

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности Белорусско-молдавского СООО "Кодру"
за январь-декабрь 2022 года

28 марта 2023 г.

г. Гомель

Получатель аудиторского заключения: Исполняющий обязанности директора Белорусско-молдавского совместного открытого акционерного общества "Кодру" - главный бухгалтер Ёжикова Татьяна Семёновна.

Аудиторское мнение

В соответствии с договором №10/01-23 от 28 января 2023 года аудитором проведен аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Белорусско-молдавского совместного открытого акционерного общества "Кодру", Республика Беларусь, 246007, Гомельская область, г. Гомель, ул. Шилова, 11, зарегистрированного в едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 400051928 (Свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации № 000041 выдано Гомельским городским исполнительным комитетом решением от 16 июля 2001г. №20-р, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 400051928), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года,
- отчёта о прибылях и убытках за 2022 год,
- отчёта об изменении собственного капитала за 2022 год,
- отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года,
- примечаний к бухгалтерской отчётности за 2022 год, предусмотренных законодательством.

По мнению Аудитора, за исключением влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» прилагаемая бухгалтерская отчётность достоверно, во всех существенных, аспектах отражает:

финансовое положение Белорусско-молдавского СООО "Кодру" по состоянию на 31 декабря 2022 г., финансовые результаты деятельности Белорусско-молдавского СООО "Кодру" и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за 2022 год, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Основные средства СООО "Кодру" отражены в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 года в сумме 2919 тыс. руб., при этом учтена переоценка зданий, сооружений и передаточных устройств на сумму 1850 тыс. руб. На 31 декабря 2021 года Основные средства составляли в сумме 933 тыс. руб. Аудитор не наблюдал за применением Основных средств из-за ограничения аудита по времени, расчетов, системы контроля и характера учетных записей общества, описанных в отчете.

Также Аудитор не присутствовал при проведении СООО "Кодру" инвентаризации запасов и не смог выполнить альтернативные аудиторские процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния запасов на 31 декабря 2022 года, отраженных в бухгалтерском балансе в сумме 1698 тыс. руб. Как следствие, у Аудитора отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении показателей, отраженных по строкам 210 "Запасы" и 460 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала и примечаний к бухгалтерской отчетности.

Получив достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, Аудитор пришел к выводу, что искажения, рассматриваемые по отдельности или в совокупности с другими искажениями, являются существенными, но их влияние на отчетность не является распространенным.

Аудитор провел аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и национальных правил аудиторской деятельности. Обязанности Аудитора в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе "Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности" настоящего аудиторского заключения. Аудитор независим по отношению к СООО "Кодру" в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности", национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и Аудитором соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями.

Аудитор полагает, что полученные им аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Статья "Основные средства" бухгалтерского баланса

В бухгалтерской отчётности основные средства (строка 110 бухгалтерского баланса на 31.12.2022) отражены в сумме 2919 тыс. руб., на 31.12.2021 – в сумме 933 тыс. белорусских рублей (учтена переоценка зданий, сооружений и передаточных устройств на сумму 1850 тыс. руб. Аудитор обращает внимание, что в прилагаемых к бухгалтерской отчётности примечаниях раскрыта информация о содержании изменений статей баланса, а также суммы вступительного сальдо каждой связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала.

Статья "Долгосрочные финансовые вложения" бухгалтерского баланса

В бухгалтерской отчётности долгосрочные финансовые вложения - строка 150 бухгалтерского баланса указаны в сумме 16 тыс. белорусских рублей на 31.12.2022 и 17 тыс. белорусских рублей на 31.12.2021.

Статья "Запасы" бухгалтерского баланса

Аудитор сравнил ключевые допущения руководства СООО "Кодру" относительно применяемой учётной политики в части определения фактической себестоимости запасов и способа их оценки при отпуске в производство и ином выбытии. Аудиторские процедуры включали: 1) тестирование средств контроля процесса признания в бухгалтерском учёте запасов, 2) аналитические процедуры, 3) детальные тесты для получения аудиторских доказательств относительно определённых предпосылок подготовки бухгалтерской отчётности: перечень запасов, себестоимость запасов, стандартная стоимость, обеспечение обязательств, запасы, хранящиеся по договорам комиссии и хранения, 4) наблюдение за инвентаризацией, 5) сопоставление данных, полученных по результатам инвентаризации. В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 2022 года существенные отклонения по статье "Запасы" бухгалтерского баланса не выявлены.

Статья "Краткосрочная дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса

СООО "Кодру" имеет на 31.12.2022 г. существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов 294 тыс. белорусских рублей, занятых торговлей (137 тыс. белорусских рублей на 31 декабря 2021 года), из них ООО "Белвирсгрупп" - 227 тыс. руб., Стекольный завод "9 января" – 19 тыс. руб. Ряд таких контрагентов испытывает финансовые трудности, и, следовательно, существует риск непогашения данной задолженности. Аудиторские процедуры включали: 1) тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; 2) тестирование получения денежных средств после отчётной даты; 3) тестирование обоснованности расчёта резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Также была оценена достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчёте резерва по сомнительным долгам. В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 2022 года существенных отклонений по статье "Краткосрочная дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса не выявлено. Аудитор не выражает модифицированного аудиторского мнения в связи с этим вопросом.

