

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по бухгалтерской отчетности**

### **Открытого акционерного общества «Житковичский торфобрикетный завод»**

за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

Адресат: *Директор ОАО «Житковичский ТБЗ» Тоболич Сергей Степанович*

#### **Аудиторское мнение с оговоркой**

Мной, аудитором индивидуальным предпринимателем Тельпуком Александром Петровичем (квалификационный аттестат аудитора № 0001913, выдан Министерством финансов Республики Беларусь на основании приказа от 10.12.2010 г. № 297) (далее *Аудитор*) проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за период с **01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.** *Открытого акционерного общества «Житковичский ТБЗ»* (Республика Беларусь, 247988, Гомельская область, Житковичский район, п. Червоное, зарегистрировано Житковичским районным исполнительным комитетом в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 400050005 от 12.01.2009 г., УНП: 400050005), состоящей из: - бухгалтерского баланса; - отчета о прибылях и убытках; - отчета об изменении собственного капитала; - отчета о движении денежных средств; - примечаний к бухгалтерской отчетности предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По мнению *Аудитора*, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «*Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой*», бухгалтерская отчетность *ОАО «Житковичский ТБЗ»* достоверна и во всех существенных аспектах отражает финансовое положение *ОАО «Житковичский ТБЗ»* на **01.01.2022 г.**, а также финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения *ОАО «Житковичский ТБЗ»* за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь.

#### **Основание для выражения аудиторского мнения:**

*Аудитору* не были представлены в полной мере внешние подтверждения краткосрочной дебиторской задолженности в форме актов сверки при годовой инвентаризации. Кроме того, не проведена годовая инвентаризация: - вложения в долгосрочные активы; по налогам и сборам, по социальному страхованию, по оплате труда; по драгоценным металлам. Проведена частично: краткосрочная дебиторская задолженность; нематериальные активы; краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям долгосрочных финансовых вложений в долгосрочные активы, а также доходов будущих периодов. Однако *аудитор* не смог в ходе выполнения альтернативных процедур

получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния данных активов. Следовательно, я не смог определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы. Краткосрочная дебиторская задолженность аудируемого лица отражена в бухгалтерском балансе в сумме 5 482 тыс. руб., долгосрочные финансовые вложения – 11 тыс. руб., вложения в долгосрочные активы – 2 989 тыс. руб., доходы будущих периодов – 15 666 тыс. руб. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но не распространенным.

Кроме того, несоблюдение принципа двойной записи в момент ввода остатков в программу «1С Бухгалтерия», а также отражение бухгалтерских записей с использованием вспомогательного счета, повлияли на бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2021 года следующим образом: строка 110 «Основные средства» бухгалтерского баланса завышена на 858 тыс. руб.; строка 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса занижена на 206 тыс. руб.; строка 540 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса завышена на 815 тыс. руб. Это искажение является существенным, но его влияние на бухгалтерскую отчетность не является распространенным.

Аудитором проведен аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «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 аудиторского мнения с оговоркой.

#### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для проводимого аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Аудируемое лицо имеет существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов (6 818 тыс. рублей на 31.12.2021 г.). Ряд таких контрагентов испытывает финансовые трудности, и, следовательно, существует риск непогашения данной задолженности. Наши аудиторские процедуры включали: тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам; принималась во внимание доступная из внешних источников информация о степени рисков в отношении дебиторской задолженности, а также использовалось наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта.

#### **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**

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 требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил 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 от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил 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 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 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.

#### Прочие вопросы

Бухгалтерская отчетность аудируемого лица за период с *1 января по 31 декабря 2020* года включительно была проведена *аудиторской организацией ООО «КАПИТАЛ-АУДИТ»*, аудиторское заключение датировано *31 марта 2021 года* и выражает модифицированное аудиторское мнение с оговоркой о данной бухгалтерской отчетности.

Аудитор – индивидуальный предприниматель

М.П.

А.П. Тельпук

Дата подписания аудиторского заключение 07.03.2022 г.

**Аудиторская организация:** Аудитор – индивидуальный предприниматель Тельпук Александр Петрович **Сведения о государственной регистрации:** Свидетельство о государственной регистрации № 034562 выдано Барановичским районным исполнительным комитетом «16» мая 2012 г., регистрационный номер в ЕГР 290912870, УНП 290912870