



220020, г. Минск, пр-т Победителей, д. 89, к. 3, пом. 4
тел./факс 343 87 02, 215 18 46
р/с ВУ88ТЕС №30120141100040000000,
код ТЕСНВУ22 в ООО «Технобанк»
e-mail: belrosaudit@tut.by
сайт: belrosaudit.by

Свидетельство о государственной регистрации № 465 от 28.04.2000 года
УНП 600506719 ОКПО 29047459

14.02.2022 № 232

Генеральному директору
ОАО «Актамир»
Купрееву Александру Сергеевичу

ОТЧЕТ

о результатах проведения аудита

*Открытого акционерного общества
«Актамир»*

за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

**Минск
2022**

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с договором от 01.10.2021 г. № 232, заключенным между ООО «Белросоудит» и Открытым акционерным обществом «Актамир», проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Актамир» за период с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

Аудит проведен по документам, представленным Открытым акционерным обществом «Актамир». Все документы признаются изначально достоверными.

В ходе аудита рассматривались вопросы, предусмотренные внутрифирменными стандартами ООО «Белросоудит», а также Перечнем вопросов, подлежащих рассмотрению в ходе обязательного аудита (Приложение 3 к Правилу аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 г. № 81.

В настоящем отчете приведена информация о методике и результатах проведения аудита ОАО «Актамир».

Аудиторское заключение за 2020 год от 12.03.2021 г. выдано ООО «Белросоудит».

Выражено аудиторское мнение о том, что, годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Актамир» достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты его деятельности и изменения его финансового положения, в том числе движение денежных средств за 2020 год в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Общие сведения

Сведения об аудиторской организации:

аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «Белросоудит»;

юридический адрес: 220020 г. Минск, пр-т Победителей д. 89 корп.3 пом. 4;

тел/факс: (+375 17) 343-87-02, 215-18-46;

расчетный счет: №BY88TECN30120141100040000000 БИК TECNBY22 в ОАО «Технобанк», г. Минск;

сведения о государственной регистрации: Общество зарегистрировано в ЕГР за № 600506719 решением Мингорисполкома от 28.04.2000 г. № 465;

УНП: 600506719;

ОКПО: 29047459.

В проведении аудита принимали участие:

ведущий аудитор Шиманская Людмила Васильевна (квалификационный аттестат аудитора № 0000656 от 10.03.2003 года, выдан Министерством финансов Республики Беларусь);

Аудит проводился: первый этап с 09.11.2021 г. по 12.11.2021 г.

второй этап с 10.02.2022 г. по 11.02.2022 г.

Сведения об аудируемой организации:

аудируемая организация: Открытое акционерное общество «Актамир»;

местонахождение предприятия: г. Минск, пер. Бехтерева, 10;

почтовый адрес: 220021, г. Минск, пер. Бехтерева, 10;

сведения о государственной регистрации: Открытое акционерное общество «Актамир» зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 12.06.2000 года за № 100097980;

УНП: 100097980;

ОКПО: 00312136;

Регистрационный № ФСЗН: 503000049.

Регистрационный № Белгосстрах: 500002660.

Для осуществления деятельности предприятием открыты следующие счета:
в ОАО «Приорбанк» ВІС PЈСВВY2X

BY54PJCB 3012 0070 8100 0000 0933 – корпоративная карта BYN
BY09PJCB 3012 0070 8110 0000 0933 – текущий (расчетный) BYN
BY159PJCB 3412 0070 8110 2000 0933 – депозитный (безотзывной) BYN
BY80PJCB 3012 0070 8110 1000 0840 – текущий (расчетный) USD
BY25PJCB 3012 0070 8110 2000 0978 – текущий (расчетный) EUR
BY34PJCB 3012 0070 8110 3000 0643 – текущий (расчетный) RUB
BY34PJCB 3012 0070 8110 0000 09333 – депозитный (отзывной) BYN
в ОАО «АЛЬФА-БАНК» BIC ALFBUY2X

BY29ALFA 3012 2268 4301 3027 0000 – текущий (расчетный) BYN
BY97ALFA 3012 2268 4300 2027 0000 – текущий (расчетный) USD
в ОАО «БелВЭБ» BIC BELBBY2X

BY33BELB 3012 0167 RK00 5022 6000 – текущий (расчетный) BYN
BY18BELB 3012 0167 RK00 6022 6000 – текущий (расчетный)
BY21BELB 3012 0167 RK10 1022 6000 – депозитный USD

В аудируемом периоде за результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и подготовку бухгалтерской отчетности отвечали:

Генеральный директор - Купреев Александр Сергеевич (телефон – (17) 3 69 09 62);
Главный бухгалтер - Маркевич Марина Александровна (телефон (17) 3 90 72 87).

