

## **Закрытое акционерное общество "Аналитическая группа"**



Член саморегулируемой организации аудиторов  
"Российский Союз Аудиторов" (Выписка из реестра  
аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой  
организации аудиторов «Российский Союз аудиторов») за  
регистрационным номером: 11603050683.

Зарегистрировано Постановлением Администрации  
Ленинского района г. Самара №465 от 24 марта 1998г.

Адрес: 443013, г. Самара, ул. Дачная, д.2, оф. 432

тел./факс (846) 2-702-600, 2-702-302, 8 902 372-50-57 сот.

р/с 40702810854400006350 в ПОВОЛЖСКОМ БАНКЕ

ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ"

к/с 30101810200000000607, БИК 043601607,

ИНН/КПП 6315343588/631501001

---

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Муниципального унитарного межрайонного предприятия  
электрических сетей «Тверьгорэлектро»  
за 2017 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **АДРЕСАТ**

Учредителям Муниципального унитарного межрайонного предприятия электрических сетей «Тверьгорэлектро»: администрации города Твери, департаменту управления имуществом и земельными ресурсами администрации города Твери, департаменту жилищно-коммунального хозяйства и жилищной политики администрации города Твери.

### **МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Муниципального унитарного межрайонного предприятия электрических сетей «Тверьгорэлектро» (ОГРН 1026900572522, 170008, РФ, г. Тверь, улица Ротмистрова, дом 27), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2017 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2017 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Муниципального унитарного межрайонного предприятия электрических сетей «Тверьгорэлектро» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ**

#### **1. Переоценка основных средств**

В 2016г. были приняты на учет как излишки по результатам инвентаризации основные средства в кол-ве 138 шт. по стоимости 1 руб. за объект в составе прочих доходов.

В 2017г. Муниципальное унитарное межрайонное предприятие электрических сетей «Тверьгорэлектро» (далее – Предприятие) произвело переоценку основных средств в количестве 201 шт. на сумму 18 811 тыс.руб., в том числе:

- 110 объектов из 138, которые в 2016г. были приняты на учет как излишки по результатам инвентаризации на сумму 15 747 тыс. руб.;
- 91 объект, которые уже числились на балансе Предприятия до инвентаризации 2016г. на сумму 3 064 тыс. руб.

Переоценивалось оборудование (кабельные линии, здания трансформаторных подстанций, оборудование КТП, воздушные линии, подстанции) – объекты электротехнического хозяйства. Остальное оборудование не переоценивалось.

В нарушении п. 44 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств № 91н от 13.10.2003г. и п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» № 6/01 не были переоценены все основные средства из однородной группы объектов.

## **2. Резерв на оплату отпусков**

В нарушении ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010г. не создан резерв по оплате отпусков на 01.01.2017г. на 31.12.2017г.

В результате на 01.01.2017г. и на 31.12.2017г. на сумму около 8 млн. руб.:

- строка 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса занижена;
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса завышена;
- строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2016 г.» отчета об изменении капитала завышена;
- строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2017 г.» отчета об изменении капитала завышена.

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 Муниципальному унитарному межрайонному предприятию электрических сетей «Тверьгорэлектро» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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.

По нашему мнению, за исключением неполного раскрытия информации, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Муниципального унитарного межрайонного предприятия электрических сетей «Тверьгорэлектро» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Муниципального унитарного межрайонного предприятия электрических сетей «Тверьгорэлектро» 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 Муниципальное унитарное межрайонное предприятие электрических сетей «Тверьгорэлектро», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ 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 выпуске 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 проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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 основой 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;
- 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 Муниципального унитарного межрайонного предприятия электрических сетей «Тверьгорэлектро»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Муниципального унитарного межрайонного предприятия электрических сетей «Тверьгорэлектро»;

- делаем вывод о правомерности применения руководством Муниципального унитарного межрайонного предприятия электрических сетей «Тверьгорэлектро» 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 Муниципального унитарного межрайонного предприятия электрических сетей «Тверьгорэлектро» 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 Муниципальное унитарное межрайонное предприятие электрических сетей «Тверьгорэлектро» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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 руководством Муниципального унитарного межрайонного предприятия электрических сетей «Тверьгорэлектро» доводя, 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

ЗАО «Аналитическая группа»

Аудиторская организация:

Закрытое акционерное общество «Аналитическая группа»,

ОГРН 1026300960674,

443013, г. Самара, ул. Дачная, д.2, корп.1, офис 432

Член саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз Аудиторов" (Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов») за регистрационным номером: 11603050683.

«10» апреля 2018г.



О.А. Забалуева