

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету директоров ПАО ТЭПТС «Теплоэнерго»

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество Теплоэнергетическое предприятие тепловых сетей «Теплоэнерго» (ПАО ТЭПТС «Теплоэнерго»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства по налогам и сборам по г. Таганрогу Ростовской области 25 октября 2002 года а основным государственным регистрационным номером 1026102578446.

Место нахождения: 347900, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ломакина, 23-а.

Аудитор

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать старший партнер Балякин Андрей Борисович на основании доверенности от 01.01.2016 № 3-01/2016-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО ТЭПТС «Теплоэнерго» и его дочернего общества (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отсутствия обесценения основных средств, относящихся к категориям «Тепловые сети», «Производственное оборудование» и «Прочие», остаточной стоимостью 245 766 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года и 268 757 тыс. руб. на 31 декабря 2014 года в связи с тем, что Группа не провела тест на обесценение активов в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов». Мы также не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оценки некоторых объектов основных средств остаточной стоимостью 148 556 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года, относящихся к категории «Здания» и учитываемых по модели переоцененной стоимости, в связи с тем, что Группа не провела оценку этих объектов по справедливой стоимости на 31 декабря 2015 года. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя основных средств и иных связанных с ним строк консолидированной финансовой отчетности.

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 2015 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности:

- В примечании 1 «Общие сведения» раскрывается тот факт, что Группа ведет деятельность в регулируемой отрасли. Доходы Группы зависят от тарифов на теплоэнергию, устанавливаемых государственным органом.
- В примечании 2 «Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики» раскрывается тот факт, что результаты оценки земельных участков, находящихся в собственности ПАО ТЭПТС «Теплоэнерго» по состоянию на 31 декабря 2015 года, основаны на уверенности руководства Группы в отсутствии каких-либо ограничений на продажу таких земельных участков по рыночной стоимости, за исключением ограничений по кредитному договору с ОАО КБ «Центр-инвест» от 25 февраля 2015 года.
- В строке «Торговая и прочая дебиторская задолженность» примечания 19 «Управление финансовыми рисками» отражена дебиторская задолженность контрагентов в сумме 146 498 тыс. руб., которые по состоянию на 31 декабря 2015 года признаны несостоятельными и в отношении которых введена процедура банкротства - конкурсное производство. В резерв по сомнительным долгам включена дебиторская задолженность в сумме 84 512 тыс. руб.; оставшаяся часть указанной дебиторской задолженности руководство Группы считает возвратной и оценивает вероятность погашения в периоде, следующем за отчетным, как высокую.

АО «БДО Юникон»

Старший партнер

А.Б. Балякин

30 мая 2016 года

	Прим.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	787 305	811 869
Итого внеоборотные активы		787 305	811 869
Оборотные активы			
Запасы	6	10 744	9 302
Дебиторская задолженность	7	250 290	310 634
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 416	5 158
Итого оборотные активы		262 450	325 094
ИТОГО АКТИВЫ		1 049 755	1 136 963
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	9	1 194	1 194
Эмиссионный доход		132 750	132 750
Резерв по переоценке		284 423	277 912
Накопленная прибыль		263 256	313 235
ИТОГО КАПИТАЛ		681 623	725 091
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	10	75 634	86 822
Отложенный доход	14	3 250	3 600
Отложенные налоговые обязательства	16	94 876	101 893
Итого долгосрочные обязательства		173 760	192 315
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов	10	89 857	99 884
Кредиторская задолженность	11	104 515	116 641
Задолженность по налогу на прибыль		-	3 032
Итого краткосрочные обязательства		194 372	219 557
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		368 132	411 872
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 049 755	1 136 963

Утверждено и подписано от имени руководства 27 мая 2016 года

Г.В. Дворянинов
Генеральный директор

Т.Ю. Чередниченко
Главный бухгалтер

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

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2015 г.	2014 г.
Выручка от реализации	12	536 719	606 415
Операционные расходы	13	(579 229)	(562 532)
Операционный (убыток) / прибыль		(42 510)	43 883
Прочие доходы / (расходы), нетто	14	3 735	(7 817)
Финансовые (расходы) / доходы, нетто	15	(25 952)	(28 028)
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(64 727)	8 038
Расходы по налогу на прибыль	16	8 644	(3 393)
(Убыток) / прибыль за год		(56 083)	4 645
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</i>			
Доход от переоценки земельных участков и зданий		14 242	3 544
Отложенные налоги в отношении статей, не подлежащих реклассификации в прибыли и убытки		(1 627)	88
Прочий совокупный доход за период		12 615	3 632
Итого совокупный (расход) / доход за период		(43 468)	8 277
Количество обыкновенных акций, штук		2 681 411	2 681 411
(Убыток) / прибыль на обыкновенную акцию, базовая и разводненная (в рублях)		(20,92)	1,73

Утверждено и подписано от имени руководства 27 мая 2016 года

Г.В. Дворянинов
Генеральный директор

Т.Ю. Чередниченко
Главный бухгалтер

ПАО ТЭПТС «ТЕПЛОЭНЕРГО»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке основных средств	Накопленная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2013 г.	1 194	132 750	278 263	304 607	716 814
Совокупный доход за период:					
Чистая прибыль за год	-	-	-	4 645	4 645
Прочий совокупный доход за период:					
Результат переоценки	-	-	3 544	-	3 544
Изменения в отложенном налоге на прибыль, связанные с резервом по переоценке	-	-	88	-	88
Итого прочий совокупный доход	-	-	3 632	-	3 632
Итого совокупный доход за период	-	-	3 632	4 645	8 277
Перевод в состав нераспределенной прибыли:					
Амортизация резерва переоценки	-	-	(3 642)	3 642	-
Списание резерва переоценки по выбывшим основным средствам	-	-	(341)	341	-
Итого перевод в состав нераспределенной прибыли	-	-	(3 983)	3 983	-
Остаток на 31 декабря 2014 г.	1 194	132 750	277 912	313 235	725 091
Совокупный доход за период:					
Чистый убыток за год	-	-	-	(56 083)	(56 083)
Прочий совокупный доход за период:					
Результат переоценки	-	-	14 242	-	14 242
Изменения в отложенном налоге на прибыль, связанные с резервом по переоценке	-	-	(1 627)	-	(1 627)
Итого прочий совокупный доход	-	-	12 615	-	12 615
Итого совокупный доход за период	-	-	12 615	(56 083)	(43 468)
Перевод в состав нераспределенной прибыли:					
Амортизация резерва переоценки	-	-	(4 303)	4 303	-
Списание резерва переоценки по выбывшим основным средствам	-	-	(1 801)	1 801	-
Итого перевод в состав нераспределенной прибыли	-	-	(6 104)	6 104	-
Остаток на 31 декабря 2015 г.	1 194	132 750	284 423	263 256	681 623

Утверждено и подписано от имени руководства 27 мая 2016 года

Г.В. Дворянинов
Генеральный директор

Т.Ю. Чередниченко
Главный бухгалтер

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

	2015 г.	2014 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(64 727)	8 038
Поправки на:		
Амортизация основных средств	41 792	39 504
(Прибыль) / убыток от переоценки	(3 834)	922
Расходы по процентам	28 167	26 399
Дополнительные расходы по кредитам	2 278	8 630
Прочие финансовые доходы (дисконтирование денежного займа)	(2 215)	-
Изменение резерва по дебиторской задолженности	65 190	7 739
Государственная субсидия	(350)	(350)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	66 301	90 881
Уменьшение / (увеличение) дебиторской задолженности	538	(57 469)
(Увеличение) / уменьшение запасов	(1 442)	1 788
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности	(9 832)	15 323
Движение денежных средств от операционной деятельности	55 565	50 523
Проценты уплаченные	(28 481)	(25 837)
Уплаченный налог на прибыль	(3 538)	(2 949)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	23 546	21 737
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(8 090)	(26 807)
Поступления от продажи основных средств	450	723
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(7 640)	(26 084)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов	(276 881)	(231 277)
Поступления по кредитам	257 233	235 816
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(19 648)	4 539
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(3 742)	192
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5 158	4 966
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 416	5 158

Утверждено и подписано от имени руководства 27 мая 2016 года

Г.В. Дворянинов
Генеральный директор

Т.Ю. Чередниченко
Главный бухгалтер