



ИП Кантаева Наталья Вячеславовна

УНП 790667560, г. Бобруйск, ул. Социалистическая, д. 187, кв. 131
р/сч BY16BELB30131133550030226000 в ОАО «Банк БелВЭБ», г. Минск, БИК BELBВY2X
тел. +375 44 5824392

№ А2403-1 от 18.03.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ Открытого акционерного общества «Бобруйскэнергомонтаж» за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года

АДРЕСАТ:

Директор Открытого акционерного общества «Бобруйскэнергомонтаж»
Ревяко Евгений Артурович

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Я провела аудит годовой бухгалтерской отчётности Открытого акционерного общества «Бобруйскэнергомонтаж» (сокращённо ОАО «Бобруйскэнергомонтаж»);
юридический адрес: 213807, Могилевская обл., г.Бобруйск, ул.Энергетиков, 9а;
сведения о государственной регистрации: создано путём выделения из ОАО «Белэнергострой» в соответствии с решением общих собраний акционеров ОАО «Белэнергострой» от 31.03.2010, протокол №23 и от 14.05.2010, протокол №24.

Зарегистрировано в ЕГР Бобруйским городским исполнительным комитетом 09.06.2010, свидетельство о государственной регистрации №0015055

Регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 790672984;

УНП 790672984,

состоящей из:

- ✓ бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.;
- ✓ отчёта о прибылях и убытках;
- ✓ отчета об изменении собственного капитала;
- ✓ отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- ✓ примечаний к бухгалтерской отчётности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По моему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Бобруйскэнергомонтаж» на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты деятельности и изменение финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

В ОАО «Бобруйскэнергомонтаж» не налажен должным образом учёт материалов заказчика, принятых для проведения работ, в т.ч. переданных в дальнейшем субподрядчикам. На забалансовом счёте 003 «Материалы, принятые в переработку» остатка нет. Учёт движения таких материалов и оборудования ведётся только на местах прорабами.

В нарушение п.26 Инструкции о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утверждённой Постановлением Министерства архитектуры и строительства РБ от 14.05.2007 №10 (с изменениями и дополнениями), не проводятся сверки остатков материалов, переданных подрядчику (субподрядчику) для производства работ.

Инвентаризации остатков тмц перед составлением годовой отчетности проведены в соответствии с приказом от 16.10.2023 №92. Инвентаризационные описи оформлены в соответствии с установленным порядком. Результаты инвентаризаций отражены в учёте.

Но существует риск искажения остатков тмц из-за ненадлежащего учёта полученных и переданных на переработку (для производства строительных работ) материалов и оборудования, т.к. в организации также числятся собственные материалы, аналогичные некоторым, полученным от заказчиков.

Я не наблюдала за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, так как дата ее проведения не совпала с периодом проведения аудиторской проверки. Из-за характера учетных записей ОАО «Бобруйскэнергомонтаж» я не смогла проверить количество товарно-материальных ценностей посредством альтернативных аудиторских процедур. Следовательно, я не могла определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы. Стоимость запасов по строке 211 бухгалтерского баланса составила 687 тысяч белорусских рублей.

Также в случае обнаружении недостатков материалов и оборудования заказчика, полученных на переработку, у организации могут возникнуть дополнительные обязательства по возмещению заказчику стоимости этих тмц, а это может повлиять на остатки по строкам 630, 631, 460 бухгалтерского баланса, а также на прибыль по текущей деятельности в отчёте о прибылях и убытках и показатели строки 151 отчёта об изменении капитала.

Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчётность может быть существенным, но не распространённым.

Я провела аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года "Об аудиторской деятельности" и национальных правил аудиторской деятельности. Мои обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудитора-индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчётности» настоящего заключения. Мною соблюдались принципы независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности", национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и мной соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Я полагаю, что полученные мною аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения с оговоркой.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

В 2017 году ОАО «Бобруйскэнергомонтаж» получило безвозмездно денежные средства от ГПО «Белэнерго» согласно протоколу заседания комиссии по вопросам формирования внебюджетного централизованного инвестиционного фонда Министерства энергетики Республики Беларусь от 15.05.2017 №7 по проекту финансирования приобретения машин и механизмов для развития производственных мощностей организации. На эти средства были приобретены основные средства. НДС, уплаченный при приобретении, к вычету не принимался.

