

## ОТЧЕТ

о результатах аудита годовой  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества  
«Каскад-энерго»  
за 2023 год

**Заказчик:** АО «Каскад-энерго»

**Получатель:** Генеральный директор  
Ливенцев Олег Дмитриевич

Лица, отвечающие за корпоративное  
управление

**Исполнитель:** ООО «ФинЭкспертиза»

**Исходящий** № *989 от 29.03.2024*

Генеральному директору,  
Лицам, отвечающим за корпоративное управление

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Каскад-энерго» (далее - Общество) за 2023 год, проведенного в соответствии с договором № 804-09-а от 08.09.2023.

Основные сведения об Обществе:

Полное наименование:	Акционерное общество «Каскад-энерго»
Адрес (место нахождения):	652470, Кемеровская область - Кузбасс, г. Анжеро-Судженск, ул. Ленина, д. 4
ОГРН	1034246002273

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Отметим, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом. Назначение данного отчета – сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе аудита, и которые, на наш взгляд, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета третьим лицам, аудитор не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

В разделе 1 настоящего отчета раскрыты основные аспекты ответственности аудитора, объем и сроки проведения аудита, вопросы независимости аудитора, а также значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие вопросы для обсуждения с руководством Общества изложены в разделе 2 настоящего отчета.

С уважением,

Лицо, действующее от имени аудиторской организации  
на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-59  
от 01.07.2023 сроком до 30.06.2024; (ОРНЗ 22006036416)



И.В. Красильников

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	4
1.2 Объем и сроки проведения аудита .....	4
1.3 Независимость аудитора .....	5
1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита .....	5
Мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики .....	5
Значительные недостатки системы внутреннего контроля .....	5
Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения .....	6
<b>2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА .....</b>	<b>7</b>
2.1 Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода .....	7
2.2 Система внутреннего контроля .....	7
2.3 Учетная политика .....	7

## **1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая подготовлена руководством Общества под надзором лиц, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Мы проводим аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В МСА отсутствует требование о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за корпоративное управление.

При выполнении оценки рисков мы анализируем средства внутреннего контроля Общества с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. При этом о выявленных в ходе аудита значительных недостатках в системе внутреннего контроля, которые, в соответствии с суждением аудитора, являются достаточно важными, чтобы привлечь к ним внимание, мы сообщим в настоящем отчете.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы помимо прочего делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### **1.2 Объем и сроки проведения аудита**

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждение о существенности выносится с учетом данных обстоятельств и определяется размером (количество) и (или) характером (качество) искажения.

В ходе аудита мы выполняли следующее:

- выявляли и оценивали риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатывали и проводили аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получали аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения;
- получали 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 Общества;
- оценивали надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делали вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

- проводили 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 обеспечить их достоверное представление.

Аудиторская проверка Общества проведена с 04.03.2024 по 12.03.2024.

### **1.3 Независимость аудитора**

Перед принятием данного аудиторского задания мы провели изучение и оценку обстоятельств и взаимоотношений, которые способны оказывать влияние на независимость аудитора, по результатам которой не было выявлено угроз независимости по отношению к Обществу. В течение аудита также не возникло отношений и прочих вопросов, которые могли бы повлиять на соблюдение принципа независимости.

Мы подтверждаем, что ООО «ФинЭкспертиза», члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

Соответствующие меры предосторожности, которые применяются нами с целью устранения любых выявленных угроз независимости или уменьшения их до приемлемого уровня, включают в себя следующее:

- все сотрудники, на которых распространяется принцип независимости, обязаны соблюдать требования Политики независимости, составленной в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренными Советом по аудиторской деятельности и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, при этом сотрудники обязаны проходить регулярное обучение, посвященное вопросам независимости;
- все сотрудники подтверждают собственную независимость и независимость своих ближайших родственников на регулярной основе;
- специально уполномоченное лицо осуществляет контроль за соблюдением принципа независимости Компанией, ее сотрудниками и, если применимо, другими лицами, на которых распространяется принцип независимости, а также проводит оценку обстоятельств и взаимоотношений, создающих угрозы независимости;
- во избежание оказания запрещенных аудиторских услуг существуют системы и процессы предварительного одобрения неаудиторских услуг, оказываемых аудиторским клиентам.

### **1.4 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита**

#### **Мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики**

В ходе аудита не определено значительных аспектов учетной практики Общества, наше мнение о которых мы хотели бы довести до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление.

#### **Значительные недостатки системы внутреннего контроля**

В ходе аудита не выявлено значительных недостатков в системе внутреннего контроля Общества.

Поскольку цель аудита состояла в том, чтобы выразить мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности, проводимый аудит включал анализ системы внутреннего контроля, имеющей отношение к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Вопросы, о которых сообщается, ограничиваются недостатками, которые мы выявили в ходе аудита и в отношении которых пришли к выводу, что эти недостатки являются достаточно важными, чтобы привлечь к ним Ваше внимание. Если бы мы провели более широкие аудиторские процедуры в отношении системы внутреннего контроля, мы, возможно, выявили бы большее количество недостатков, о которых следует проинформировать, или пришли бы к выводу, что о некоторых из недостатков, о которых было сообщено, не было необходимости сообщать.

### **Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения**

В ходе аудиторской проверки не выявлено обстоятельств, являющихся основанием для модифицирования мнения в аудиторском заключении.

Раздел аудиторского заключения, содержащий **мнение** аудитора, будет изложен следующим образом:

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Каскад-энерго» (АО «Каскад-энерго», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1034246002273), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества 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.

## **2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА**

### **2.1 Информация по результатам предыдущего аудита, способная оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода**

Аудиторское заключение за предыдущий период выдано 28.03.2023 ООО «ФинЭкспертиза» и содержало немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитором не выявлено существенных искажений за предыдущий период, оказывающих влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода.

В аудиторское заключение за предыдущий период был включен раздел «Прочие сведения» для того, чтобы привлечь внимание к не отраженному в бухгалтерской (финансовой) отчетности обстоятельству, которое могло способствовать пониманию пользователями бухгалтерской отчетности аудита, ответственности аудитора или содержания аудиторского заключения:

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий (2021 год), был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности (11.03.2022).

### **2.2 Система внутреннего контроля**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности приказом генерального директора № 152 от 15.09.2023, № 224 от 28.12.2023 регламентировано проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Фактически инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства.

### **2.3 Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом генерального директора № 230 от 29.12.2021 года. В соответствии с приказом №248 от 30.12.2022 года действие Учетной политики распространено на период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 год. Выбранные принципы учетной политики соответствуют масштабу и характеру деятельности организации.