

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности Белорусско-молдавского СООО "Кодру"
за январь-декабрь 2023 года

20 марта 2024 г.

г. Гомель

Получатель аудиторского заключения: Директор Белорусско-молдавского совместного открытого акционерного общества "Кодру" Бабундин Дмитрий Михайлович.

Аудиторское мнение

В соответствии с договором №11/01-24 от 18 января 2024 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 2001 г. №20-р), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- отчёта о прибылях и убытках за 2023 год,
- отчёта об изменении собственного капитала за 2023 год,
- отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года,
- примечаний к бухгалтерской отчетности за 2023 год, предусмотренных законодательством.

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

финансовое положение Белорусско-молдавского СООО "Кодру" по состоянию на 31 декабря 2023 г.,
финансовые результаты деятельности Белорусско-молдавского СООО "Кодру" и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

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 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 2023 года, отраженных в бухгалтерском балансе в сумме 1784 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 2023 года, а также соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала и примечаний к бухгалтерской отчетности.

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. Основные средства аудируемого лица отражены в бухгалтерском балансе в сумме 5173 тыс. руб. Возможное влияние необнаруженных искажений из-за простоев основных средств при необходимости их консервации на отчетность может быть существенным, но не распространенным.

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 отчетности основные средства (строка 110 бухгалтерского баланса на 31.12.2023) отражены в сумме 5173 тыс. руб., на 31.12.2022 – в сумме 2919 тыс. белорусских рублей/ Аудитор обращает внимание,

что в прилагаемых к бухгалтерской отчетности 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 отчетности долгосрочные финансовые вложения - строка 150 бухгалтерского баланса указаны в сумме 17 тыс. белорусских рублей на 31.12.2023 и 17 тыс. белорусских рублей на 31.12.2022.

Статья "Запасы" бухгалтерского баланса

Аудитор сравнил ключевые допущения руководства СОАО "Кодру" относительно применяемой учетной 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 учете запасов, 2) аналитические процедуры, 3) детальные тесты для получения аудиторских доказательств относительно определенных предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности: 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 2023 года существенные отклонения по статье "Запасы" бухгалтерского баланса не выявлены.

Статья "Краткосрочная дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса

СОАО "Кодру" имеет на 31.12.2023 г. существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов 732 тыс. белорусских рублей, занятых торговлей (294 тыс. белорусских рублей на 31 декабря 2022 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 отчетной 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 2023 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:

Наличие задолженности (срок оплаты не наступил) по обязательным страховым взносам в государственный фонд социальной защиты населения Республики Беларусь (22 тыс. белорусских рублей на 31 декабря 2023 года).

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период (2022 год) проводился тем же аудитором-индивидуальным предпринимателем УНП 190623876, договор №10/01-23 от 28 января 2023 года. Было выражено модифицированное аудиторское мнение с оговоркой о данной отчетности в аудиторском заключении №б/н от 28 марта 2023 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: 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 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 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, позволит 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 учетной политики, а также обоснованности учетных 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 неопределенность 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, 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.

Аудитор предоставлял лицам, наделенным 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.

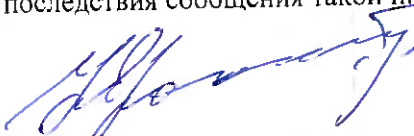
Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, аудитор выбрал ключевые вопросы аудита и раскрыл эти вопросы в данном аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством и (или) когда он обоснованно пришёл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

Руководитель задания и Исполнитель

Аудиторская организация (Аудитор):

Индивидуальный предприниматель Ерохов В.П., 220063, г. Минск, ул. Нёманская, 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

 Ерохов В.П.

Министерством финансов Республики Беларусь; регистрация (№ 20234) в реестре аудиторов – индивидуальных предпринимателей Аудиторской палаты (с 05.10.2023) (сайт Минфина Республики Беларусь).

Дата получения аудируемым лицом аудиторского заключения

20 марта 2024 года

Директор Белорусско-молдавского СОАО “Кодру”

Д.М. Бабундин

