



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.аудит-инфо.рф>.

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 15

акционерам Областного открытого
акционерного общества «Сахалиноблгаз»

г. Южно-Сахалинск

30.03.2020 г.

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Областного 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 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств и возможного влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение **Областного открытого акционерного общества «Сахалиноблгаз»** по состоянию на 31 декабря 2019 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 1180 «Отложенные налоговые активы» раздела I Баланса по состоянию на 01.01.2019 и на 31.12.2019 года не соответствует требованиям ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Аудитор производил количественную оценку влияния установленного искажения на бухгалтерскую отчетность, в результате которой по состоянию на 31.12.2019 показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы» раздела I Баланса занижен примерно на 6 701 тыс. руб. с одновременным занижением строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела III Баланса.

2. Аудитор выражает сомнения в части достоверности оценки запасов по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года и считает, что возможное влияние искажения на бухгалтерскую отчетность может быть выражено в форме завышения данного показателя на 739 тыс. руб. с одновременным завышением показателя Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженного по строке 1370 Бухгалтерского баланса.

3. Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II Бухгалтерского Баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года в части расчетов с покупателями, поставщиками по авансам выданным и прочим дебиторам сформирован в нарушение требований Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, без учета регулирующих величин в форме сомнительной задолженности в размере 7 838 тыс. руб.

В результате указанного нарушения возможно искажение показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в части его необоснованного завышения (занижения убытков) на указанную величину по состоянию на 31 декабря 2019 года.

4. В результате не отражения в бухгалтерской отчетности за 2019 год доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» раздела II Бухгалтерского баланса занижен на 584 тыс. руб., одновременно на эту сумму занижен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела III Бухгалтерского баланса.

По тем же основаниям показатель строки 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах за 2019 год занижен на 584 тыс. руб., одновременно на эту сумму занижен показатель строки 2400 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)».

5. По состоянию на 01.01.2019 г. и на 31.12.2019 г. показатель строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» III раздела Бухгалтерского баланса не обеспечена аналитическими данными и соответствующими для бухгалтерского учета доказательствами.

Выше приведенные искажения Аудитор признал существенными, но не всеобъемлющими.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечание 4.9 Пояснений к финансовой отчетности, в котором указано, что **ОАО «Сахалиноблгаз»** имеет просроченную кредиторскую задолженность в объеме 130 882 тыс. руб., превышающую почти в 7 раз среднемесячный доход Общества, что явилось основанием для обращения кредитора в суд для ее взыскания. Исполнение исковых требований кредитора в условиях длительного во времени превышения общей суммы обязательств над стоимостью активов представляется для **ОАО «Сахалиноблгаз»** невозможным. Как отмечается в Примечании 4.9 данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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 **Областного открытого акционерного общества «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 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 Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ: 12006017921

«30» марта 2020 года