Методика проведения аудита

Аудит годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Актамир» за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года проведен в соответствии с:

Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 года № 56-З «Об аудиторской деятельности»;
Международными стандартами аудита;

Правилами аудиторской деятельности, утвержденными постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь;

внутренними стандартами ООО «Белросаудит»;

нормативными правовыми актами, регулирующими рассматриваемые в ходе аудита вопросы.

Целью настоящего аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству. По итогам аудита нам следует выразить свое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия во всех существенных отношениях.

Под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей бухгалтерской отчетности, при которой квалифицированный пользователь в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения.

Существенность имеет как качественную, так и количественную стороны. С качественной точки зрения аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят ли или не носят существенный характер отмеченные в ходе аудита отклонения порядка совершенных субъектом финансовых и хозяйственных операций от требований нормативно-правовых актов, действующих в Республике Беларусь. С количественной точки зрения аудитор должен оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения количественный критерий - уровень существенности.

Существенные нарушения, обнаруженные в ходе аудита, указываются в аудиторском заключении в форме поясняющего пункта.

С целью установления достоверности бухгалтерской отчетности настоящий аудит ставил перед собой задачу убедиться, что она:

раскрывает все статьи, которые являются существенными для воздействия на оценку или решение;

ясна и понятна, подготовлена на основе проведенных операций и объективных данных;

соответствует требованиям нормативных правовых актов Республики Беларусь;

удовлетворяет информационным потребностям и финансовым интересам пользователей;

подготовлена с соблюдением принципов бухгалтерского учета, принятых в Республике Беларусь.

С целью выявления существенных нарушений и получения достаточных аудиторских доказательств для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности настоящим аудитом ставилась задача получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в результате тестирования средств контроля и/или использования процедур аудита, по существу подтверждающие наличие предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности (существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие) путем выполнения аудиторских процедур (инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, а также аналитических процедур) по всем разделам аудита с учетом принятого для предприятия уровня существенности и ограничений, накладываемых выборочным характером аудита.

В ходе аудита нами были достигнуты цели и решены основные задачи аудита в установленном законодательством по аудиту порядке.

При проведении аудита нами соблюдались принципы профессиональной этики.

При определении объема аудита мы исходили из требований нормативных правовых актов Республики Беларусь, условий договора на оказание аудиторских услуг, конкретных обстоятельств аудита с учетом полученных сведений о деятельности предприятия.

Мы организовывали аудит так, чтобы можно было учесть все аспекты деятельности предприятия, относящиеся к бухгалтерской отчетности. Важность информации в соответствии с установленными Правилами аудиторской деятельности порядком мы определяли самостоятельно.

Достигнутое понимание сущности систем учета и внутреннего контроля, применяемых предприятием, позволило нам установить типы потенциальных ошибок, определить факторы риска и подходящие методы аудита.

В соответствии с установленным порядком мы самостоятельно принимали решения о видах, количестве и методах проведения аудиторских процедур, затратах времени на их проведение для осуществления аудита в оговоренные сроки и подготовки обоснованного аудиторского заключения.

Основными этапами проведения аудита предприятия являлись:

- планирование аудита;
 - получение аудиторских доказательств;
 - документирование аудита;
 - обобщение выводов;
 - подготовка письменной информации (отчета);
- формирование мнения о бухгалтерской отчетности предприятия.

При применении аудиторских процедур мы в соответствии с Правилами аудиторской деятельности исходили из того, что предприятие руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Беларусь.

Исходя из наличия определенных фактов, неизбежно ограничивающих эффективность аудита, в соответствии с Правилами аудиторской деятельности уверенность аудиторской организации (аудитора) в надежности выражаемого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не может быть абсолютной.

В соответствии с Правилами аудиторской деятельности настоящий аудит предполагает разумную, но не абсолютную гарантию достоверности бухгалтерской отчетности предприятия.

