

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
Открытое акционерное общество «Новополоцкий НПЗ»  
за период с 01 января по 31 декабря 2021 года**

**Директору Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ»,  
Филиповичу Владимиру Леонидовичу**

**АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ**

Я провела аудит годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ» (место нахождения: 211440, Республика Беларусь, Витебская область, проезд Устье, 2; сведения о государственной регистрации: зарегистрировано Новополоцким городским исполнительным комитетом 27 июня 2012г., о чём выдано Свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации (серия КО №0052283), регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 391485215), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, примечаний к бухгалтерской отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По моему мнению, за исключением влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

**ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ**

В примечаниях к бухгалтерской отчетности недостаточно раскрыта информация, подлежащая обязательному указанию в соответствии с пунктами 51-52 главы 7 Национального стандарта бухгалтерского учёта и отчётности “Индивидуальная бухгалтерская отчётность”, утверждённого постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 года № 104, а именно:

- способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике;

- не в полном объеме раскрыта информация о связанных сторонах, характере отношений и совершенных между ними в отчетном периоде хозяйственных операциях, в том числе: суммы совершенных в отчетном периоде хозяйственных операций и числящихся на конец отчетного периода активов, обязательств, собственного капитала, возникших в связи с совершением этих хозяйственных операций, а также условия осуществления хозяйственных операций.

В тоже время, в отчетном периоде произведено значительное количество сделок со связанными сторонами. В ходе своей деятельности аудируемое лицо может вступать в сделки со связанными сторонами, как на рыночных, так и на не рыночных условиях.

Данные искажения являются существенными, но их влияние на отчетность не является распространенным.

Я провела аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Мои обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудитора - индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мною соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и принципы профессиональной этики. Я полагаю, что полученные мною аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

## **СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Я обращаю внимание на следующие обстоятельства:

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 N 1672 "Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования" утверждены нормативные значения коэффициентов платежеспособности, дифференцированные по видам экономической деятельности. Так для секции L. Операции с недвижимым имуществом (682 Сдача внаем собственного и арендуемого недвижимого имущества) значение K1 установлено в размере 1,1, K2 - 0,1, K3 для всех отраслей не должен превышать 0,85.

Согласно п. 3.2. п.3 указанного постановления критерием признания субъекта хозяйствования неплатежеспособным является наличие одновременно коэффициента текущей ликвидности (K1) и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (K2) на конец отчетного периода в зависимости от основного вида экономической деятельности, имеющих значения менее нормативных, а также коэффициента обеспеченности обязательств активами (K3), значение которого менее или равно 1, для лизинговых организаций - менее или равно 1,2

Коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 составили 0,27 и -2,65; на 31.12.2021 составили 0,27 и -2,72 соответственно. На начало и конец отчетного периода оба критерия, используемые для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса организации, - коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно ниже нормативных.

Коэффициент, характеризующий способность предприятия рассчитываться по своим финансовым обязательствам после реализации активов на начало года составлял 0,33, на конец отчетного периода увеличился и равен 0,42, что меньше критического значения ( $\leq 0,85$ ), то есть объем привлеченных средств ОАО "Новополоцкий НПЗ" не превышает допустимый уровень и свидетельствует о независимости от внешних финансовых источников.

По итогам анализа финансового состояния организации для оценки платежеспособности, ОАО "Новополоцкий НПЗ" можно признать неплатежеспособным.

Эти обстоятельства могут повлиять на способность аудируемого лица продолжать непрерывную деятельность в течение ближайших двенадцати месяцев, следующих за отчетным периодом, однако, у руководства есть конкретные планы на будущее, отсутствует намерение и потребность в ликвидации или существенном сокращении хозяйственной деятельности.

Данные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ОАО "Новополоцкий НПЗ" продолжать свою деятельность непрерывно.

Эти условия, наряду с другими обстоятельствами изложены аудируемым лицом в примечаниях к бухгалтерской отчетности. Мое мнение не было модифицировано в связи с этими обстоятельствами.

## **КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА ОТЧЕТНОСТИ**

Мною определено, что, за исключением вопроса, изложенного в разделе "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности", иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в данном аудиторском заключении, отсутствуют.

## **ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ**

Аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором-индивидуальным предпринимателем Ходиковой Натальей Александровной, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 14 мая 2021 года.

## **ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ПО ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к 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, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## **ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА - ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами

аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, аудитор - индивидуальный предприниматель применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, я выполняю следующее:

- выявляю и оцениваю риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываю и выполняю аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаю аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получаю понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования этой системы;

- оцениваю надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оцениваю правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаю 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 свою деятельность непрерывно. Если я прихожу к выводу о наличии такой существенной неопределенности, я должна привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, мне следует модифицировать аудиторское мнение. Мои выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оцениваю общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Я осуществляю информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Я предоставляю лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мною были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа

независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Аудитор-индивидуальный предприниматель Фесина С.В. \_\_\_\_\_



**ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ - ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ:**

Индивидуальный предприниматель Фесина Светлана Викторовна, квалификационный аттестат аудитора № 0001200 от 15 декабря 2004г. выдан Министерством финансов Республики Беларусь, регистрационный номер записи в аудиторском реестре аудиторов - индивидуальных предпринимателей 21168, АССА DipIFR(Rus), Диплом СИМА «Управление эффективностью бизнеса» (рус.), АССА Сертификат «Налогообложение в РФ» на русском языке, м.ю.н.

Место нахождения: 211440, Республика Беларусь, г.Новополоцк, ул.Молодежная, д.180, кор.1, кв.61;

Сведения о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, выдано на основании распоряжения Новополоцкого городского исполнительного комитета от 29.04.2008г. №352р, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 390535122.

30 июня 2022 года

дата подписания аудиторского заключения

30 июня 2022 года

дата получения аудиторского заключения и приложенной к нему отчетности аудируемым лицом

Директор ОАО «Новополоцкий НПЗ» Филипович В.Л. \_\_\_\_\_

