

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

о годовой бухгалтерской  
(финансовой) отчетности

ОАО «Сахалиноблгаз»  
за 2017 год

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, руководству ОАО «Сахалиноблгаз»

### МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Сахалиноблгаз» (ОГРН 1026500885553; 694490, Российская Федерация, Сахалинская область, Охинский район, город Оха, улица 60 лет СССР, дом 1, корпус А), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;
- отчета об изменениях капитала за 2017 год;
- отчета о движении денежных средств за 2017 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 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 отношениях финансовое положение ОАО «Сахалиноблгаз» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

1. Расходы, связанные с продажей природного газа, а также управляющие расходы учтены при формировании показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2017 год, что является нарушением правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных в Российской Федерации. Как следствие, показатели Отчета о финансовых результатах за 2017 год искажены следующим образом:

- показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» завышен на сумму не менее 88 330 тыс. руб. за январь - декабрь 2017 года; на сумму не менее 73 298 тыс. руб. за январь - декабрь 2016 года;
- показатель строки 2210 «Коммерческие расходы» занижен на сумму не менее 11 576 тыс. руб. за январь - декабрь 2017 года; на сумму не менее 10 936 тыс. руб. за январь - декабрь 2016 года;
- показатель строки 2220 «Управленческие расходы» занижен на сумму не менее 76 754 тыс. руб. за январь - декабрь 2017 года; на сумму не менее 62 992 тыс. руб. за январь - декабрь 2016 года;

Также искажены иные показатели Отчета о финансовых результатах за 2017 год, связанные с вышеприведенными показателями.

2. ОАО «Сахалиноблгаз» не осуществляет бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль, что является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета, установленного в Российской Федерации. Соответственно, в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Сахалиноблгаз» отсутствует информация о показателях, связанных с расчетами по налогу на прибыль.

Несоблюдение методологии бухгалтерского учета привело к искажению показателей Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года и Отчета о финансовых результатах за 2017 год. Количественная оценка влияния искажения не производилась, поскольку сделать это с достаточной надежностью не представлялось возможным.

3. Информация о величине налога на добавленную стоимость за январь - декабрь 2016 года представлена в Отчете о движении денежных средств за 2017 год развернуто (в составе поступлений по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» и в составе платежей по строкам 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» и 4125 «НДС»), что является нарушением правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных в Российской Федерации. Информация о величине налога на добавленную стоимость за январь - декабрь 2017 года представлена в Отчете о движении денежных средств за 2017 год свернуто по строке 4125 «НДС».

Как следствие, нарушена сопоставимость указанных и иных связанных с ними показателей за январь - декабрь 2017 года и за январь - декабрь 2016 года Отчета о движении денежных средств за 2017 год. Показатели за январь - декабрь 2016 года Отчета о движении денежных средств за 2017 год искажены следующим образом:

- показатель строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» завышен на 40 763 тыс. руб.;
- показатель строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» завышен на 17 701 тыс. руб.;
- показатель строки 4125 «НДС» завышен на 23 062 тыс. руб.;

Также искажены иные показатели за январь - декабрь 2016 года Отчета о движении денежных средств за 2017 год, связанные с вышеприведенными показателями.

4. В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует адекватное раскрытие информации о событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, в частности, о том, что чистые активы ОАО «Сахалиноблгаз» по окончании трех последних завершенных лет имеют отрицательное значение:

- по состоянию на 31 декабря 2015 г. в размере (36 785) тыс. руб.
- по состоянию на 31 декабря 2016 г. в размере (45 675) тыс. руб.
- по состоянию на 31 декабря 2017 г. в размере (60 437) 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 ОАО «Сахалиноблгаз» 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.

### **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Сахалиноблгаз» за 2016 год, был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой о данной отчетности 28 июня 2017 года. Основанием для выражения мнения с оговоркой послужили следующие обстоятельства:

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 аудитор 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 г. № 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.

4. По состоянию на 31 декабря 2016 года 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.

5. 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. ОАО «Сахалиноблгаз»

занижена строка 4122 «Платежи в связи с оплатой труда», на 63 775 тыс. руб. завышена строка 4129 «Прочие платежи».

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство ОАО «Сахалиноблгаз» 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 ОАО «Сахалиноблгаз» 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 ОАО «Сахалиноблгаз», 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 за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Сахалиноблгаз».

### **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 ОАО «Сахалиноблгаз»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством ОАО «Сахалиноблгаз»;

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 ОАО «Сахалиноблгаз» 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 ОАО «Сахалиноблгаз» 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление ОАО «Сахалиноблгаз», 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:

Ведущий аудитор ООО «Аудит – НТ»

«4» апреля 2018 г.



В.В. Беляева

**АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:**

**Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» (**ООО «Аудит – НТ»**),

**ОГРН:** 1037728012563,

**Место нахождения:** Российская Федерация, 195027, город Санкт-Петербург, улица Синявинская, дом 3, корпус 2

**Членство в саморегулируемой организации аудиторов:** Корпоративный член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11206022602.