

Заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго»

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» и его дочерних компаний (далее - Группа), которая включает: консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные принципы учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению консолидированной финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

При проведении оценки объектов основных средств - специализированных зданий (группа «Здания») Группой был некорректно проведен тест на адекватную прибыльность; сумма искажения не может быть определена. Балансовая стоимость таких объектов, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы на 31 декабря 2013 года, составляет 175 558 тыс. руб.

Мы не выражаем мнения об остаточной стоимости основных средств по группам «Тепловые сети», «Производственное оборудование» и «Прочие» (см. примечание 5), отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, поскольку Группа не проводила тест на обесценение активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Поясняющий параграф

Обращаем внимание на следующие примечания к консолидированной финансовой отчетности Группы:

- Примечание 1 «Общие сведения», в котором раскрывается тот факт, что Группа ведет деятельность в регулируемой отрасли. Доходы Группы зависят от тарифов на теплоэнергию, устанавливаемых государственным органом.
- Примечание 2 «Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики», в котором раскрывается тот факт, что результаты оценки земельных участков, находящихся в собственности ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» по состоянию на 31 декабря 2013 года, основаны на уверенности руководства Группы в отсутствии каких-либо ограничений на продажу таких земельных участков, включая продажу по рыночной стоимости, за исключением ограничений по кредитным соглашениям с Европейским банком реконструкции и развития от 24 октября 2008 года и 6 мая 2010 года.
- Примечание 6 «Долгосрочная дебиторская задолженность», в котором раскрывается тот факт, что ряд дебиторов Группы (управляющие компании) по состоянию на 31 декабря 2013 года признаны несостоятельными и в их отношении введена процедура банкротства - наблюдение. В состав долгосрочной дебиторской задолженности переведена та часть задолженности данных дебиторов, в отношении которой у руководства имеется уверенность в высокой вероятности ее погашения в периоде, превышающем 12 месяцев с момента отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2013 года такая задолженность составила 19 060 тыс. руб. Если учесть тенденцию к увеличению торговой дебиторской задолженности Группы, ее несвоевременное погашение может привести к значительному снижению ликвидности Группы в последующих периодах.
- Примечание 8 «Краткосрочная дебиторская задолженность», в составе которого в строке «Задолженность покупателей и заказчиков» отражена дебиторская задолженность контрагентов в сумме 110 210 тыс. руб., которые по состоянию на 31 декабря 2013 года признаны несостоятельными, и в их отношении введена процедура банкротства - конкурсное производство. В резерв по сомнительным долгам включена дебиторская задолженность в сумме 11 477 тыс. руб.; оставшуюся часть данной дебиторской задолженности руководство Группы считает возвратной и оценивает вероятность погашения в периоде, следующем за отчетным, как высокую. С учетом тенденции к увеличению торговой дебиторской задолженности Группы ее несвоевременное погашение может привести к значительному снижению ликвидности Группы в последующих периодах.

Мы не изменяем своего мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности в связи с данными обстоятельствами.

ЗАО «БДО»

Старший партнер

А.Б. Балякин

30 мая 2014 года



	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	836 443	801 683
Долгосрочная дебиторская задолженность	6	19 062	44 886
Итого внеоборотных активов		855 505	846 569
Оборотные активы			
Запасы	7	11 090	7 655
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	242 405	211 678
Денежные средства и их эквиваленты	9	4 966	4 025
Итого оборотных активов		258 461	223 358
ИТОГО АКТИВОВ		1 113 966	1 069 927
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	10	1 194	1 194
Эмиссионный доход		132 750	132 750
Резерв по переоценке		278 263	259 902
Накопленная прибыль		304 607	295 614
ИТОГО КАПИТАЛ		716 814	689 460
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	11	116 764	151 052
Отложенный доход	15	3 950	4 300
Отложенные налоговые обязательства	17	102 460	99 880
Итого долгосрочных обязательств		223 174	255 232
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов	11	63 774	36 059
Кредиторская задолженность	12	107 760	88 085
Задолженность по налогу на прибыль		2 444	1 091
Итого краткосрочных обязательств		173 978	125 235
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		397 152	380 467
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 113 966	1 069 927

Утверждено и подписано от имени руководства 30 мая 2014 года

Г.В. Дворянинов
Генеральный директорТ.Ю. Чередниченко
Главный бухгалтерПрилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются неотъемлемой частью данной
финансовой отчетности.

