

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Собственникам (акционерам) ОАО «Белгорхимпром»

Генеральному директору В. И. Коршуну

Главному бухгалтеру Н. В. Максименко

Исх. № 04-05/22/3

Дата: 15 марта 2019 года

### Отказ от выражения аудиторского мнения

Реквизиты аудируемого лица:

Наименование: Открытое акционерное общество «Белгорхимпром»

(сокращенное наименование - ОАО «Белгорхимпром»);

Место нахождения: Республика Беларусь, 220140, г. Минск, пр-т. Машерова, 17

Сведения о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации выдано на основании решения Минского городского исполнительного комитета № 57 от 26.05.2000

УНП: 600024712

Мы были привлечены для проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Белгорхимпром», состоящей из:

- ▶ Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года,
- ▶ Отчетов о прибылях и убытках, об изменении собственного капитала, о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату,
- ▶ Примечаний к бухгалтерской отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Мы не выражаем аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Белгорхимпром» по состоянию на 31 декабря 2018 года. Вследствие значимости вопросов, описанных в разделе «Основания для отказа от выражения аудиторского мнения», у нас не было возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего аудиторского мнения о данной годовой бухгалтерской отчетности.

### Основания для отказа от выражения аудиторского мнения

1. Мы не имели возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении данных филиала ОАО «Белгорхимпром» в Туркменистане, включаемых в годовую бухгалтерскую отчетность ОАО «Белгорхимпром»:

## Основания для отказа от выражения аудиторского мнения (продолжение)

- ▶ Имеется существенная зависимость от успешного завершения проекта «Гарлыкский горно-обогатительный комбинат в Туркменистане» и проведения расчетов с заказчиком ГК «Туркменхимия»;
- ▶ Руководством Гарлыкского горно-обогатительного комбината в Туркменистане наложен запрет на перемещение активов, находящихся в филиале ОАО «Белгорхимпром» в Туркменистане, а также доступ к активам аудируемого лица, находящимся на территории строящегося объекта в Туркменистане, в следствие чего аудируемое лицо не способно распоряжаться своим имуществом в полной мере;
- ▶ Потенциальное судебное разбирательство в Арбитражном институте Торговой палаты г. Стокгольма.

Наличие значительного чистого убытка в результате ведения хозяйственной деятельности за 2018 год в сумме 29 640 тысяч белорусских рублей (далее - «тыс. бел. руб.»).

Мы не смогли сформировать аудиторское мнение о годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Белгорхимпром» вследствие наличия факторов неопределенности и потенциального воздействия вопросов друг на друга и их возможного совокупного влияния на годовую бухгалтерскую отчетность аудируемого лица.

2. Мы обращаем внимание на информацию, указанную на страницах 65-71 примечаний к годовой бухгалтерской отчетности, указывающую на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ОАО «Белгорхимпром» продолжать непрерывно свою деятельность:

- ▶ значительный рост просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и неспособность погашать их в установленные сроки;
- ▶ значительный чистый убыток в результате ведения хозяйственной деятельности за 2018 год в сумме 90 699 тыс. бел. руб. (за 2017 год: 192 тыс. бел. руб.);
- ▶ отрицательный размер чистых активов по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 76 133 тыс. бел. руб. (31 декабря 2018 года: 5 437 тыс. бел. руб.) при величии уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2018 года 855 тыс. бел. руб. (31 декабря 2017 года: 855 тыс. бел. руб.);
- ▶ наличие устойчивой неплатежеспособности аудируемого лица;
- ▶ существенная зависимость от успешного выполнения проекта «Гарлыкский горно-обогатительный комбинат в Туркменистане»;
- ▶ существенные судебные разбирательства.

Несмотря на перечень мероприятий, раскрытый в примечаниях к годовой бухгалтерской отчетности в качестве ответных действий руководства, мы не смогли сформировать аудиторское мнение в отношении данного вопроса вследствие наличия факторов неопределенности и потенциального воздействия вопросов друг на друга и их возможного совокупного влияния на деятельность аудируемого лица.

**Основания для отказа от выражения аудиторского мнения  
(продолжение)**

3. Мы не присутствовали при годовой инвентаризации основных средств, вложений в долгосрочные активы, запасов филиала ОАО «Белгорхимпром» в Туркменистане, отраженных в бухгалтерском балансе на сумму 28 081 тыс. бел. руб., 2 152 тыс. бел. руб., 253 464 тыс. бел. руб. соответственно по состоянию на 31 декабря 2018 года, по причине характера и местонахождения товарно-материальных ценностей. Кроме того, по причине наложения запрета Руководством Гарлыкского горно-обогатительного комбината в Туркменистане на перемещение основных средств, находящихся в филиале ОАО «Белгорхимпром» в Туркменистане и отказа туркменской стороны в беспрепятственном доступе к активам, аудируемым лицом, не была осуществлена полностью годовая инвентаризация данных активов.

Ввиду вышеназванных факторов мы не имели возможности, в ходе выполнения альтернативных аудиторских процедур, получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства относительно существования, полноты и состояния, отраженных в годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года основных средств в сумме 28 081 тыс. бел. руб., вложений в долгосрочные активы в сумме 2 152 тыс. бел. руб., запасов в сумме 253 464 тыс. бел. руб. соответственно.

4. В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь № 44 от 30 сентября 2011 года (далее - «Инструкция № 44») в случаях, когда по договору строительного подряда с неизменной (твердой) ценой сумма доходов и расходов по договору на отчетную дату не может быть определена достоверно, расходы признаются в сумме прямых затрат и косвенных общепроизводственных затрат, обеспечивающих получение признанного дохода. В ходе аудита мы не получили разумной уверенности, в том, что филиалом ОАО «Белгорхимпром» в Туркменистане расходы по договорам строительного подряда признаются в соответствии с требованиями Инструкции № 44.

