

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Открытого акционерного общества «Нефтезаводмонтаж», г.Новополоцк
за период с 01 января по 31 декабря 2019 года**

**Генеральному директору Открытого акционерного общества
«Нефтезаводмонтаж», г.Новополоцк Яловику Александру Петровичу**

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ

Я провела аудит годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Нефтезаводмонтаж», г.Новополоцк (место нахождения: 211440, Республика Беларусь, Витебская область, город Новополоцк, улица Техническая 2; сведения о государственной регистрации: зарегистрировано решением Витебского областного исполнительного комитета №252 от 04.06.1997г., Свидетельство о государственной регистрации выдано на основании решения Витебского облисполкома №368 от 27.06.2000г., номер в ЕГР 300041470), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 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, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Открытого акционерного общества «Нефтезаводмонтаж», г.Новополоцк по состоянию на 31 декабря 2019 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

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 нормы профессиональной этики. Я полагаю, что полученные мною аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно моему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для проводимого аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании моего аудиторского мнения об этой отчетности, и я не выражаю отдельного мнения об этих вопросах.

Статья "Краткосрочные финансовые вложения" бухгалтерского баланса

Аудируемое лицо имеет финансовые вложения в форме предоставленных краткосрочных займов по которым истёк срок возврата, заёмщик испытывает финансовые трудности, признан банкротом с открытием ликвидационного производства и, следовательно, существует риск невозврата займов.

Мои аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания в бухгалтерском учете финансовых вложений и взыскания задолженности по предоставленным займам, аналитические процедуры. В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 2019 года существенных отклонений по статье "Краткосрочная финансовые вложения" бухгалтерского баланса не выявлено.

Статья "Краткосрочная дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса

Аудируемое лицо имеет существенные остатки дебиторской задолженности за выполненные строительно-монтажные работы. Ряд таких контрагентов испытывает финансовые трудности, и, следовательно, существует риск непогашения данной задолженности.

Мои аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности. Я также оценила достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам. В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 2019 года существенных отклонений по статье "Краткосрочная дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса не выявлено.

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.), 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.

11 марта 2020 года

дата подписания аудиторского заключения

Знаменитости
и прокурор-
Вано
Числа

Александр ИМ
Александр СВ

