



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Аудит – ИНФО»

693004, Россия, г. Южно-Сахалинск, пр. Мира, 426, оф. 201,
Тел. (4242) 43-78-75, 73-73-13; факс (4242) 75-01-03
E-mail: audit-info@isle.ru, <http://www.audit-info.biz>.

ИНН/КПП 6501018747/650101001. Р/сч 40702810850340109457 Дальневосточный банк ПАО «Сбербанк России» г. Хабаровск
к/с 30101810600000000608, БИК 040813608, ОКТД 24550892

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 39

г. Южно-Сахалинск

28.06.2017 г.

акционерам открытого акционерного общества

«Сахалиноблгаз»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Сахалиноблгаз» (ОГРН № 1026500885553; 694490 Российская Федерация, Сахалинская область, г. Оха, улица 60 лет СССР, дом 1-А), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах за 2016 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2016 год и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение **открытого акционерного общества «Сахалиноблгаз»** по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в

соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1 Отсутствие показателя строки 1170 «Финансовые вложения» раздела I Бухгалтерского Баланса не соответствует требованиям полноты отражения в бухгалтерской отчетности долгосрочных активов: по данной строке не отражены инвестиции в ценные бумаги ОАО «Росгазификация», оценку которых определить аудитором не представилось возможным. Одновременно на балансовую стоимость акций, завышен убыток, отраженный по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела III Бухгалтерского Баланса.

2. В нарушение Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год не проведена инвентаризация материалов. Одновременно установлено наличие в учете таких материалов, которые длительное время не используются (более 12 месяцев), что не обеспечивает полноты доверия к достоверности показателя.

3. В результате нарушения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, по состоянию на 31.12.2016 г. показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы» Баланса занижен на 1.379 тыс. руб. одновременно занижен (завышен убыток) на 1.173 тыс. руб. (1.379-206) показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и занижен на 206 тыс. руб. показатель строки 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» Отчета о финансовых результатах.

5. По состоянию на 31 декабря 2016г. показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» раздела Баланса укрупненно занижен на 15 867 тыс. руб., одновременно на эту же сумму завышен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела III Баланса.

6. Показатель строки 4110 «Поступления всего» раздела «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств завышен на 40.886 тыс. руб., в том числе на 40.886 тыс. руб. завышена строка 4111 «Поступления от продажи», одновременно на 40.886 тыс. руб. (17.701-40.590+63.775) завышена строка 4120 «Платежи всего» раздела «Денежные потоки от текущих операций», в том числе на 17.701 тыс. руб.

завышена строка 4121 «Платежи поставщикам», на 40.590 тыс. руб. занижена строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда», на 63.775 тыс. руб. завышена строка 4129 «Прочие платежи».

Не изменяя мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на информацию о кредиторской задолженности, изложенную в пояснении 5.3 к годовой бухгалтерской отчетности в части расчетов с поставщиком газа. Реальные возможности гашения указанных средств у открытого акционерного общества «Сахалиноблгаз» отсутствуют. Данный факт указывает на наличие существенной неопределенности, обуславливающей значительные сомнения в способности открытого акционерного общества «Сахалиноблгаз» продолжать свою деятельность непрерывно.

Одновременно, не изменяя нашего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, обращаем внимание на информацию, изложенную в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016г., в котором Общество необоснованно не отразило информацию о земельных участках, находящихся в бессрочном пользовании и в аренде.

Кроме того, обращаем внимание на то обстоятельство, что показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V Баланса представлен в обобщенном виде и не раскрывает обособленно следующие существенные показатели кредиторской задолженности: «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 149.934 тыс. руб., «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 1.401 тыс. руб., «Расчеты по налогам и сборам» в сумме 6.561 тыс. руб., «Расчеты по социальному страхованию» в сумме 1.981 тыс. руб., «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 3.268 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 годовой бухгалтерской (финансовой) 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 нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) 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 (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Генеральный директор ООО «Аудит-ИНФО»

Архиповец Т. Ф.



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – ИНФО»

ОГРН: 1026500524137

693004, Россия, г. Южно-Сахалинск, пр. Мира, д. 426, оф. 201

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»

ОРНЗ: 11603071170

«28» июня 2017 года