



ОДО «Фораудит» ВУ80 АКВВ 3012 0808 4001 2420 0000  
АСБ Беларусбанк  
БИК АКВВВУ2Х УНН 590328318

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОАО «Полоцкий молочный комбинат»**

г. Полоцк  
Первому заместителю генерального директора  
ОАО «Полоцкий молочный комбинат»  
Млинниковой Ю.В.

**АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытое акционерное общество «Полоцкий молочный комбинат», (открытое акционерное общество «Полоцкий молочный комбинат» Решением Витебского областного исполнительного комитета от 30 декабря 1996 года № 605 государственное предприятие Полоцкий молочный комбинат было преобразовано в открытое акционерное общество, которое в последующем четырежды реорганизовывалось:

- Решением Витебского областного исполнительного комитета от 01 апреля 2002 года № 161: путем присоединения ОАО «Миорский молочный завод»;

- Решением Витебского областного исполнительного комитета от 14 августа 2002 года № 459: путем присоединения ОАО «Россонский молочный завод»;

- Решением Витебского областного исполнительного комитета от 19 августа 2004 года №509: путем присоединения ОАО «Полоцкое автопредприятие»;

- Решением Витебского областного исполнительного комитета от 29 декабря 2010 года № 1032: путем присоединения СПК «Начский».

Согласно решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО "Полоцкий комбинат хлебопродуктов", (протокол №74 от 20.12.2017 года) принято решение о создании в результате реорганизации Филиала "Полоцкий молочный комбинат" ОАО "Полоцкий КХП" с 29 декабря 2017 года.

Согласно решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО "Полоцкий комбинат хлебопродуктов", (протокол №76 от 03.01.2018 года) принято решение о ликвидации Филиала

"Полоцкий молочный комбинат" ОАО "Полоцкий КХП" и создании в результате реорганизации в форме выделения из открытого акционерного общества "Полоцкий комбинат хлебопродуктов" Унитарного предприятия "Полоцкий молочный комбинат" с 04 января 2018 года.

В 2020-м году в ходе дальнейшей реализации мер по стабилизации положения сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий Витебской области, при создании агропромышленных объединений в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь «О развитии агропромышленного комплекса Витебской области» от 25.02.2020 №70, предприятие вновь реорганизовано: с 19 мая 2020 года - открытое акционерное общество «Полоцкий молочный комбинат».

ОАО «Полоцкий молочный комбинат» 30.06.2022 года реорганизовано, путем присоединения к нему ОАО «Молоко» г.Витебск.

Местонахождение Общества: 211413 г.Полоцк ул.Фрунзе 35 Витебской области

ОАО «Полоцкий молочный комбинат» создано в соответствии с Законодательством РБ. Деятельность Общества зарегистрирована 19.05.2020г.Полоцким райисполкомом. Внесено в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 391957753, УНП 391957753), состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г. за период с 01.01.2025 по 31.12.2025года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая бухгалтерская отчетность ОАО «Полоцкий молочный комбинат», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Полоцкий молочный комбинат» на 31 декабря 2025 г., 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**

На отчётную дату у ОАО «Полоцкий молочный комбинат» имеется дебиторская задолженность образовавшаяся по состоянию на 08 июня 2023 года, в процессе присоединения ОАО «Молоко» г.Витебск ( на сумму 107 171 454,60 белорусских рублей . Кредитором предоставлена отсрочка сроком на 10 лет) . При выполнении альтернативных аудиторских процедур мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении задолженности. Как следствие, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении достоверности показателей, отраженных по строкам 170 «Долгосрочная дебиторская задолженность» и 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года в размере 110671 тыс. руб. и 85887 тыс. руб., соответственно, и информации, раскрытой в прилагаемой бухгалтерской отчетности в примечании Приложение 1. Бухгалтерская отчетность не раскрывает эту информацию в полном объеме, задолженность отражается по бухгалтерскому балансу общей суммой. В разрезе контрагентов учет ведется автоматизированно.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к ОАО «Полоцкий молочный комбинат» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами аудиторского мнения с оговоркой.

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

Руководство ОАО «Полоцкий молочный комбинат» несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию

системы внутреннего контроля, которую руководство ОАО «Полоцкий молочный комбинат» считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ОАО «Полоцкий молочный комбинат» несет ответственность за оценку способности ОАО «Полоцкий молочный комбинат» 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 ОАО «Полоцкий молочный комбинат», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями ОАО «Полоцкий молочный комбинат», несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «Полоцкий молочный комбинат».

#### **ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность ОАО «Полоцкий молочный комбинат» 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, аудиторская организация применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем 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;

- получаем понимание системы внутреннего контроля ОАО «Полоцкий молочный комбинат», имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения нашего аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля ОАО «Полоцкий молочный комбинат»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой ОАО «Полоцкий молочный комбинат» учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оцениваем правильность применения руководством ОАО «Полоцкий молочный комбинат» допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ОАО «Полоцкий молочный комбинат» продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что ОАО «Полоцкий молочный комбинат» утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;


- оцениваем 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.

Мы осуществляем 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.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами 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,  
Директор ОДО «Фораудит»

  
С.А. Вильчиков  
(квалификационный аттестат  
Министерства финансов  
Республики Беларусь  
№0000172)

Руководитель аудиторской группы

  
И.И. Луговцова  
(квалификационный  
аттестат Министерства финансов  
Республики Беларусь  
№0000466)



#### **АУДИТОРСКОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

Общество с дополнительной ответственностью «ФОРАУДИТ»:

Юридический адрес: 231042 г. Сморгонь, ул. Советская 29-2  
Республика Беларусь

Свидетельство о государственной регистрации №852 от 24 октября 2000 года, выдано Сморгонским райисполкомом. В Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей зарегистрировано за № 590328318.

«16» марта 2026