

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной ответственностью
«Рыбинская генерация».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Рыбинская генерация» (ОГРН 1154401000456), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 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 общества с ограниченной ответственностью «Рыбинская генерация» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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:

1). Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024г. имеют отрицательную величину – - 195 103 тыс. руб.; чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023г. имеют положительную величину – +207 582 тыс. руб.; чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022г. также имеют положительную величину - + 201 596 тыс. руб. При этом размер уставного капитала Общества составляет 1 000 тыс. руб.

Имеет место многократное снижение размера чистых активов Общества за один финансовый год. Данное обстоятельство вызвано получением убытков в размере 402 690 тыс. руб. по результатам финансовой деятельности за 2024 год.

Согласно п. 4 ст. 30 Федерального Закона от 08.02.1998 года № 14-ФЗ (ред. от 08.08.2024 года) «Об обществах с ограниченной ответственностью» если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;

2) о ликвидации общества.

Данное многократное резкое снижение за один финансовый год размера чистых активов Общества может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Рыбинская генерация» продолжать непрерывно деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством, вследствие возникновения данного факта впервые, а также, вследствие отражения данного факта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Рыбинская генерация» за 2024 год б/н от 27 марта 2025 года с указанием мер по предотвращению данной ситуации в будущем : «Обществом проводится работа по взысканию задолженности для снижения внереализационных расходов, связанных с судебными издержками, а также формируется ежемесячный бюджет доходов и расходов для оптимизации себестоимости».

2). Важный факт хозяйственной деятельности.

Согласно Определению Арбитражного суда Ярославской области от 03.03.2025 г., к производству принято исковое заявление Администрации городского округа город Рыбинск Ярославской области от 20.02.2025 г. о расторжении концессионного соглашения №1/КС/2019 от 30.10.2019 года в связи с существенным нарушением ООО «Рыбинская генерация» условий концессионного соглашения. Судебное заседание арбитражного суда первой инстанции назначено на 28.05.2025 г.

Общество осуществляет деятельность по производству пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными. Согласно Концессионному соглашению № 1/КС/2019 от 30.10.2019 г. и дополнительных соглашений к нему от МУП «Теплоэнерго» Обществу передана совокупность объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения для ведения коммерческой деятельности. Учет переданных по акту приема-передачи основных средств ведется обособленно от собственных объектов основных средств на счете 01.02 «Основные средства, полученные по концессионному соглашению». По состоянию на 31.12.2024 г. остаточная стоимость объектов основных средств концессионного соглашения составляет 229 911 461,27 руб. (38% от всей остаточной стоимости ОС, учитываемых на сч.01). Также Обществом в период действия концессионного соглашения и на основании его положений осуществлялись капитальные ремонты, принятых по концессии объектов основных средств. Бухгалтерский учет ремонтов осуществляется на сч.01.10 «Капитальные ремонты основных средств». По состоянию на 31.12.2024 г. остаточная стоимость составила 293 040 753,81 руб. (49% от всей остаточной стоимости ОС, учитываемых на сч.01).

Отмечаем, что так как ведение основного вида деятельности Обществом осуществляется при использовании объектов основных средств, полученных по концессионному соглашению, то расторжение данного соглашения может повлечь риск прекращения осуществления деятельности Обществом. Однако, т.к. судебное дело/производство находится в стадии рассмотрения, то не представляется возможным определить временной период и исход судебного решения, а значит суждение о прекращении деятельности Обществом в течение 12 месяцев после отчетной даты не может быть утвердительным, но является важным обстоятельством для привлечения внимания.

Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и представителя собственника – члена Совета директоров ООО «Рыбинская генерация» Хомченко Д.Ю. за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления

3
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, прескратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Представитель собственника – член Совета директоров ООО «Рыбинская генерация» Хомченко Д.Ю. несет 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

4

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 представителем собственника – членом Совета директоров ООО «Рыбинская генерация» Хомченко Д.Ю., доводя до его 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.

Генеральный директор аудиторской организации (ОИНЗ 22006023074)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение (ОИНЗ 22006023074)

А.А. Красавин

«27 мая» 2025 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ГАРАНТ»,

ОГРН 1167627102301,

150000, г. Ярославль, ул. Свердлова, д.7/18, кв.4,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОИНЗ 12006028023