Согласно Правилам аудиторской деятельности, цель проводимого аудита не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности предприятия законодательству, и мы его не выражаем.

Согласно Правилам аудиторской деятельности персонал проверяемого субъекта, в том числе его руководство, несет ответственность:

- за полноту и достоверность документов и другой информации, представленных для аудита аудиторской организации;
- за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности и несоответствие представляемой бухгалтерской отчетности требованиям законодательства;
- за разработку, внедрение и эффективное функционирование системы внутреннего контроля;
- за возникновение преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
- за непринятие мер по предупреждению возникновения искажений;
- за не устранение или несвоевременное устранение искажений.

Аудит не освобождает аудируемое лицо от ответственности за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности и несоответствие представляемой бухгалтерской отчетности требованиям законодательства.

Для обеспечения репрезентативности аудиторской выборки мы в ходе аудита использовали следующие методы:

- случайный отбор;
- систематический отбор;
- комбинированный отбор.

Настоящий аудит в соответствии с Правилами аудиторской деятельности не несет ответственности за невыполнение предприятием законодательства Республики Беларусь.

Письменная информация (отчет) подготовлена с учетом требований к содержанию письменной информации (отчета), установленных Правилами аудиторской деятельности и не может рассматриваться как отчет обо всех существующих недостатках в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Примеры нарушений, изложенные в настоящей письменной информации (отчете), носят выборочный характер, поэтому материал, изложенный в письменной информации, характеризующий описанные нарушения и ошибки в количественной оценке, не должен быть расценен как единственный источник для осуществления исправительных записей в бухгалтерском учете, без дополнительных расчетов, сверок и тому подобных действий, произведенных работниками бухгалтерской службы предприятия.

В случае изменения законодательства по аудируемым вопросам ООО «Белросаудит» имеет право уточнять замечания, изложенные в данной письменной информации (отчете).

Результаты проведения аудита

1. Аудит общих вопросов

Аудит правоустанавливающих документов

Аудит наличия свидетельства о государственной регистрации, оригиналов учредительных документов; изменений и дополнений в учредительные документы, своевременности и правильности их государственной регистрации; наличия филиалов, представительств, других обособленных подразделений и положений о них

Аудиту предоставлен устав предприятия, утвержденный решением общего собрания акционеров ОАО «Актамир» (протокол от 01.03.2017 г. № 42), зарегистрированный Мингорисполкомом 19.06.2017 г., который является новой редакцией Устава Открытого акционерного общества «Актамир» (далее – предприятие), зарегистрированного в качестве юридического лица решением Минского городского исполнительного комитета № 58 от 27.01.1997 года в реестре общереспубликанской регистрации за № 13748, перерегистрированного Минским городским исполнительным комитетом решением № 631 от 12.06.2000 г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 1000007980, с изменениями и дополнениями, зарегистрированными Минским городским исполнительным комитетом решениями: № 1082 от 07.08.2001 г., № 1055 от 24.07.2002 г., № 968 от 23.06.2003 г., № 1475 от 22.07.2004 г., № 293 от 24.02.2005 г., № 1034 от 15.06.2005 г., № 1322 от 14.06.2007 г., от 05.05.2010 г., 05.04.2013 г.

Устав принят в новой редакции в связи с изменениями и дополнениями более половины положений устава Общества.

Решением общего собрания акционеров открытого акционерного общества «АКТАМИР» (протокол от 30 марта 2021 г. № 46, приложение № 1 к уставу ОАО «Актамир») внесены изменения в устав ОАО «Актамир», зарегистрированные Мингорисполкомом 11.06.2021 г.

Предприятие является коммерческой организацией, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать.

Фирменное наименование общества:

На русском языке:

полное: Открытое акционерное общество «Актамир»;

сокращенное: ООО «Актамир»

на белорусском языке:

полное: Адкрытае акцыянернае таварыства «Актамір»;

сокращенное: ААТ «Актамір»;

Место нахождения: г. Минск, пер. Бехтерева, 10

Почтовый адрес: 220021, г. Минск, пер. Бехтерева, 10. Тел. 295 -72-87

Основной вид деятельности – сдача внаем собственного и арендуемого недвижимого имущества (68200).

Уставный фонд ОАО «Актамир», в соответствии с изменениями, на 01.01.2021 г. и на 31.12.2021 г. составил 3 920 000,00 (Три миллиона девятьсот двадцать тысяч) белорусских рублей 00 копеек.

Уставный фонд разделен на 280 000 (Двести восемьдесят тысяч) простых (обыкновенных) акций номинальной стоимостью 14,00 (Четырнадцать) белорусских рублей 00 копеек каждая акция.

Согласно реестру владельцев ценных бумаг ОАО «Актамир» по состоянию на 01.10.2020 г. в форме структуры уставного фонда предприятия, акционерами являются:

Итого: юридические лица – 81 040 – доля в % - 28.9429

Физические лица - 198 960 - доля в % - 71.0571

В рамках данного аудита только констатируется сумма объявленного Уставного фонда и подтверждения соответствия учетных данных информации (обслуживающая программа 1С: Предприятие), зарегистрированной в уставных документах Предприятия.

Аудит соответствия видов деятельности, указанных в учредительных документах, осуществляемым видам деятельности. Наличие уведомлений в государственные органы об осуществлении видов деятельности, не предусмотренных учредительными документами

В 2021 году предприятие получало доход от сдачи внаем собственного и арендуемого недвижимого имущества (68200).

Осуществления видов деятельности, не предусмотренных учредительными документами, либо о начале осуществления которых предприятие письменно не уведомило соответствующий регистрирующий орган и ИМНС, в аудируемом периоде не установлено.

Аудит наличия специальных разрешений (лицензий) на право осуществления лицензируемых видов деятельности

На учете у предприятия числится лицензия со 100 % износом:

№ 02010\4922 на право осуществления охранной деятельности, выданная на основании решения Министерства внутренних дел Республики Беларусь от 11.03.2005 г. № 11км (списана в 2020 году).

В 2021 году у ОАО "Актамир" специальных лицензий и разрешений нет.

Аудит наличия оригиналов свидетельств о государственной регистрации и постановке на учет в налоговых органах и внебюджетных фондах

В период создания ОАО «Актамир»:

- свидетельство о государственной регистрации ОАО «Актамир» 12.06.2000 года в Едином государственном регистре юридических и индивидуальных предпринимателей за № 100097980;

- извещение о постановке на учет в ИМНС по Заводскому району г. Минска в качестве налогоплательщика с учетным номером плательщика 100097980;

- извещение о постановке на учет в качестве плательщика взносов на обязательное страхование в Заводском отделении ФСЗН за № 503000049;

- извещение о постановке на учет в качестве плательщика взносов на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве за № 50002660.

ОКПО: 0312136.

Аудит учетной политики

Аудит соответствия принятой учетной политики требованиям законодательства и характеру деятельности аудируемого лица, полноты раскрытия в учетной политике аудируемого лица выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения

При проведении аудита, в соответствии с Правилами аудиторской деятельности «Планирование аудита», нами проверено соответствие принятой ОАО «Актамир» учетной политики на 2021 год требованиям законодательства Республики Беларусь: полнота раскрытия в учетной политике выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения.

Положение по учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета ОАО «Актамир» на 2021 год утверждено приказом генерального директора предприятия от 31.12.2020 года № 40-О.

Принятая учетная политика соответствует требованиям Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013г. №57-З и другим нормативным актам, соответствует размерам и условиям деятельности предприятия.

В учетной политике предприятия отражены все основные формы и методы ведения бухгалтерского и налогового учета и определен выбранный метод из нескольких возможных.

Аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Анализ применяемых способов ведения бухгалтерского учета

Аудит соответствия применяемым аудируемым лицом первичных учетных документов требованиям законодательства Республики Беларусь

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, по автоматизированной форме с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие. Версия 8.3», с применением регистров аналитического учета.

Аудитом установлено, что применяемые предприятием формы и методы ведения бухгалтерского учета, обеспечивают возможность учитывать свое имущество, обязательства и хозяйственные операции в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов, на всех участках учета.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Актамир» составляется по формам, утвержденным Постановлением Министерства финансов от 12.12.2016 г. № 104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность». Сбор и обработка первичной учетной документации осуществляется работниками бухгалтерии.

В ходе аудита замечаний не установлено.

Организация и эффективность функционирования системы внутреннего контроля, в том числе системы внутренней отчетности при ее наличии

При проведении аудита организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля использовались процедуры и методы, предусмотренные Правилами аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценки риска существенного искажения бухгалтерской отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12.2008 г. № 203.

Нами проведена оценка надлежащей организации и уместности средств контроля, включая изучение способности средств контроля эффективно предотвращать или выявлять и устранять существенные искажения бухгалтерской отчетности. Выполнены процедуры оценки рисков: запросы работникам аудируемого лица, наблюдение за функционированием конкретных средств контроля, инспектирование документов и отчетов, наблюдение за отражением существенных хозяйственных операций в информационных системах, имеющих отношение к подготовке бухгалтерской отчетности.

Система внутреннего контроля предприятия, т.е. совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством ОАО «Актамир» в качестве средств для эффективного ведения хозяйственной деятельности, по нашему мнению, достаточна.

Аудит порядка проведения инвентаризаций и отражения их результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

По условиям учетной политики п. 1.2.3 инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с графиком инвентаризаций (приложение № 3к положению об учетной политике).

В аудируемый период инвентаризация активов и обязательств не проводилась. На счете 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» на 01.01.2021 г. числилась сумма 2 674.69 руб. 02.02.2021 г., указанная сумма списана в дебет 91.4 «Прочие расходы» (бухгалтерская справка от 02.02.2021 г. № 8: в связи с истечением срока исковой давности уголовного дела № 02000001016141225 от 25.10.2002 г., возбужденного по ст 246 п. 1 и на основании предоставленной информации УВД Мингорисполкома от 02.02.2021 г.).

К годовому отчету проведена инвентаризация: оборотных активов – приказ от 10.11.2021 № 25-О; ОС, НМА, не установленного оборудования, драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в любых материальных ценностях – от 10.11.2021 № 26-О.

Недостач и излишек в ходе инвентаризации не установлено.

2. Аудит долгосрочных активов

Аудит основных средств

Аудит правильности отнесения объектов к основным средствам и их наличие

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств (далее - ОС) организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также полученных в финансовую аренду (лизинг), доверительное управление.

Порядок учета основных средств определен Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 г. № 26 (далее – Инструкция №26).

Состав и группировка ОС определена в соответствии с постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств».

Аналитический учет ОС ведется по инвентарным объектам в инвентарных карточках ОС.

В качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование);
- предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- стоимость единицы, которых на момент приобретения превышает 50 базовых величин без НДС.

Инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты принимаются к учету как основные средства при стоимости свыше 50 базовых величин без НДС.

В ходе выборочного аудита правильности отнесения объектов к основным средствам, существенных нарушений не установлено.

Аудит правильности стоимостной оценки основных средств

По данным бухгалтерского учета предприятия по состоянию на 31.12.2021 г. по счету 01 «Основные средства» сальдо составляет 15 593 991.38 руб. Сумма начисленного износа по счету 02 «Амортизация основных средств» по состоянию на 31.12.2021г. –10 927 996.93 руб.

При постановке на учет объектов основных средств требования Инструкции № 26 соблюдаются.

В ходе выборочного аудита существенных нарушений не установлено.

Аудит правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств

Начисление амортизации на предприятии производится линейным способом с соблюдением порядка, установленного Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства Финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 г. №37/18/6.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, выбытия, внутреннего перемещения основных средств

Порядок отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств ведется в соответствии с требованиями Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012г. № 26.

Аудиту подвергнуты инвентарный список основных средств, акты ввода в эксплуатацию и списания основных средств, отражение операций по движению основных средств в бухгалтерском учете.

В ходе выборочного аудита существенных нарушений не установлено.

Аудит правильности проведения и отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств

На основании приказа от 29.12.2021 г. № 37 - О предприятием проведена переоценка основных средств индексным методом по состоянию на 01.01.2022 г.

В ходе выборочного аудита существенных нарушений не установлено.

Аудит учета нематериальных активов (НМА)

Организация бухгалтерского учета НМА на предприятии осуществляется на основе:

- Закона Республики Беларусь от 12.07.2013г. №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- Инструкции №37/18/6;
- Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов от 30.04.2012г. №25;
- Учетной политике на 2021 год.

Выборочным аудитом порядка учета, в т.ч. отражения списания нематериальных активов, в аудируемом периоде существенных нарушений не установлено.

Аудит учета правильности отнесения объектов к нематериальным активам (НМА). Аудит учета правильности начисления и отражения амортизации нематериальных активов

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации (п.9 Инструкции №50).

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации об амортизации нематериальных активов (п.10 Инструкции №50).

Сальдо предприятия по счету 04 на начало 2021 г. составило 609,00 руб., на 31.12.2021 г. – 609,00 руб.

Сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» на начало 2021 г. - 609,00 руб., на 31.12.2021 г. – 609,00 руб.

Выборочным аудитом существенных нарушений не установлено.

Аудит доходных вложений в материальные активы

Аудит вложений в долгосрочные активы

Сальдо по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» на 30.09.2021г. – 1 657 946,39 руб. (реконструкция со строительством производственно-бытового корпуса, строительство начато в 1988 г.).

Здание законсервировано (акт о приеме-передаче законсервированного незавершенного строительством объекта от 30.11.2017 г., решение наблюдательного совета ОАО «Актамир» от 18.10.2016 г. № 105).

В ходе выборочного аудита существенных нарушений не установлено.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с инвестиционной недвижимостью, операций с предметами финансовой аренды (лизинга), прочих доходных вложений в материальные активы

В бухгалтерском учете предприятия доходных вложений в материальные активы не числится.

В аудируемом периоде обороты по балансовому счету 03 «Доходные вложения в материальные активы» отсутствуют.

3. Аудит запасов и затрат

Аудит правильности отнесения объектов к материалам и отдельным предметам в составе средств в обороте и их наличие

Порядок формирования учетной информации в бухгалтерском учете о запасах предприятия производится согласно Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. №133, Инструкции №50, учетной политике.

Движение материалов учитывается на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы».

В ходе выборочного аудита существенных нарушений не установлено.

Аудит правильности стоимостной оценки материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте

Производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения и учитываются на балансовом счете 10 «Материалы». Остаток материалов на 31.12.2021 г. – 24 215.61 руб.

Выборочным аудитом существенных нарушений в порядке оценки материалов не установлено.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, отпуска в производство или передачи в эксплуатацию, иного выбытия материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте

Аудитом установлено, что отражение производственных запасов на счетах бухгалтерского учета соответствует требованиям Инструкции №50.

Производственные запасы в аудируемый период приходовались своевременно.

Учет запасов позволяет контролировать их наличие и движение, хозяйственные операции по поступлению запасов отражаются своевременно, в полном объеме и на основании первичных документов.

В ходе выборочного аудита существенных нарушений не установлено.

Аудит учета горюче-смазочных материалов

Учет движения горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) и контроль их эффективного использования по целевому назначению и сохранностью осуществляется предприятием в соответствии с:

инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133;

инструкцией о порядке применения норм расхода топлива для механических транспортных средств, машин, механизмов и оборудования, утвержденной постановлением Министерства транспорта и коммуникации Республики Беларусь от 31.12.2008г. №141;

учетной политикой и др.

В ходе выборочного аудита установлено, что списание топлива для механических транспортных средств, машин и механизмов и оборудования в аудируемом периоде производилось с применением норм расхода, утвержденных приказом генерального директора от 31.12.2019 г. № 66-О.

В качестве основного документа для учета использования ГСМ применялись путевые листы, содержащие информацию об остатке, количестве полученного топлива, расходе по норме и фактически.

Данные путевых листов систематизированы в накопительные ведомости. Ежемесячное списание топлива производилось в соответствии с принятым учетной политикой порядком (с применением средней себестоимости топлива) на основании самостоятельно разработанной формы первичного учетного документа (ведомость движения топлива).

Выборочным аудитом за январь-декабрь 2021 г. порядка учета и списания горюче-смазочных материалов, а также учета автомобильных шин и АКБ нарушений не установлено.

Остаток ГСМ предприятия на счете 10.3 «Топливо в баках» на 31.12.2021 г. – 148.53 руб.

Аудит бланков строгой отчетности

Бухгалтерский учет бланков строгой отчетности регулируется Инструкцией о порядке использования и бухгалтерского учета бланков строгой отчетности, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2008 № 196.