Важные обстоятельства

Аудитор обращает внимание на следующие важные обстоятельства:

1. Существенное уменьшение деятельности СООО "Кодру", в частности выпуска готовой продукции и оказанных услуг. Выручка за январь-декабрь 2022 года составила 1694 тыс. белорусских рублей по сравнению с 2298 тыс. белорусских рублей (73,72% от уровня 2021 г.). При этом управленческие расходы уменьшились на 9,33% с 193 тыс. белорусских рублей в 2021 году до 175 тыс. белорусских рублей в 2022 году.
2. Наличие переходящих остатков по обязательным страховым взносам в государственный фонд социальной защиты населения Республики Беларусь (10 тыс. белорусских рублей январь-декабрь 2022 года).
3. Увеличение дебиторской задолженности (294 тыс. белорусских рублей на 31.12.2022 по сравнению с 137 тыс. белорусских рублей на 31.12.2020, что свидетельствует об увеличении неоплаченных отгрузок продукции и услуг.
4. Уменьшение кредиторской задолженности перед поставщиками (1453 тыс. белорусских рублей на 31.12.2022, уменьшение на 3,33% с 1503 тыс. белорусских рублей на 31.12.2021) свидетельствует, что уменьшится в будущем предъявление судебных исков к аудируемому лицу, взыскание финансовых санкций и судебных издержек. При этом увеличились обязательства по авансам полученным с 142 тыс. руб. до 2724 тыс. руб.
5. Кредиторская задолженность по долгосрочным обязательствам перед партнерами (857 тыс. белорусских рублей) не изменилась.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчётности аудируемого лица за предшествующий отчётный период (2021 год) проводился тем же аудитором-индивидуальным предпринимателем УНП 190623876, с 6 по 21 июня 2022 года,

договор №10/01-23 от 28 января 2023 года. Отчет №б/н от 21 июня 2022 года. Было выражено модифицированное аудиторское мнение с оговоркой о данной отчетности в аудиторском заключении №б/н от 21 июня 2022 года.

Прочая информация

Руководство СОАО "Кодру" несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, которая не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Мнение Аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте.

Аудитор не выявил никаких фактов по прочей информации, которые необходимо отразить в нашем аудиторском заключении.

Дополнительные вопросы аудита:

Учетной Политикой СОАО "Кодру" (п. 7.) было установлено не создавать в 2022 году резервы по сомнительным долгам (т.е. не применены пункты 42, 43, 45 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов (пост. Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 N 102)).

СОАО "Кодру" не применяло инвестиционный вычет и включение его в состав затрат по производству и реализации в порядке, установленном подп. 2.2 п. 2 ст. 170 НК.

Перенос убытков на сумму убытков, полученных в предшествующих налоговых периодах, не осуществлялся (статья 14 и п. 2. статьи 183 Налогового Кодекса).

Не меняя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года, следует обратить внимание, что коэффициенты текущей ликвидности (0,49) и обеспеченности собственными оборотными средствами (-1,04) не достигают нормативных значений, установленных законодательством (1,50 и 0,20 соответственно), а коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами 0,81 (норматив: менее 0,85), т.е. в соответствии с пунктом 3 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 № 1672 (ред. от 22.01.2019) платежеспособность Белорусско-молдавского СОАО "Кодру" можно признать как имеющую неустойчивый характер.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство СОАО "Кодру" несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством 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 СОАО "Кодру" 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 СОАО "Кодру", 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 СОАО "Кодру".

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Цель Аудитора состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность СОАО "Кодру" не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме наше 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, Аудитор применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляет и оценивает 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 нашего 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;

- получает понимание системы внутреннего контроля СООАО "Кодру", 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 СООАО "Кодру";

- оценивает надлежащий характер применяемой СООАО "Кодру" учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оценивает правильность применения руководством СООАО "Кодру" 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 СООАО "Кодру" 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 СООАО "Кодру" утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оценивает общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление лежащих в ее основе операций и событиях.

Аудитор осуществляет 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 мы выявляем в ходе аудита.

Аудитор предоставляет 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.

Из числа вопросов, доведённых до сведения лиц, наделённых руководящими полномочиями, аудитор выбрал ключевые вопросы аудита и раскрыл эти вопросы в данном аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством и (или) когда он обоснованно пришёл к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от её раскрытия).

Аудиторская организация (Аудитор):

Индивидуальный предприниматель Ерохов В.П., 220017, г. Минск, ул. Неманская, д.15/171; свидетельство о государственной регистрации №190623876 от 5.05.2005 г. (изменения от 13 октября 2014 г)

Ерохов Владимир Петрович - зарегистрирован в Государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций за № 23-00605. Квалификационный аттестат аудитора №0000237 от 13 декабря 2002 года выдан Министерством финансов Республики Беларусь; регистрация (№ 20234) в реестре аудиторов – индивидуальных предпринимателей Аудиторской палаты (с 20.01.2020) (сайт Минфина Республики Беларусь).

Руководитель задания

Ерохов В.П.

Аудитор - индивидуальный предприниматель:
(должность, ф.и.о., подпись)

Номер квалификационного аттестата аудитора

0000237

Дата получения аудированным лицом аудиторского заключения:

28 марта 2023 года

И.о директора Белорусско-молдавского СООАО "Кодру"

Т.С. Ёжикова

