

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по бухгалтерской отчетности Белорусско-молдавского СОАО “Кодру”**  
**за январь-декабрь 2021 года**

21 июня 2022 г.

г. Гомель

**Получатель аудиторского заключения:** Исполняющий обязанности директора Белорусско-молдавского совместного открытого акционерного общества “Кодру” - главный бухгалтер Ёжикова Татьяна Семеновна.

**Аудиторское мнение**

В соответствии с договором №10/01-22 от 28 января 2022 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 2021 года,
- отчёта о прибылях и убытках за 2021 год,
- отчёта об изменении собственного капитала за 2021 год,
- отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2021 года,
- примечаний к бухгалтерской отчётности за 2021 год, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

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 СОАО “Кодру” по состоянию на 31 декабря 2021 года,

финансовые результаты деятельности Белорусско-молдавского СОАО “Кодру” и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за 2021 года, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

**Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой**

Аудитор провёл аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» в редакции Закона Республики Беларусь от 18 июля 2019 г. № 229-3 и национальных правил аудиторской деятельности.

Вместе с тем, Аудитор не наблюдал за применением основных средств из-за ограничения аудита по времени, расчетов, системы контроля и характера учетных записей общества, описанных в отчете. Аудитор также отметил наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Как следствие, Аудитор не смог определить, необходимо ли вносить корректировки в показатели финансовых результатов и нераспределенной прибыли за 2021 год. Наше аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 было модифицировано соответствующим образом. Основные средства аудируемого лица отражены в бухгалтерском балансе в сумме 934 тыс. руб. Возможное влияние необнаруженных искажений из-за простоев основных средств при необходимости их консервации на отчетность может быть существенным, но не распространенным.

Обязанности Аудитора в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Аудитором соблюдались принципы независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики.

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

**Ключевые вопросы аудита**

**Статья "Основные средства" бухгалтерского баланса**

В бухгалтерской отчётности основные средства (934 тыс. белорусских рублей на 31.12.2021 и 997 тыс. белорусских рублей на 31.12.2020 строка 110 бухгалтерского баланса) отражены правильно – с учетом инвентаризации.

#### **Статья "Долгосрочные финансовые вложения" бухгалтерского баланса**

В бухгалтерской отчётности долгосрочные финансовые вложения - строка 150 бухгалтерского баланса указаны в сумме 17 тыс. белорусских рублей на 31.12.2021 и 44 тыс. белорусских рублей на 31.12.2020.

#### **Статья "Запасы" бухгалтерского баланса**

Аудитор сравнил ключевые допущения руководства аудируемого лица 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 2021 года существенные отклонения по статье "Запасы" бухгалтерского баланса не выявлены.

#### **Статья "Краткосрочная дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса**

Аудируемое лицо имеет на 31.12.2021 г. существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов 138 тыс. белорусских рублей, занятых торговлей (158 тыс. белорусских рублей на 31 декабря 2020 года). 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 2021 года существенных отклонений по статье "Краткосрочная дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса не выявлено.

#### **Важные обстоятельства**

Аудитор обращает внимание на следующие важные обстоятельства:

1. Существенное уменьшение деятельности аудируемого лица, в частности выпуска готовой продукции и оказанных услуг. Выручка за январь-декабрь 2021 года составила 2298 тыс. белорусских рублей по сравнению с 2467 тыс. белорусских рублей (93,15% от уровня 2020 г.). При этом управленческие расходы увеличились на 33,10% с 145 тыс. белорусских рублей в 2020 году до 193 тыс. белорусских рублей в 2021 году.
2. Наличие переходящих остатков по налогам (13 тыс. белорусских рублей на 31 декабря 2021 года), обязательным страховым взносам в государственный фонд социальной защиты населения Республики Беларусь (8 тыс. белорусских рублей январь-декабрь 2021 года).
3. Уменьшение дебиторской задолженности (158 тыс. белорусских рублей на 31.12.2021 по сравнению с 202 тыс. белорусских рублей на 31.12.2020, что свидетельствует об уменьшении неоплаченных отгрузок продукции и услуг.
4. Уменьшение кредиторской задолженности перед поставщиками (1503 тыс. белорусских рублей на 31.12.2021 уменьшение на 10,43% с 1677 тыс. белорусских рублей на 31.12.2020) свидетельствует, что уменьшится в будущем предъявление судебных исков к аудируемому лицу, взыскание финансовых санкций и судебных издержек. Уменьшение кредиторской задолженности по долгосрочным обязательствам перед партнерами (857 тыс. белорусских рублей на 31.12.2021 и 885 тыс. белорусских рублей на 31.12.2020). При этом, увеличилась кредиторская задолженности перед покупателями (141 тыс. белорусских рублей на 31.12.2021, увеличение на 104,35% с 69 тыс. белорусских рублей на 31.12.2020) что предусматривает в будущем предъявление судебных исков к аудируемому лицу, взыскание финансовых санкций и судебных издержек.

#### **Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчётности аудируемого лица за предшествующий отчётный период (2020 год) проводился ООО «Аудит и Право» УНП 191200879, с 26 по 29 марта, договор №04-01/1355 от 22 февраля 2021 года. Отчет №1367-пи от 29 марта 2021 года. Было выражено модифицированное аудиторское мнение с оговоркой о данной отчётности в аудиторском заключении №111-аз от 30 марта 2021 года.

#### **Прочая информация**

Не меняя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2021 года, следует отметить, что коэффициенты текущей ликвидности (0,55) и обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,82), а коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами 0,89. Названные коэффициенты на 31 декабря 2020 года составляли 0,57; -0,37; 0,88, соответственно.

**Дополнительные вопросы аудита:** Аудитор определил, что дополнительные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в данном аудиторском заключении, отсутствуют.

#### **Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности**

Руководство аудируемого лица 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 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 по проведению аудита бухгалтерской отчетности**

Цель аудитора 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 её основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, аудитор применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, аудитором были выполнены следующие аудиторские процедуры:

- выявление и оценка рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий;
- разработка и выполнение аудиторских процедур в соответствии с оцененными рисками;
- получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения;
- анализ 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;
- оценка надлежащего характера применяемой аудируемым лицом учётной политики, а также обоснованности учётных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- оценка правильности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности и на основании полученных аудиторских доказательств получение вывода о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно;
- оценка общего представления бухгалтерской отчетности, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли бухгалтерская отчетность аудируемого лица достоверное представление о лежащих в её основе операциях и событиях.

Аудитор осуществлял информационное взаимодействие с лицами, наделёнными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объёме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита.

Аудитор предоставлял лицам, наделённым руководящими полномочиями, заявление о том, что аудитором были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация 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 пре- высят пользу от её раскрытия).

Аудиторская организация (Аудитор):

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

Ерохов Владимир Петрович - зарегистрирован в Государственном реестре аудиторов и ауди- торских организаций за № 23-00605. Квалификационный аттестат аудитора №0000237 от 13 декабря 2002 года выдан Министерством финансов Республики Беларусь; регистрация (№ 234) в реестре аудиторов – ин- дивидуальных предпринимателей Аудиторской палаты (с 20.01.2020) (сайт Минфина Республики Беларусь: [http://minfin.gov.by/upload/assembly/reestr\\_ip.xlsx](http://minfin.gov.by/upload/assembly/reestr_ip.xlsx)).

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

21 июня 2022 года

Дата получения аудитуемым лицом аудиторского заключения  
И.о директора Белорусско-молдавского СОАО "Кодру"

Ерохов В.П.

Т.С. Ёжикова