Полученные средства учтены на счёте 98 «Доходы будущих периодов» и списывались на операционные доходы по мере начисления амортизации. Такой порядок предусмотрен Инструкцией по бухгалтерскому учету государственной поддержки, утв. Постановлением Министерства финансов РБ от 31.10.2011 №112 (с изменениями и дополнениями). Остаток средств, числящийся на счёте 98 на 01.01.2022, в сумме 42 тыс.руб. полностью списан в 2023 году на прочие доходы по текущей деятельности.

На сайте Министерства финансов РБ 20.09.2020 размещено разъяснение «О средствах внебюджетных централизованных инвестиционных фондов», в котором говорится, что средства инвестиционных фондов в соответствии с нормами бюджетного законодательства не относятся к средствам государственных внебюджетных фондов и не являются бюджетными средствами.

В этом случае Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки применяться не должна, а следует руководствоваться Инструкцией по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, утвержденной тем же Постановлением №112, согласно которой безвозмездно полученные денежные средства должны быть отражены в составе прочих доходов по текущей деятельности в момент получения, а безвозмездно полученные основные средства и НМА – в составе доходов будущих периодов с отнесением на операционные расходы по мере начисления амортизации.

ОАО «Бобруйскэнергомонтаж» подготовило запросы в Минэнерго (с просьбой предоставить копии документов, послуживших основанием для предоставления помощи), в Министерство финансов РБ (с вопросом о порядке отражения в учёте средств, полученных от ГПО «Белэнерго»), в ИМНС по месту постановки на учёт (за разъяснением о порядке налогообложения полученных средств).

По результатам рассмотрения обращений, возможно, необходимо будет внести изменения в учёт и отчётность, в т.ч. за предыдущие годы

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно моему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для проводимого аудита бухгалтерской отчётности за текущий период. Эти вопросы рассмотрены в контексте аудита бухгалтерской отчётности в целом и при формировании моего аудиторского мнения об этой отчётности, и я не выражаю отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросам, изложенным в разделах «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», я определила указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в моём заключении.

В дополнение к информации, изложенной в разделе «Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой», обращаю внимание на следующий аспект.

ОАО «Бобруйскэнергомонтаж» начислялась и выплачивалась материальная помощь работникам по различным основаниям. К суммам материальной помощи применялось освобождение от подоходного налога в соответствии с п.12 и п.23 Налогового кодекса РБ, а взносы на государственной социальное страхование от материальной помощи (за исключением матпомощи на оздоровление и некоторых других сумм) начислялись и уплачивались. Согласно п.13 Перечня выплат, на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование, в том числе на профессиональное пенсионное страхование, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах", утв. Постановлением Совета Министров РБ от 25.01.1999 №115, в редакции, действующей с 01.01.2022, на выплаты, не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей, полученные работником в виде материальной и (или) иной помощи, не начисляются взносы, если такие выплаты не превышают размеры, установленные п.23 ст.208 НК РБ.

Сумма излишне уплаченных взносов в ФСЗН за 2023 год превысила 30 тыс.руб. Эта сумма ниже принятого уровня существенности в рамках проведенной аудиторской проверки, но в случае перерасчёта взносов затронет строки 634, 460 бухгалтерского баланса, строку 080 отчёта о прибылях и убытках, строку 151 отчёта о движении капитала.

В связи со значительным размером взносов к уменьшению предприятием подготовлен и направлен запрос в органы ФСЗН по месту постановки на учёт. Изменения в учёт и отчётность будут внесены после получения ответа.

