

Общество с ограниченной
ответственностью
«Аудиторско-консалтинговая служба
«АУДИКС»



Товарищества с обмежаванай
адказнасцю
«Аудытарска-кансалтынгавая служба
«АУДЫКС»

220028 РБ, г. Минск, ул. Козыревская 15, комната 804,
тел. (017) 2769622, 8 029 621 96 48, факс 321 02 75
Р/с BY13 АКВВ 3012 0000 3134 4510 0000 в ОАО СБ
«БЕЛАРУСБАНК»
БИК АКВВВY2X г. Минск, ул. Куйбышева, 18;
УНП 100021951. ОКПО 37373262
E-mail: audiks@tut.by

220028 РБ, г. Минск, ул. Козыревская 15, пакой 804,
тэл. (017) 2769622, 8 029 621 96 48, факс 321 02 75
Р/р BY13 АКВВ 3012 0000 3134 4510 0000 в ААТ АБ
«БЕЛАРУСБАНК»
БИК АКВВ ВY21510 г. Минск, вул. Куйбышава, 18;
УНП 100021951. ОКПО 37373262
E-mail: audiks@tut.by

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12
по бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества «Азарэнне»
за период с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.

Директору
Пучило Александру Николаевичу.

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Азарэнне»
местонахождение: Республика Беларусь, г. Минск, ул. Харьковская, 54-А.
сведения о государственной регистрации: зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета от 4 июля 2000 г. № 740 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 100010129.

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Азарэнне» (далее ОАО «Азарэнне»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 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 нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, описанных в разделе "Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой", и «Анализ финансового состояния и показателей бухгалтерской отчетности» прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Азарэнне» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ

Процесс автоматизации бухгалтерского учета и внедрения бухгалтерской программы «1-С Предприятие» (версия 8.3) не закончен. При работе в программе из-за отсутствия ряда типовых и правильно работающих настроек по участкам учетных работ не выполняется целый ряд функций. Анализ возникающих при работе с программой проблем, имеющихся в системе компьютерной обработки данных (КОД), позволил выявить и подтвердить наличие целого ряда недостатков, которые содержат значимые риски и могут оказать существенное влияние на показатели отчетности организации.

В ОАО «Азарэнне» параллельно применяются две формы организации бухгалтерского учета. С одной стороны, как основная, но содержащая целый ряд недостатков – это не полностью автоматизированная система с использованием программы 1-С, а с другой – ручная журнально-ордерная форма. Между формами учета существует плотная взаимосвязь. Информация из 1-С является базовой и используется при формировании журналов-ордеров. Оценить настройки программы и правильность расчетов по всем участкам бухгалтерского учета, а также на предмет системности и комплексности подготовки информации, не представилось возможным.

Описанные выше факты являются значительными проблемами, с которыми столкнулись аудиторы в процессе выполнения договорных работ и оцениваются нами как ограничение объема аудита и это является, в свою очередь, основанием для модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «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» настоящего заключения. Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу, согласно требованиям законодательства, и нормы профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения модифицированного аудиторского мнения с оговорками.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Мы определили, что за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Азаренне» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила модифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 20 марта 2019 года.

Модифицированное мнение с оговоркой обусловлено тем, что аудиторы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, так как срок проведения инвентаризации не совпал с датой проведения аудита. Аудиторы не смогли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния величины запасов. Следовательно, не смогли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы. Запасы аудируемого лица отражены в балансе в сумме 1135 тыс. белорусских рублей. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но не распространенным.

При анализе финансового состояния в соответствии с Инструкцией о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной совместным Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 г. № 140/206 по состоянию на 01.01.2020 г. (на начало года) нами установлено следующее.

Значения коэффициента текущей ликвидности (K1) и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (K2) по состоянию на 01.01.2020 г. соответствуют допустимым значениям, установленным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 г. № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования».

Значения коэффициента текущей ликвидности (K1) соответствуют допустимым значениям по состоянию на 31.12.2020 г., коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K2) по состоянию на 31.12.2020 г. не соответствуют допустимым значениям.

Факт наличия на конец отчетного периода значений коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами ниже нормативных в течение четырех кварталов, не установлен. Вместе с тем, краткосрочная кредиторская задолженность организации (стр.630 «Баланса») составила 1959 тыс. руб. Наибольший удельный вес (90,4 %) в составе краткосрочной задолженности занимает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, размер которой 1771 тыс. руб. (строка 631 «Баланса»).

В ОАО «Азаренне» дебиторская задолженность на 99 % формируется за счет задолженности по недостатке товаров, учет которой организован на счете 73/2 «Расчеты с работниками по возмещению материального ущерба». Размер дебиторской задолженности по недостатке товара (счет 73/2) на 31.12.2020 года составил 28,2 % к сумме краткосрочной кредиторской задолженности организации (стр.630 баланса) (552847/СУММА стр. 630).

Таким образом, кредиторская задолженность в 4,1 раза превышает дебиторскую, которая по своему составу в значительной сумме состоит из задолженности физических лиц по погашению ущерба (недостачи товаров). На 31.12.2020 года задолженность по счету 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» составила 552 847 рублей 87 копеек. Вероятность быстрого погашения такого вида дебиторской задолженности очень невысока или маловероятна.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней. Наше мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита; и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем аудиторском заключении.

ОБЯЗАННОСТИ РУКОВОДСТВА 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 АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша 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, 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 не обнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска не обнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получаем 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;

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

- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

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

4

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 принятых мерах предосторожности.

12.02.2021 г.

Директор ООО «Аудиторско-консалтинговая
служба «Аудикс»

Аудитор ООО «Аудиторско-консалтинговая
служба «Аудикс»



А.А. Костян

А.А. Катько

Аудиторская организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая служба «Аудикс»**

местонахождение: 220028, г. Минск, ул. Козыревская, 15, ком. 804, тел.: 276-96-22, факс: 310-02-75;
свидетельство о государственной регистрации № 100021951 от 16 июля 2001 г., выданное Минским городским исполнительным комитетом.