (выручка – строка 21101; себестоимость продаж –

строка 21201) и от «реализации (сбыта) электроэнергии» (выручка – 21102; себестоимость продаж – строка 21202).

Мы не нашли достаточных оснований для раскрытия выручки и себестоимости в отдельности по указанным видам деятельности, так как фактически указанная выручка получена от деятельности, связанной с реализацией электрической энергии потребителям по договорам энергоснабжения.

Как следствие, в годовой бухгалтерской отчетности искажена информация в части раздельного раскрытия выручки по видам, а также себестоимости, соответствующей каждому виду выручки.

Ответственность руководства и членов совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность, или, когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор над процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 этой годовой 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, 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 Организации 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 (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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров и с руководством, 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 аудиторского задания, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, С.П. Онищенко (квалификационный аттестат аудитора № А031113 от 20.01.2010, срок действия не ограничен).

Заместитель руководителя
Департамента аудита организаций
По доверенности от 07.02.2019
(квалификационный аттестат аудитора
№ 02-000214 от 28.08.2012, срок действия не ограничен)



О.В. Карякина

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125124, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»;
ОРНЗ 11606074492

25 марта 2020 года