

Аудитор:

**ООО «НАЦИОНАЛЬНАЯ
АУДИТ-КОНСАЛТИНГОВАЯ ФИРМА»**

Аудируемое лицо:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«РЕГИОНАЛЬНАЯ ГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Проверяемый период:

01.01.2023-31.12.2023

г. Казань / 2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
акционерного общества
«Региональная газовая компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Региональная газовая компания» (ОГРН 1126952017048, 170008, Тверская область, г. Тверь, ул. Озерная, д. 16, к. 1, помещ. V), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 г., приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 г. и отчета о движении денежных средств за 2023 г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учётной политики. По нашему мнению, за исключением влияния вопросов изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Региональная газовая компания» 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

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.

Отсутствуют сопоставимые показатели по дебиторской задолженности, отражённой по строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. в сумме 117271 тыс. руб. при представлении годовой отчётности Аудитору для аудиторского заключения за 2022 год, и по строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. в сумме 42 470 тыс. руб. при представлении Аудитору для аудиторского заключения за 2023 год, в результате, списания разницы на прочие расходы за 2022 г. после выдачи аудиторского заключения, что повлекло за собой изменение бухгалтерской отчетности за 2022 год, которая и была сдана Обществом в налоговую инспекцию под корректировкой № 1 от 18 июля 2023 года.

ООО «Национальная Аудит - Консалтинговая Фирма»
420012, г. Казань, ул. Муштаря д. 10, e-mail: national.audit@mail.ru; тел.(843) 2388213

Соответственно поменялись данные строк Баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с 90 037 тыс. руб. на 164 837 тыс. руб., что соответствует новым значениям счета 84 «Прибыль (убытки)», строка 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчёта о финансовых результатах. Новый баланс за 2022 год Обществом аудитором не представлялся, таким образом, отсутствует сопоставимость показателей отчётности.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам.

Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности. Результаты наших аудиторских процедур служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности.

Стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала	
См. разделы «Финансовое положение фирмы. Чистые активы; Уставный капитал» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В течение трех последних лет (2021-2023г.г.) по итогам каждого финансового года стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала.</p> <p>Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности акционерного общества «Региональная газовая компания» продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем</p>	<p>Мы считаем, что данный вопрос являлся наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью остатков активов и обязательств, формируемого финансового результата, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.</p> <p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса:</p> <ul style="list-style-type: none"> -мы провели оценку точности подсчётов формирования доходов и расходов путём суммирования числовых показателей. -кроме того, мы проанализировали показатели финансового результата прошлых периодов с фактическими показателями. -мы определили, что за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочие сведения

Предыдущее аудиторское заключение за 2022 год содержало мнение с оговоркой в отношении неформирования резерва сомнительных долгов по сомнительной дебиторской задолженности по которой в судебном порядке данный вопрос не разрешён. В результате корректировок бухгалтерских записей за 2022 год после выдачи аудиторского заключения, установлено отсутствие сопоставимости показателей отчётности, указанное в 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 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 акционерного общества «Региональная газовая компания» 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчётности 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 акционерного общества «Региональная газовая компания»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 акционерного общества «Региональная газовая компания» 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 акционерного общества «Региональная газовая компания» 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 акционерного общества «Региональная газовая компания», 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Генеральный директор

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»
ОРНЗ 21206049660

Корнилов
Вадим
Викторович

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское
заключение, Единый аттестат аудитора от 11.01.2013
№ 06-000278 ОРНЗ 21206049456

Морозова
Ольга
Александровна

Аудиторская организация:

ООО «Национальная Аудит-Консалтинговая Фирма»,
ОГРН 1021602841644,
420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Муштари, д. 10,
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006010473

" 15 " марта 2024 года

