



236000, Россия, г. Калининград, Советский пр., 12, тел. (4012) 95-65-74, тел./факс (4012) 93-66-65,
e-mail: cfo-ocenka-audit@mail.ru.

Член СРО аудиторов и аудиторских организаций Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606061600

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Региональная энергетическая компания»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Региональная энергетическая компания» (ОГРН 1093925041781, дом 11, улица Лейтенанта Яналова, Калининград, 236022), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 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 2016 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 годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, проведенной по состоянию на 31 декабря 2016 г., поскольку наше назначение в качестве аудиторов АО «Региональная энергетическая компания» состоялось после указанной даты. Мы не смогли получить необходимых подтверждений количества материально-производственных запасов на указанную дату с помощью других аудиторских процедур.

В составе дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 ф. «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2016 г., учтена задолженность не подтвержденная актами сверок взаиморасчетов в сумме 697,0 тыс.руб., что может повлечь сокращение финансовых результатов Общества в последующие периоды, в связи с ее списанием за счет финансовых результатов по истечении срока исковой давности или по решению суда.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой 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

предлагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в пояснении к бухгалтерской отчетности: до настоящего времени не закончено судебное разбирательство по искам, предъявленным АО «Региональная энергетическая компания»: организацией ООО «Еврострой Инвест» на сумму 17 782 711,0 руб., организацией ООО «БалтСтройСервис» на сумму 1 426 811,0 руб., организацией ООО «БалтАльянс-Строй» на сумму 5928240,57 руб., организацией ГКУ КО «РУЗКС» на сумму 17360476,07 руб., организацией ОАО «Янтарьэнергосбыт» на сумму 706524,62 руб. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на следующую информацию, распоряжением Правительства Калининградской области от 30.01.2017 г. №17-рп увеличен уставный капитал АО «Региональная энергетическая компания» на 220 000 тыс.руб. путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 2200000 штук номинальной стоимостью 100 рублей каждая с целью частичного погашения кредита (основного долга), привлеченного в ПАО «БМ-Банк» на финансирование инвестиционной деятельности.

Мы обращаем внимание на следующую информацию, согласно распоряжения Правительства Калининградской области от 09.01.2017 г. №3-рп с 16.01.2017 г. образован новый единоличный исполнительный орган АО «Региональная энергетическая компания» - генеральный директор.

На 01.01.2017 г. стоимость чистых активов Общества меньше величины уставного капитала на 34847 тыс.руб., что не удовлетворяет требованиям к величине чистых активов Общества в соответствии со ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных Обществах».

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности АО «Региональная энергетическая компания» за 2015 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о годовой отчетности 15 марта 2016 года.

Ответственность руководства и членов совета директоров
аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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,

руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, 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 соответствующих случаев 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.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения

заявления 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 годовой бухгалтерской отчетности. 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;

б) проводим 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 осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров Организации заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров – Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что

ищательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую
взу от ее сообщения.

ководитель задания по аудиту,

результатам которого составлено

аудиторское заключение

/Н.А.Чистякова/

исполнительный директор

ОО «СФО ОЦЕНКА-АУДИТ»

/Л.Н.Старыгина/

аудиторская организация:



щество с ограниченной ответственностью «СФО ОЦЕНКА-АУДИТ»,

ИРН 1023900586093,

26000, Калининград, Советский проспект, дом 12,

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ИРНЗ 11606061600

«15» марта 2017 года