



АудитБизнесКонсалт

аудит, МСФО, консультации, ведение учета, семинары

№ Закл. АЗ-РБ 4-2022/АО от 21.03.2022г

Получатель аудиторского заключения:

Генеральный директор ОАО "КУПАЛИНКА"
г. Солигорск
Ярота Т.Н.

Подпись о получении:

21.03.2022г

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности независимого аудитора

Открытого акционерного общества "КУПАЛИНКА" г. Солигорск

за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Генеральный директор ОАО "КУПАЛИНКА" г. Солигорск Ярота Татьяне Николаевне

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности организации ОАО "КУПАЛИНКА" г. Солигорск за 2021 год:

Наименование организации	Открытое акционерное общество "КУПАЛИНКА" г. Солигорск
Местонахождение (юридический адрес)	Республика Беларусь, Минская область, г. Солигорск, ул. К.Заслонова, д. 58
Сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации	свидетельство о государственной регистрации №600040218, выдано решением Минского областного исполнительного комитета № 475 от 28.06.2001г.
регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	600024633

состоящей из:

Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года
Отчета о прибылях и убытках за январь - декабрь 2021
Отчета об изменении собственного капитала за январь – декабрь 2021
Отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2021 года
Примечаний к бухгалтерской отчетности за 2021 г., предусмотренных законодательством Республики Беларусь

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

- ✓ финансовое положение **ОАО "КУПАЛИНКА" г. Солигорск** по состоянию на 31 декабря 2021 года,
- ✓ финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2021, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Нам не были представлены в полном объеме внешние подтверждения дебиторской и кредиторской задолженностей по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в форме актов сверки. Указанные задолженности отражены по следующим строкам графы 3 «На 31 декабря 2021 года» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года:

- строка 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» - 3809 тыс. руб.;

- строка 631 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям» - 4875 тыс. руб.

Мы не смогли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей. Количественная оценка влияния возможных искажений на бухгалтерскую отчетность по указанным выше обстоятельствам не может быть произведена с достаточной степенью надежности. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но не распространенным.

В примечания к бухгалтерской отчетности не раскрыта вся информация, предусмотренная Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности "Индивидуальная бухгалтерская отчетность", утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. N 104. В частности, не раскрыта информация о событиях после отчетной даты, не в полном объеме раскрыта по основным средствам, запасам, дебиторской задолженности и по обязательствам.

Вопрос, явившийся причиной модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении за предшествующий отчетный период, не был решен и надлежащим образом не раскрыт в бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №56-З (в ред. Закона Республики Беларусь от 18 июля 2019 г. N 229-З, с изменениями и дополнениями) «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.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности **ОАО "КУПАЛИНКА" г. Солигорск** за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен предыдущей аудиторской организацией (ОДО «Аудиторская фирма «МИДИЯ»), которая в аудиторском заключении от 19 марта 2021 года выразило модифицированное аудиторское мнение с оговоркой. Основанием для выражения мнения с оговоркой было то, что аудиторам не были представлены в полном объеме внешние подтверждения дебиторской и кредиторской задолженностей по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в форме актов

сверки при годовой инвентаризации. Актами сверки не подтверждено 77% дебиторской задолженности и 26% кредиторской задолженности. Указанные задолженности отражены по следующим строкам графы 3 «На 31 декабря 2020 года» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года:

-строка 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» - 3 314 тыс. руб.;

-строка 631 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям» - 5 495 тыс. руб.

Аудиторы не смогли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей. Количественная оценка влияния возможных искажений на бухгалтерскую отчетность по указанным выше обстоятельствам не может быть произведена с достаточной степенью надежности. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но не распространенным.

Издержки обращения структурных подразделений за 2020 год в сумме 1 939 тыс. рублей отражены в Отчете о прибылях и убытках за январь-декабрь 2020 года графы 3 «За январь-декабрь 2020 года» неверно в составе показателя строки 020 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» в размере 343 тыс. рублей и в составе показателя строки 050 «Расходы на реализацию» в размере 1 596 тыс. рублей. Издержки обращения следовало отразить в составе показателей строки 040 «Управленческие расходы» и 050 «Расходы на реализацию» Отчета о прибылях и убытках.

Количественная оценка влияния возможных искажений показателей строк 040 «Управленческие расходы» и 050 «Расходы на реализацию» Отчета о прибылях и убытках за январь-декабрь 2020 года на бухгалтерскую отчетность по указанным выше обстоятельствам не может быть произведена с достаточной степенью надежности. Возможное влияние искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но не распространенным.

Прочая информация

В годовую бухгалтерскую отчетность включена прочая информация с целью разъяснения отдельных статей отчетности, операций и событий. Данная информация, представленная в примечаниях к бухгалтерской отчетности (стр.3-7), не подлежала аудиту, отмечена как «не аудировано».

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 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, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм и соблюдаем принцип независимости на протяжении всего аудита.

Кроме того 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;
- ✓ получили 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;
- ✓ проводим оценку надлежащего характера применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- ✓ проводим оценку правильности 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
- ✓ выполняем оценку общего представления бухгалтерской отчетности, ее структуры и содержания, 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.

Директор ООО «АудитБизнесКонсалт»

Руководитель задания (квалификационный аттестат № 0001150 от 14.04.2004 г рег. номер записи в аудиторском реестре 1124) **М.А.Перелыгина**

Дата подписания аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности 21.03.2022г.



Сведения об аудиторской организации:

Наименование аудиторской организации:	ООО «АудитБизнесКонсалт»
Местонахождение (юридический адрес):	220015, г. Минск, ул. Пономаренко 35 а, оф. 322
Сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации	свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации выдано на основании решения № 1357 Минского городского исполнительного комитета от 04.08.2005 г.
регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	190643165
Номер в реестре Аудиторской палаты	10055