ОАО ТЭПТС «ТЕПЛОЭНЕРГО»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации	13	567 709	548 541
Операционные расходы	14	(562 740)	(506 309)
Операционная прибыль		4 969	41 232
Прочие доходы / (расходы), нетто	15	29 010	(5 249)
Финансовые доходы	16	229	750
Финансовые расходы		(23 731)	(25 583)
Прибыль до налогообложения		10 477	12 149
Расходы по налогу на прибыль	17	(3 191)	(8 191)
Прибыль за год		7 286	3 958
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</i>			
Доход от переоценки земельных участков и зданий	5	24 657	18 112
Отложенные налоги в отношении статей, не подлежащих реклассификации в прибыли и убытки		(4 589)	(3 328)
Прочий совокупный доход за период		20 068	14 784
Итого совокупный доход за период		27 354	18 742
Количество обыкновенных акций, штук		2 681 411	2 681 411
Прибыль на обыкновенную акцию, базовая и разводненная (в рублях)		2,71	1,48

Утверждено и подписано от имени руководства 30 мая 2014 года

Г.В. Дворянинов
Генеральный директор

Т.Ю. Чередниченко
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке основных средств	Накопленная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2011 г.	1 194	132 750	246 591	290 183	670 718
Совокупный доход за период:					
Чистая прибыль за год	-	-	-	3 958	3 958
Прочий совокупный доход за период:					
Результат переоценки ОС	-	-	18 112	-	18 112
Изменения в отложенном налоге на прибыль, связанные с резервом по переоценке	-	-	(3 328)	-	(3 328)
Итого прочий совокупный доход	-	-	14 784	-	14 784
Итого совокупный доход за период	-	-	14 784	3 958	18 742
Перевод в состав нераспределенной прибыли:					
Амортизация резерва переоценки	-	-	(1 319)	1 319	-
Списание резерва переоценки по выбывшим основным средствам	-	-	(154)	154	-
Итого перевод в состав нераспределенной прибыли	-	-	(1 473)	1 473	-
Остаток на 31 декабря 2012 г.	1 194	132 750	259 902	295 614	689 460
Совокупный доход за период:					
Чистая прибыль за год	-	-	-	7 286	7 286
Прочий совокупный доход за период:					
Результат переоценки ОС	-	-	24 657	-	24 657
Изменения в отложенном налоге на прибыль, связанные с резервом по переоценке	-	-	(4 589)	-	(4 589)
Итого прочий совокупный доход	-	-	20 068	-	20 068
Итого совокупный доход за период	-	-	20 068	7 286	27 354
Перевод в состав нераспределенной прибыли:					
Амортизация резерва переоценки	-	-	(1 707)	1 707	-
Итого перевод в состав нераспределенной прибыли	-	-	(1 707)	1 707	-
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 194	132 750	278 263	304 607	716 814

Прилагаемые примечания к консолидированной отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	2013 г.	2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	10 477	12 149
Поправки на:		
Амортизация основных средств (Восстановление ранее уцененных)/убыток от переоценки основных средств	36 018	34 480
Расходы по процентам	(18 394)	3 680
Дополнительные расходы по кредиту	23 573	25 457
Доходы по процентам	158	126
Изменение резерва по дебиторской задолженности	(229)	(750)
Государственная субсидия	38 067	(1 249)
Расходы, связанные с привлечением кредита ЕБРР, включая штрафные санкции	(350)	(350)
	599	1 750
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		
	89 919	75 293
Увеличение дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение запасов	(42 931)	(45 133)
Увеличение кредиторской задолженности	(3 435)	2 882
	17 082	21 978
Движение денежных средств от операционной деятельности		
	60 635	55 020
Проценты уплаченные	(23 610)	(25 675)
Уплаченный налог на прибыль	(4 177)	(4 622)
Проценты полученные	229	865
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности		
	33 077	25 588
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(26 112)	(11 651)
Поступления от продажи основных средств	706	8 624
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
	(25 406)	(3 027)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов	(228 699)	(295 254)
Поступления по кредитам	221 969	263 861
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
	(6 730)	(31 393)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	941	(8 832)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4 025	12 857
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		
	4 966	4 025