В рамках аудита я выполнила следующие процедуры: изучила тестирование средств контроля процесса признания в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженности, тестирование получения денежных средств после отчетной даты; аналитические процедуры, детальные тесты для получения аудиторских доказательств относительно определенных предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности: перечень дебиторской и кредиторской задолженности, правильность отражения в учете поступления сырья, материалов, основных средств, а также отражения выручки, полученных услуг и т.д., акты сверки за 4 квартал 2023 года (сплошным методом). В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 2023 года существенных отклонений по статьям «Краткосрочная дебиторская задолженность» и «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса не выявлено.

ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

Аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Бобруйскэнергомонтаж» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года был проведен аудитором-индивидуальным предпринимателем Клинцовой Галиной Ильиничной. В аудиторском заключении от 03 февраля 2023 года было выражено аудиторское мнение с оговоркой в связи с тем, что аудитор не получила достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния запасов.

Сумма налоговых вычетов по НДС согласно декларации на 14 тыс.руб. меньше, чем списано в учёте с кредита счёта 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» в дебет счёта 68.2 «Налог на добавленную стоимость». Это вызвано тем, что один из контрагентов поздно выставил электронные счета-фактуры за декабрь 2023 года, и «входной» по ним подлежит вычету в 2024 году. Следовало эту сумму оставить в остатке на счёте 18 и отразить по строке 15 раздела IV налоговой декларации по НДС.

В бухгалтерском балансе остаток по строке 240 должен быть равен 14 тыс.руб., а по строке 633 должен быть 36 тыс.руб. (итоговые показатели разделов II и V бухгалтерского баланса, соответственно, подлежат корректировке. Эта сумма значительно ниже принятого уровня существенности, поэтому данное обстоятельство не является одним из оснований для выражения аудиторского мнения с оговоркой.

Проценты по кредиту банка в 2023 году отражены предприятием в составе управленческих расходов. Согласно п.37 Инструкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов», утв. Постановлением Министерства финансов РБ от 30.09.2011 №102 (с изменениями и дополнениями), проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством), признаются в бухгалтерском учете расходами ежемесячно и отражаются по дебету счёта 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счетов 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". В отчёте о прибылях и убытках показатель строки 040 за 2023 год будет равен 901 тыс.руб., стр.060 442 тыс.руб., стр.090 234 тыс.руб. По строке 131 отчёта «проценты к уплате» показана лизинговая ставка, которая подлежит отражению в составе прочих расходов по финансовой деятельности. Показатель стр.131 должен быть равен 14 тыс.руб., стр.133 10 тыс.руб., стр.130 24 тыс.руб., стр.140 -24 тыс.руб. На финансовый результат в целом это не повлияло.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ПО ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство ОАО «Бобруйскэнергомонтаж» несет ответственность за составление 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 принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство немеревается 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-ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и 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, аудитор – индивидуальный предприниматель применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме этого, я выполняю следующее:

выявляю и оцениваю риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываю и выполняю аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаю 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;

получаю понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

оцениваю надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в отчетности;

оцениваю правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаю 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 аудитор - индивидуальный предприниматель приходит к выводу о наличии такой существенной неопределенности, я должна привлечь внимание в аудиторском заключении к

соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, мне следует модифицировать аудиторское мнение. Мои 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;

оцениваю общее представление 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.

Я осуществляю 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.

Я предоставляю лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что 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, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, я выбираю ключевые вопросы аудита и раскрываю эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством, или когда я обоснованно прихожу к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия).

Аудитор - Индивидуальный предприниматель
Кантаева Наталья Вячеславовна



Информация об аудиторе – индивидуальном предпринимателе
Индивидуальный предприниматель Кантаева Наталья Вячеславовна
213827, Республика Беларусь, Могилёвская область, г. Бобруйск, ул. Социалистическая, д.187, кв.131;
Зарегистрирована администрацией Ленинского района г. Бобруйска 25 марта 2010 года, свидетельство о государственной регистрации №0230299;
УНП 790667560
Регистрационный номер записи в реестре аудиторов-индивидуальных предпринимателей 21336;
Квалификационный аттестат аудитора №0001396 от 09.11.2006г.

Дата подписания аудиторского заключения: 18 марта 2024 года

Два экземпляра аудиторского заключения получил:

« 18 » 03 2024 г.



Е.А.Ревяко