Также в связи с неподписанием заказчиком ГК «Туркменхимия» документов, подтверждающих выполнение объемов работ, мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в полноте, точности незавершенного производства, отраженного по строке бухгалтерского баланса 213 «Незавершенное производство» в части остатка незавершенного производства филиала ОАО «Белгорхимпром» в Туркменистане по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 245 159 тыс. бел. руб. (31 декабря 2017 года: 223 743 тыс. бел. руб.), по строке бухгалтерского баланса 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2018 года в сумме непокрытого убытка 66 305 тыс. бел. руб. (31 декабря 2017 года: 36 665 тыс. бел. руб.), а также по строке отчета о прибылях и убытках 020 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» за 2018 год в сумме 464 тыс. бел. руб. (2017 год: 131 347 тыс. бел. руб.).

Мы не смогли надежно оценить возможную сумму корректировки указанных строк и, соответственно, мы не имели возможности определить, могут ли потребоваться корректировки, отраженных в прилагаемой бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов за 2018 год и нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2018 года.

**Основания для отказа от выражения аудиторского мнения  
(продолжение)**

5. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в полноте, существовании, точности и правильности представления значений по статьям бухгалтерского баланса 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность», 560 «Прочие долгосрочные обязательства» и 630 «Краткосрочная кредиторская задолженность» представленных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2018 года в суммах и по причинам, указанным ниже:

- ▶ Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в том, что ОАО «Белгорхимпром» в соответствии с требованиями Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 года № 180, должным образом провело инвентаризацию расчетов по счетам дебиторской и кредиторской задолженности:
  - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
  - 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Сальдо дебиторской задолженности по данным счетам по состоянию на 31 декабря 2018 года составило 211 491 тыс. бел. руб., сальдо кредиторской задолженности по данным счетам по состоянию на 31 декабря 2018 года составило 364 812 тыс. бел. руб.

- ▶ При аудите дебиторской и кредиторской задолженностей нам не пришли ответы от контрагентов, определенным на выборочной основе, сальдо по расчетам с которыми по состоянию на 31 декабря 2018 года составило 186 291 тыс. бел. руб. (дебиторская задолженность) и 89 052 тыс. бел. руб. (кредиторская задолженность), в том числе дебиторская и кредиторская задолженность ГК «Туркменхимия» в суммах 170 229 тыс. бел. руб. и 74 324 тыс. бел. руб. соответственно. Так же нам не были предоставлены внешние подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности в форме актов сверки при годовой инвентаризации. В ходе выполнения альтернативных процедур мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей.

Количественная оценка влияния этих искажений на годовую бухгалтерскую отчетность не может быть произведена. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным и распространенным.

6. Учетной политикой ОАО «Белгорхимпром» предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам по каждому дебитору на основе анализа неплатежеспособности дебитора, возможности погашения им задолженности полностью или частично и других факторов. Методика создания резерва, предусматривающая качественные и количественные признаки, на основании которых будет делаться вывод о наличии либо отсутствии признаков сомнительности задолженности, а также процент резервирования с учетом проведенного анализа, не разработана.

## Основания для отказа от выражения аудиторского мнения (окончание)

Оценить размер возможного влияния суммы недосозданного резерва на годовую бухгалтерскую отчетность, составленную по состоянию на 31 декабря 2018 года не представляется возможным, ввиду отсутствия вышеописанной методики, а также существенности сумм дебиторской задолженности, имеющей, по нашему мнению, признаки сомнительной: ГК «Туркменхимия». Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков без учета созданного резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 219 154 тыс. бел. руб., созданный резерв по дебиторской задолженности в отношении покупателя составил 38 230 тыс. бел. руб.

Возможное влияние вышеуказанных необнаруженных искажений в целом на годовую бухгалтерскую отчетность может быть существенным и распространенным.

## Обязанности аудируемого лица по подготовке годовой 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 аудиторской организации по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности

Наша обязанность заключается в проведении аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности и в предоставлении аудиторского заключения.

Вследствие значимости вопросов, описанных в разделе «Основания для отказа от выражения аудиторского мнения», мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего аудиторского мнения о данной годовой бухгалтерской отчетности.

## Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности (окончание)

Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики.

Директор /  
Управляющий  
партнер  
BDO в Беларуси



А. Н. Шкодин  
(квалификационный аттестат  
аудитора № 0000657 от  
10 марта 2003 года, рег. № 650)

Аудитор,  
возглавлявший  
аудит

Н. А. Федосова  
(квалификационный аттестат  
аудитора № 0001433 от  
27 декабря 2006 года, рег. № 1371)

Руководитель  
аудиторской  
группы



Н. В. Миранович  
(квалификационный аттестат  
аудитора №0002466 от  
03 октября 2018 года, рег. № 2200)

Дата аудиторского заключения: 15 марта 2019 года

Место выдачи аудиторского заключения: г. Минск

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом: 15 марта 2019 года

Подпись лица, получившего заключение:

Должность, Ф.И.О. Генеральный бухгалтер  
Н.В. Мавельский

Подпись [Handwritten Signature]

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:

Наименование: ООО «БДО»  
Место нахождения: Республика Беларусь, 220020, г. Минск, пр. Победителей, 103, 8 этаж, помещение 7  
Сведения о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации выдано Минским городским исполнительным комитетом от 15.11.2013  
УНП: 190241132