

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Собственникам (акционерам) ОАО «Агрофирма «Фаличи»

Директору А. А. Хмуровичу

Исх. № 04-05/36/1

Дата: 20 апреля 2018 года

Аудиторское мнение с оговоркой

Реквизиты аудируемого лица:

Наименование: Открытое акционерное общество «Агрофирма «Фаличи» (ОАО «Агрофирма «Фаличи»)

Место нахождения: 222916, Республика Беларусь, Минская область, Стародорожский район, д. Каваличи, ул. Садовая, дом 1

Сведения о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации выдано на основании решения Стародорожского районного исполнительного комитета от 18.04.2016 за № 690301862

УНП: 690301862

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Агрофирма «Фаличи» (далее - Общество), состоящей из:

- ▶ Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 года;
- ▶ Отчетов о прибылях и убытках, об изменении собственного капитала, о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату; а также
- ▶ Примечаний к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», бухгалтерская отчетность ОАО «Агрофирма «Фаличи» достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В составе примечаний к бухгалтерской отчетности на страницах 22 - 46 включена дополнительная информация, не требуемая в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской отчетности. Данная дополнительная информация не подлежала аудиту.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-З «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 годовой 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 достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего аудиторского мнения с оговоркой:

- ▶ Мы не присутствовали при инвентаризации запасов ОАО «Агрофирма «Фаличи», числящихся в учете на сумму 4 439 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года, соответственно, так как эта дата предшествовала дате нашего назначения аудиторами Общества. Мы не имели возможности в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния запасов на 31 декабря 2016 года, а также сделать вывод об отсутствии оснований для модификации аудиторского заключения из-за ограничения объема аудита по причинам проведения аудита после даты представления бухгалтерской отчетности за 2016 год;
- ▶ Общество не провело анализ на предмет возможного наличия признаков обесценения материалов (далее - «запасы»), числящихся в учете в сумме 1 858 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года. Мы не смогли надежно оценить возможную сумму данного резерва и, следовательно, определить, могут ли потребоваться корректировки, отраженных в прилагаемой бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов за 2016 год, а также запасов и нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2016 года.
- ▶ Мы не смогли получить разумную уверенность в полноте, существовании, точности и правильности представления значений по статьям бухгалтерского баланса 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» и 630 «Краткосрочная кредиторская задолженность» представленных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2016 года в суммах и по причинам, как указано ниже:
 - Мы не смогли получить разумную уверенность в том, что Общество в соответствии с требованиями Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 года № 180, должным образом провело инвентаризацию расчетов по счетам дебиторской и кредиторской задолженности:
 - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
 - 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
 - Сальдо дебиторской задолженности по данным счетам по состоянию на 31 декабря 2016 года составило 214 тыс. руб. Сальдо кредиторской задолженности по данным счетам по состоянию на 31 декабря 2016 года составило 3 629 тыс. руб.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой (окончание)

- Мы не смогли получить разумную уверенность в том, что Общество, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, провело анализ на признаки сомнительной и непризнанной задолженности. Мы не смогли надежно оценить возможную сумму данных резервов и, следовательно, определить, могут ли потребоваться корректировки, отраженных в прилагаемой бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов за 2016 год, а также дебиторской задолженности и нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2016 года.
- ▶ При аудите дебиторской и кредиторской задолженностей нам не пришли ответы на отправленные контрагентам письма-запросы на подтверждение остатков, сальдо по расчетам с которыми по состоянию на 31 декабря 2016 года составило 41 тыс. руб. (дебиторская задолженность) и 1 468 тыс. руб. (кредиторская задолженность). В силу того, что нам не были предоставлены акты сверки с такими контрагентами, которая должна была проводиться Обществом при проведении ежегодной инвентаризации расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также с учетом объема и специфики проводимых Обществом операций с данными контрагентами и характера учетных записей, мы не смогли подтвердить данные остатки альтернативными процедурами.

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.

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.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности (продолжение)

В рамках аудита, проводимого в соответствии с национальными правилами 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.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности (окончание)

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 /
Управляющий партнер
BDO в Беларуси

Аудитор, возглавлявший
аудит



А. И. Шкодин
А. И. Шкодин
(квалификационный аттестат
аудитора № 0000657 от
10 марта 2003 года, рег. № 650)

Н. В. Кондратьева
Н. В. Кондратьева
(квалификационный аттестат
аудитора № 0001006 от
26 августа 2003 года)

Дата аудиторского заключения: 20 апреля 2018 года

Место выдачи аудиторского заключения: г. Минск, Республика Беларусь

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом: 20 апреля 2018 года

Должность, Ф.И.О. *А. А. Радзюк*

Подпись *А. А. Радзюк*

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ:

Наименование: ООО «БДО»

Место

нахождения:

Сведения о
государственной
регистрации:

УНП:

Республика Беларусь, 220020, Стародобровский район, д. Победителей, 103, 8 этаж, помещение 7

Свидетельство о государственной регистрации выдано Минским городским исполнительным комитетом от 15.11.2013

190241132

