

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Стандарт»

344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Московская, 63, оф. 236, тел. 219-15-41
ОГРН 1196196004905, ИНН/КПП 6164125225/616401001

**Аудиторское заключение независимого аудитора
по результатам аудита бухгалтерской отчетности
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ДОНЭНЕРГО»
за 2021 год**

Ростов-на-Дону

2022 год

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Донэнерго» (ОГРН 1076163010890), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 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 «Донэнерго» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 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). 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, приведенную на страницах 94-95 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год в разделах «События после отчетной даты» и «Информация о непрерывности деятельности», в которых описаны факторы геополитической напряженности и связанные с ними риски, способные негативно повлиять на бизнес. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на информацию, приведенную на странице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, об изменении состава акционеров Общества в связи с реализацией акций, поступивших в распоряжение Общества в 2020 году в результате их выкупа у акционеров. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на информацию, приведенную на странице 94 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год в разделе «События после отчетной даты», о выделении филиала Тепловые сети из структуры бизнеса Общества и создании дочернего теплоснабжающего предприятия. Данный факт хозяйственной деятельности может оказывать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства аудируемого лица и членов совета директоров общества 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 правомочности 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, 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.

Директор
ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Стандарт»

Ю.М. Распопов

Квалификационный аттестат аудитора № 041892,
ОПНЗ в реестре аудиторов и
аудиторских организаций 21706017175

Руководитель аудиторской проверки,
по результатам которой составлено
аудиторское заключение

Н.Н. Беленкова

Квалификационный аттестат аудитора № K016018,
ОПНЗ в реестре аудиторов и
аудиторских организаций 21706020257

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «Аудит-Стандарт»
ОГРН 1196196004905,
344002, Ростов-на-Дону, улица Московская, дом 63, офис 236,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество», ОПНЗ в реестре аудиторов и
аудиторских организаций 11906014961



29 марта 2022 г.