

**АО ТЭПТС «Теплоэнерго»
и его дочерняя организация**

**Консолидированная
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	10

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО ТЭПТС «Теплоэнерго»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО ТЭПТС «Теплоэнерго» (Организация) (ОГРН 1026102578446, дом 23-а, улица Ломакина, город Таганрог, Россия, 347900) и его дочерней организации (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе 1, а также за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе 2 «Основания 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 2018 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

Раздел 1

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 228 076 тыс. руб. на 31 декабря 2017 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 125 557 тыс. руб. на 31 декабря 2017 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.

Раздел 2

При проведении оценки объектов основных средств был некорректно проведен тест на адекватную прибыльность. В результате искажены следующие показатели консолидированной финансовой отчетности:

- в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость основных средств завышена на 312 219 тыс. руб., капитал завышен на 246 310 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства завышены на 65 909 тыс. руб.;
- в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2018 год прочие расходы занижены на 259 978 тыс. руб., налог на прибыль завышен на 55 460 тыс. руб., прочий совокупный доход (включая отложенный налог) завышен на 41 792 тыс. руб., совокупный расход занижен на 246 310 тыс. руб.

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 информацию, изложенную в примечании 1 «Общие сведения» к консолидированной финансовой отчетности, о том, что Группа ведет деятельность в регулируемой отрасли. Доходы Группы зависят от тарифов на теплоэнергию, устанавливаемых государственным органом. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор Организации (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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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



В.Ю. Погуляев

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

10 июня 2019 года

АО ТЭПТС «ТЕПЛОЭНЕРГО»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	640 810	699 227
Итого внеоборотные активы		640 810	699 227
Оборотные активы			
Запасы	6	11 759	9 958
Дебиторская задолженность	7	97 090	140 714
Денежные средства и их эквиваленты	8	8 877	4 919
Итого оборотные активы		117 726	155 591
ИТОГО АКТИВЫ		758 536	854 818
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	9	1 194	1 194
Эмиссионный доход		132 750	132 750
Нераспределенная прибыль		163 066	211 389
Резерв по переоценке		265 690	246 357
ИТОГО КАПИТАЛ		562 700	591 690
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	8,10	-	15 242
Отложенный доход	14	2 199	2 550
Отложенные налоговые обязательства	16	67 732	71 786
Итого долгосрочные обязательства		69 931	89 578
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и краткосрочная часть долгосрочных кредитов	8,10	24 358	63 529
Кредиторская задолженность	11	101 547	110 021
Задолженность по налогу на прибыль		-	-
Итого краткосрочные обязательства		125 905	173 550
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		195 836	263 128
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		758 536	854 818

Утверждено и подписано от имени руководства 4 января 2019 года

Г.В. Давыдкин
Генеральный директор



Т.Ю. Чередниченко
Главный бухгалтер

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

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Выручка от реализации	12	595 820	541 046
Операционные расходы	13	(603 010)	(595 867)
Операционный убыток		(7 190)	(54 821)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	14	(36 272)	9 648
Финансовые расходы, нетто	15	(6 112)	(12 422)
Убыток до налогообложения		(49 574)	(57 595)
Налог на прибыль	16	7 311	9 992
Убыток за год		(42 263)	(47 603)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</i>			
Доход/(расход) от переоценки земельных участков и зданий		32 064	(8 646)
Отложенные налоги в отношении статей, не подлежащих реклассификации в прибыли и убытки		(6 413)	1 729
Прочий совокупный доход/(расход) за период		25 651	(6 917)
Итого совокупный расход за период		(16 612)	(54 520)
Количество обыкновенных акций, штук		2 681 411	2 681 411
Убыток на обыкновенную акцию, базовая и разводненная (в рублях)		(15,76)	(17,75)

Утверждено и подписано от имени руководства 4 июня 2019 года

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

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2016 г.	1 194	132 750	258 634	253 632	646 210
Совокупный доход за период:					
Чистый убыток за год	-	-	-	(47 603)	(47 603)
Прочий совокупный доход за период:					
Результат переоценки	-	-	(8 646)	-	(8 646)
Изменения в отложенном налоге на прибыль, связанные с резервом по переоценке	-	-	1 729	-	1 729
Итого прочий совокупный расход	-	-	(6 917)	-	(6 917)
Итого совокупный расход за период	-	-	(6 917)	(47 603)	(54 520)
Перевод в состав нераспределенной прибыли:					
Амортизация резерва переоценки	-	-	(2 298)	2 298	-
Списание резерва переоценки по выбывшим основным средствам	-	-	1 340	(1 340)	-
Итого перевод в состав нераспределенной прибыли	-	-	(5 360)	5 360	-
Остаток на 31 декабря 2017 г.	1 194	132 750	246 357	211 389	591 690
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9, за вычетом налога*	-	-	-	(12 378)	(12 378)
Остаток на 1 января 2018 г. (пересчитано)	1 194	132 750	246 357	199 011	579 312
Совокупный доход за период:					
Чистый убыток за год	-	-	-	(42 263)	(42 263)
Прочий совокупный доход за период:					
Результат переоценки	-	-	32 064	-	32 064
Изменения в отложенном налоге на прибыль, связанные с резервом по переоценке	-	-	(6 413)	-	(6 413)
Итого прочий совокупный доход	-	-	25 651	-	25 651
Итого совокупный доход за период	-	-	25 651	(42 263)	(16 612)
Перевод в состав нераспределенной прибыли:					
Амортизация резерва переоценки	-	-	(4 112)	4 112	-
Списание резерва переоценки по выбывшим основным средствам	-	-	(3 786)	3 786	-
Списание отложенного налога по амортизации резерва и по резерву выбывших основных средств	-	-	1 580	(1 580)	-
Итого перевод в состав нераспределенной прибыли	-	-	(6 318)	6 318	-
Остаток на 31 декабря 2018 г.	1 194	132 750	265 690	163 066	562 700

* Общество применяло положение МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года.

	Прим.	2018 г.	2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(49 574)	(57 595)
Поправки на:			
Амортизация основных средств	5	44 773	41 217
Убыток от обесценения основных средств	14	50 301	1 593
Расходы по процентам	15	6 113	12 422
Процентный доход		(1)	-
Изменение резерва по дебиторской задолженности	7	6 251	67 826
Государственная субсидия	14	(350)	(350)
		57 513	65 113
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
Уменьшение дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение запасов		24 068 (1 801)	25 385 985
Уменьшение кредиторской задолженности		(11 835)	(10 863)
		67 945	80 620
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Проценты уплаченные	8	(5 775)	(11 925)
Уплаченный налог на прибыль		(2 619)	(754)
		59 551	67 941
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 440)	(11 555)
Поступления от продажи основных средств		598	709
		(842)	(10 846)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов	8	(389 480)	(240 924)
Поступления по кредитам	8	334 729	187 812
		(54 751)	(53 112)
		3 958	3 983
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	4 919	936
		8 877	4 919
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода			