



357500, Российская Федерация  
Ставропольский край  
г. Пятигорск, ул. Ермолова, 20.  
тел.: (8793) 33-69-31, 33-65-98  
www.rbna.ru rbna@kmv.ru

ОГРН 1102632000052 ИНН 2632097135  
Расчетный счет 40702810626000004503  
в Южном филиале АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»  
г. Краснодар, БИК 040349556  
к/счет 30101810900000000556

## Аудиторское заключение

### Адресат

Собственники:  
Акционеры

Лица, отвечающие за корпоративное управление:  
Акционеры

### Аудируемое лицо Акционерное общество

**"Пятигорский теплоэнергетический комплекс"**

Государственный регистрационный номер:  
1112651009822

Место нахождения:  
Россия, 357500, Ставропольский край, город Пятигорск, Бештаугорское шоссе, 118

### Аудитор

**Общество с ограниченной ответственностью  
"РБНА аудит и консалтинг"**

Государственный регистрационный номер:  
1102632000052

Место нахождения:  
Россия, 357500, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Ермолова, 20

Саморегулируемая организация auditors:  
Саморегулируемая организация auditors Ассоциация "Содружество", ОГРН 12006017695

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение:  
Зайчиков Михаил Александрович, единый квалификационный аттестат аудитора № 05-000180, выдан на основании решения СРОА НП РКА от 03.10.2012г. № 38, член СРО ААС, ОГРН 22006027315

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **Акционерного общества "Пятигорский теплоэнергетический комплекс"** (далее - аудируемое лицо) за 2020 год, состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к ним, включая отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2020 год и пояснений.

По нашему мнению, за исключением искажений, указанных в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой", годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

В годовой бухгалтерской на 31 декабря 2020 года не отражена кредиторская задолженность перед поставщиками в сумме 11001 тыс. руб., имевшаяся на эту дату в соответствии с решениями судов,

информация о которых приведена в разделе "События после отчетной даты" пояснительной записки. В результате на указанную сумму занижен непокрытый убыток на 31 декабря 2020 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы независимы 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 выполнили все 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 нами мнения с оговоркой.

#### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Не изменяя мнения о годовой бухгалтерской отчетности, обращаем внимание на информацию, приведенную в разделе "Непрерывность деятельности" пояснительной записки, о существенной неопределенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в связи с отсутствием у него чистых активов и отказом арбитражного суда в предоставлении рассрочки погашения задолженности по внесению платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Указанные обстоятельства обуславливают существенную неопределенность в возможности непрерывного продолжения деятельности аудируемым лицом, однако ссылка на них не означает выражения модифицированного мнения.

#### **Прочая информация**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за информацию, содержащуюся в годовом отчете, представляемом собственникам, иным заинтересованным лицам, не включенную в годовую бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение.

В связи с проведением аудита наша обязанность заключается в ознакомлении с этой информацией и рассмотрении вопроса о наличии в ней существенных несоответствий с годовой бухгалтерской отчетностью, знаниями, полученными в ходе аудита, иных возможных существенных искажений.

В связи с этим наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на эту информацию, и мы не выражаем в отношении нее уверенность в какой-либо форме.

В то же время по результатам проделанной работы мы пришли к выводу о существенном искажении информации, содержащейся в годовом отчете аудируемого лица за 2020 год, по основаниям, указанным в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой".

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление**

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

При подготовке годовой 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состояла в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность аудируемого лица 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 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 годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита мы применяли профессиональное суждение и сохраняли профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того:

а) мы выявляли и оценивали риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разработали и провели аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получили 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) мы получили 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;

в) мы оценили применяемую учетную политику, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) мы дали оценку правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – рассмотрели вопрос 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 пришли к выводу о наличии существенной неопределенности, в настоящее аудиторское заключение включена часть, привлекающая внимание к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, наше мнение модифицировано. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) мы провели оценку представления годовой 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.

Мы осуществляли информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемым лицом, 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 недостатках системы внутреннего контроля.

Директор  
ООО "РБНА аудит и консалтинг"

29 марта 2021 года



М.А. Зайчиков