



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Единственному акционеру Открытого акционерного общества "Тепловые сети"

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества "Тепловые сети" (ОГРН 1067024010536; Место нахождения: 636071, Россия, Томская область, город Северск, улица Лесная, дом 9, корпус А), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества "Тепловые сети" по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение требований пункта 2 Информации Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-2/2007 "Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению" объекты концессионного соглашения были отражены в составе основных средств в бухгалтерском балансе Общества в корреспонденции со счетом по учету добавочного капитала, а не на забалансовом учете, в результате чего:

- данные по строке 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года завышены на 308 238 тысяч рублей, на 264 471 тысяч рублей и на 239 431 тысяч рублей соответственно (балансовая стоимость объектов концессионного соглашения);
- данные по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года занижены на 7 290 тысяч рублей, на 61 056 тысяч рублей и на 116 385 тысяч рублей соответственно (амортизация объектов концессионного соглашения);
- данные по строке 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года завышены на 315 528 тысяч рублей, на 325 527 тысяч рублей и на 355 816 тысяч рублей соответственно (стоимость объектов по концессионному соглашению);
- на сумму амортизации объектов концессионного соглашения завышены данные по строке 2120 "Себестоимость продаж" и данные по строкам 2100 "Валовая прибыль", 2200 "Прибыль от продаж", 2300 "Прибыль до налогообложения", 2400 "Чистая прибыль (убыток)", 2500 "Совокупный финансовый результат периода" отчета о финансовых результатах за 2017 год занижены на 53 766 тысяч рублей за 2017 год и занижены на 55 329 тысяч рублей за 2016 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 1.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что в отношении Открытого акционерного общества "Тепловые сети" Определением Арбитражного суда Томской области от 12.01.2018 года по делу №А67-2909/2017 введена процедура – внешнее управление сроком на 18 месяцев. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 1.4, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Открытого акционерного общества "Тепловые сети" продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества "Тепловые сети" за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен Обществом с ограниченной ответственностью "НПК-Аудит", аудиторской организацией было выражено немодифицированное мнение с включением дополнительной информации "Важные обстоятельства" в отношении данной отчетности 31 марта 2017 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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;
- 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 аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Акционерное общество "Аудитсистема"

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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 составлено аудиторское заключение (квалификационный аттестат аудитора № 02-000028, ОРНЗ 21606060060)

Андрисенко О.В.



"26" декабря 2018 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество "Аудитсистема"

Место нахождения: 634028, Россия, Томская область, город Томск, улица Учебная, дом 7/1, квартира 1

Основной государственный регистрационный номер: 1167031076134

Акционерное общества "Аудитсистема" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество", ОРНЗ 11706040135