

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и совету директоров АО ТЭПТС «Теплоэнерго»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО ТЭПТС «Теплоэнерго» (далее - Организация) (ОГРН 1026102578446, дом 23-а, улица Ломакина, г. Таганрог, 347900) и его дочерней организации (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2016 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отсутствия обесценения основных средств, относящихся к категории «Тепловые сети», «Производственное оборудование» и «Прочие», остаточной стоимостью 236 986 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года и 245 766 тыс. руб. на 31 декабря 2015 года в связи с тем, что Группа не провела тест на обесценение активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы также не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении оценки некоторых объектов основных средств остаточной стоимостью 133 841 тыс. руб. на 31 декабря 2016 года и 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. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя основных средств и иных связанных с ним строк консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

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 АО ТЭПТС «Теплоэнерго» по состоянию на 31 декабря 2016 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 ПАО 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 58 174 тыс. руб., которые по состоянию на 31 декабря 2016 года признаны несостоятельными и в отношении которых введена процедура банкротства - конкурсное производство и наблюдение. В резерв по сомнительным долгам включена дебиторская задолженность в сумме 11 971 тыс. руб.; оставшуюся часть указанной дебиторской задолженности руководство Группы считает возвратной и оценивает вероятность погашения в периоде, следующем за отчетным, как высокую.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этими вопросами.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает в том числе информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2016 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы обращаем внимание на тот факт, что финансовая информация, содержащаяся в Годовом отчете Организации за 2016 год, подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности Организации, составленной в соответствии с требованиями Российских стандартов бухгалтерского учета, которые могут существенно отличаться от данных консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность руководства и членов совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 Международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров, доводя до их 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



А.Б. Балякин

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
(Ассоциация), ОРНЗ 11603059593

31 мая 2017 года

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	731 547	787 305
Итого внеоборотные активы		731 547	787 305
Оборотные активы			
Запасы	6	10 948	10 744
Дебиторская задолженность	7	233 220	250 290
Денежные средства и их эквиваленты	8	936	1 416
Итого оборотные активы		245 104	262 450
ИТОГО АКТИВЫ		976 651	1 049 755
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	9	1 194	1 194
Эмиссионный доход		132 750	132 750
Нераспределенная прибыль		253 632	263 256
Резерв по переоценке		258 634	284 423
ИТОГО КАПИТАЛ		646 210	681 623
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	10	45 542	75 634
Отложенный доход	14	2 900	3 250
Отложенные налоговые обязательства	16	83 792	94 876
Итого долгосрочные обязательства		132 234	173 760
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов	10	85 843	89 857
Кредиторская задолженность	11	112 009	104 515
Задолженность по налогу на прибыль		355	-
Итого краткосрочные обязательства		198 207	194 372
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		330 441	368 132
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		976 651	1 049 755

Утверждено и подписано от имени руководства 29 мая 2017 года

Г.В. Дворянинов
Генеральный директорТ.Ю. Чередниченко
Главный бухгалтер

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

АО ТЭПТС «ТЕПЛОЭНЕРГО»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2016 г.	2015 г.
Выручка от реализации	12	556 033	536 719
Операционные расходы	13	(557 702)	(579 229)
Операционный убыток		(1 669)	(42 510)
Прочие (расходы) / доходы, нетто	14	(4 960)	3 735
Финансовые (расходы) / доходы, нетто	15	(20 290)	(25 952)
Убыток до налогообложения		(26 919)	(64 727)
Налог на прибыль	16	5 313	8 644
Убыток за год		(21 606)	(56 083)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</i>			
(Расход)/доход от переоценки земельных участков и зданий		(17 258)	14 242
Отложенные налоги в отношении статей, не подлежащих реклассификации в прибыли и убытки		3 451	(1 627)
Прочий совокупный (расход)/доход за период		(13 807)	12 615
Итого совокупный расход за период		(35 413)	(43 468)
Количество обыкновенных акций, штук		2 681 411	2 681 411
Убыток на обыкновенную акцию, базовая и разводненная (в рублях)		(9,18)	(20,92)

Утверждено и подписано от имени руководства 29 мая 2017 года

Г.В. Дворянинов
Генеральный директор



Т.Ю. Чередищенко
Главный бухгалтер

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

АО ТЭПТС «ТЕПЛОЭНЕРГО»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
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/(расход) 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
Совокупный доход за период:					
Чистый убыток за год	-	-	-	(21 606)	(21 606)
Прочий совокупный доход за период:					
Результат переоценки	-	-	(17 258)	-	(17 258)
Изменения в отложенном налоге на прибыль, связанные с резервом по переоценке	-	-	3 451	-	3 451
Итого прочий совокупный расход	-	-	(13 807)	-	(13 807)
Итого совокупный расход за период	-	-	(13 807)	(21 606)	(35 413)
Перевод в состав нераспределенной прибыли:					
Амортизация резерва переоценки	-	-	(3 794)	3 794	-
Списание резерва переоценки по выбывшим основным средствам	-	-	(11 185)	11 185	-
Списание отложенного налога по амортизации резерва и по резерву выбывших основных средств	-	-	2 997	(2 997)	-
Итого перевод в состав нераспределенной прибыли	-	-	(11 982)	11 982	-
Остаток на 31 декабря 2016 г.	1 194	132 750	258 634	253 632	646 210

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

	2016 г.	2015 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Убыток до налогообложения	(21 606)	(64 727)
Поправки на:		
Амортизация основных средств	39 277	41 792
Убыток/(прибыль) от переоценки	12 358	(3 834)
Расходы по процентам	20 290	28 167
Дополнительные расходы по кредитам	-	2 278
Прочие финансовые доходы (дисконтирование денежного займа)	-	(2 215)
Изменение резерва по дебиторской задолженности	34 888	65 190
Государственная субсидия	(350)	(350)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	79 544	66 301
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(15 806)	538
Увеличение запасов	(203)	(1 442)
Уменьшение кредиторской задолженности	(2 375)	(9 832)
Движение денежных средств от операционной деятельности	61 160	55 565
Проценты уплаченные	(19 565)	(28 481)
Уплаченный налог на прибыль	(1 073)	(3 538)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	40 522	23 546
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(8 949)	(8 090)
Поступления от продажи основных средств	2 777	450
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(6 172)	(7 640)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение кредитов	(185 370)	(276 881)
Поступления по кредитам	150 540	257 233
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(34 830)	(19 648)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(480)	(3 742)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 416	5 158
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	936	1 416