

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Директору Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ»
Филиповичу Владимиру Леонидовичу

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мной проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ» (далее ОАО «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 2023 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, составленной в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь.

По моему мнению, за исключением влияния вопросов, описанных 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 2023 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

ОАО «Новополоцкий НПЗ» 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;

- недостаточно раскрыта информация о связанных сторонах, характере отношений и совершенных между ними в отчетном периоде хозяйственных операциях, что явилось следствием отсутствия у ОАО «Новополоцкий НПЗ» организации в установленном порядке ведения списка аффилированных лиц.

В частности, не раскрыта полная информация по отношениям с:

- единственным акционером Новополоцкого ООО «Интерсервис», а именно в части числящихся на конец отчетного периода обязательств, условия осуществления хозяйственных операций;

- членами коллегиального органа управления юридического лица, являющегося аффилированным лицом ОАО «Новополоцкий НПЗ», физическим лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа этого юридического лица;

членами совета директоров, физическим лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа, а также физическим лицом, являющимся заместителем (первым заместителем) директора этого общества;

- дополнительная информация по статьям активов, обязательств, собственного капитала, доходах, расходах, представленную в том порядке, в котором показаны статьи в формах бухгалтерской отчетности;

- по основным средствам не раскрыта информация по группам основных средств.

По моему мнению, выявленные искажения в совокупности являются существенными, но их влияние на бухгалтерскую отчетность не является распространенным.

Я полагаю, что полученные мной аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения с оговоркой.

Мной проведен аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и национальных правил аудиторской деятельности. Мои обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе "Обязанности аудитора - индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности" моего аудиторского заключения. Я независима по отношению к Открытому акционерному обществу «Новополоцкий НПЗ» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности", национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и мной соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями.

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Я обращаю внимание на следующие обстоятельства, раскрытые в Примечаниях к бухгалтерской отчетности:

Имеется существенная неопределенность, связанная с условиями или событиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно, и, в этой связи, может оказаться, что предприятие не в состоянии реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности. К таким условиям можно отнести:

1) наличие критических рисков:

- не исполнения краткосрочных обязательств в срок, так как у организации недостаточно краткосрочных активов, которые могут быть конвертированы в денежные средства, так как коэффициент текущей ликвидности на протяжении 3-х отчетных периодов составляет значение менее 1;

- не исполнения краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных краткосрочных активов - коэффициент быстрой ликвидности на протяжении 3-х отчетных периодов составляет значение менее 0,7, что говорит о неустойчивом финансовом состоянии организации в краткосрочном периоде при возникновении сложностей с реализацией продукции, товаров, работ, услуг;

2) использование кредиторской задолженности для финансирования оборотного капитала - финансовый цикл за текущий и предыдущий анализируемый период имеет отрицательное значение.

Баланс ОАО "Новополоцкий НПЗ" оценивается как не ликвидный.

В тоже время, оценка степени риска наступления банкротства показало низкую степень риска наступления банкротства, так как значение коэффициента обеспеченности обязательств имуществом менее 0,50, а значение коэффициента просроченных обязательств менее 0,20.

Эти обстоятельства могут повлиять на способность ОАО "Новополоцкий НПЗ" продолжать непрерывную деятельность в течение ближайших двенадцати месяцев следующих за отчетным периодом, однако, у руководства есть конкретные планы на будущее, основной акционер ООО «Интерсервис» заинтересован в реализации инвестиционного проекта срок которого установлен до 2027 года, у организации 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 ОАО "Новополоцкий НПЗ" в примечаниях к бухгалтерской отчетности. Мое мнение не было модифицировано в связи с этими обстоятельствами.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА ОТЧЕТНОСТИ

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые согласно моему профессиональному суждению являлись наиболее значимыми для проводимого аудита. Ключевые вопросы аудита были рассмотрены в контексте аудита отчетности в целом, а также при формировании аудиторского мнения об этой отчетности, и я не выражаю отдельного мнения по этим вопросам.

Мною определено, что за исключением вопросов, изложенных в разделах «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» и "Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности" отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Я обращаю внимание на Примечания к бухгалтерской отчетности, в которых раскрыта информация:

- ОАО «Новополоцкий НПЗ» в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 07.05.2012 N 226 "О некоторых вопросах реализации инвестиционного проекта на базе имущественного комплекса республиканского унитарного предприятия "Новополоцкий завод белково-витаминных концентратов" и Инвестиционным договором, заключенным между Республикой Беларусь в лице Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь и Новополоцким обществом с ограниченной ответственностью «Интерсервис» от 04.10.2013 (регистрационный номер №1587 от 10.10.2013 года) **участвует в реализации до 1 января 2027 г.** инвестиционного проекта "Создание производств малотоннажной химии и нефтехимии, включая объекты инженерной и транспортной инфраструктуры, на базе имущественного комплекса РУП "Новополоцкий завод БВК";

- на консервации у ОАО «Новополоцкий НПЗ» на 31 декабря 2023 года находятся основные средства остаточной стоимостью 8 257 тысяч рублей по которым не начисляется амортизация;

- ОАО «Новополоцкий НПЗ» в соответствии с Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.06.2022 N 380 "О начислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2022 - 2023 годах" приняло решение не начислять амортизацию за период с 1 июля по 31 декабря 2023 г. по всем объектам основных средств;

- ОАО «Новополоцкий НПЗ» в рамках требований Указа Президента Республики Беларусь от 20.10.2006 №622 «О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования» проведена обязательная переоценка по состоянию на 1 января 2024 года зданий, сооружений и передаточных устройств. Переоценка проведена индексным методом. Остаточная стоимость основных средств и добавочного капитала по этой причине увеличилась на 4 229 тысяч рублей.

Я не выражаю модифицированное аудиторское мнение в связи с этими вопросами.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ПО ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ», несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ» считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство «Новополоцкий НПЗ» несет ответственность за оценку способности «Новополоцкий НПЗ» 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 Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА - ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ» не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме мое 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 требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и национальных правил аудиторской деятельности, я применяю профессиональное суждение и сохраняю 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 моего 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 Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ», имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ»;

- оцениваю надлежащий характер применяемой Открытым акционерным обществом «Новополоцкий НПЗ» учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оцениваю правильность применения руководством Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ» 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 Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ» 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 Открытое акционерное общество «Новополоцкий НПЗ» 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.

Мной осуществляется 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, которые мною выявляются в ходе аудита.

Мной предоставляется лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мной 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.

Руководитель задания

Аудитор-индивидуальный предприниматель Фесина С.В.
квалификационный аттестат аудитора № 0001200

от 15 декабря 2004г. выдан Министерством финансов Республики Беларусь



ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ - ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕ:

Аудитор – индивидуальный предприниматель:

Фесина Светлана Викторовна

Место нахождения:

211440, Республика Беларусь, г.Новополоцк,
ул.Молодежная, д.180, кор.1, кв.61

Дата 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 реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

390535122

Регистрационный номер записи в реестре аудиторов – индивидуальных предпринимателей:

21168

12 июля 2024 года

дата подписания аудиторского заключения

12 июля 2024 года

дата получения аудиторского заключения и приложенной к нему отчетности аудируемым лицом

Директор

Открытого акционерного общества «Новополоцкий НПЗ»

Филипович В.Л.