В соответствии с планом аудита, проверен порядок учета бланков строгой отчетности.

Перечень бланков строгой отчетности, применяемых предприятием, приказом определен.

Аудиту представлен журнал учета БСО в электронном виде.

Аудит правильности формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов

Резервы под снижение стоимости запасов не создаются.

Аудит готовой продукции, товаров, работ, услуг

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете выпуска готовой продукции и ее реализации

Объект аудита отсутствует.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и реализации товаров

Объект аудита отсутствует.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете расходов на реализацию продукции, товаров, работ и услуг

Объект аудита отсутствует.

Аудит правильности формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов

Резерв под снижение стоимости запасов предприятием не создается.

Аудит затрат на производство

Аудит правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете прямых затрат основного и вспомогательных производств

Проведен аудит отражения операций на затратных счетах бухгалтерского учета за 2021 г. требованиям действующего законодательства Республики Беларусь:

- Типового плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 с изменениями и дополнениями;

- Налогового кодекса Республики Беларусь (статьи 169-175 Особенной части);

- Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 с изменениями и дополнениями;

- Учетной политикой на 2021 г.

Учет затрат на производство определен в п. 1.1.15 учетной политики.

В ходе аудита установлено: условия учетной политики соблюдались.

Аудит правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете общепроизводственных и общехозяйственных затрат

Счет 25 «Общепроизводственные затраты» не применяется.

Общехозяйственные расходы собраны на счете 26 «Общехозяйственные затраты».

П. 1.1.12 учетной политики соблюдается.

Аудит правильности оценки и отражения в бухгалтерском учете незавершенного производства

Незавершенное производство на 31.12.2021 г. как объект учета отсутствует.

Аудит правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете затрат обслуживающих производств и хозяйств

Объект аудита отсутствует.

4. Аудит денежных средств

При проведении аудита денежных средств рассматривались вопросы: правильность отражения в бухгалтерском учете кассовых операций; операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках; денежных средств в пути; операций по покупке, продаже и конверсии иностранной валюты; правильность отражения в бухгалтерском учете операций покупки и продажи иностранной валюты.

Аудит проведен выборочным методом.

Аудит кассовых операций

Кассовые операции предприятием осуществляются в соответствии с Инструкцией о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 19.03.2019 г. № 117.

В аудируемом периоде проведена одна операция по счету 50 «Касса» - возврат не использованных средств (9.00 руб. 26.08.2021 г.).

Выборочным аудитом отчета кассира в белорусских рублях с приложенными первичными документами, журналов регистрации приходных и расходных ордеров нарушений в порядке отражения операций на счетах бухгалтерского учета не установлено.

Аудит операций по расчетным и специальным счетам в банках

Проведен аудит отражения операций по расчетным счетам.

Аудитом установлено, что банковские операции на предприятии осуществляются в соответствии с Банковским кодексом Республики Беларусь от 25.10.2000 г. № 441-3 с изменениями и дополнениями, Инструкцией о банковском переводе, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2001 г. № 66 с изменениями и дополнениями, Порядком расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 29.06.2000 г. № 359 с изменениями и дополнениями и другими актами законодательства Республики Беларусь.

Выборочным аудитом порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по расчетным и специальным счетам в банках существенных замечаний не установлено.

Движение и остатки средств на расчетных счетах соответствует оборотам и остаткам в регистрах бухгалтерского учета.

Аудит операций по покупке, продаже и конверсии иностранной валюты

Покупка иностранной валюты в аудируемом периоде отражалась с использованием счета 57.2 «Денежные средства для приобретения иностранной валюты».

Выборочным аудитом нарушений методологии отражения курсовых разниц и расходов, связанных с совершением операций в иностранной валюте в аудируемом периоде не установлено.

5. Аудит финансовых вложений

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в уставные фонды других организаций

Вложения в уставные фонды других организаций учитываются предприятием на счете 06.1 «Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги», на 31.12.2021 г. сальдо составило 1 693 405.24 руб.:

БелКукла – 200.00 руб.

Бриг – 200.00 руб.

ОАО «Приорбанк» - 875.00 руб.

Радуга – 200.00 руб.

ОАО «Белвнешэкономбанк» – 1 275 837.50 руб.

ОАО «АСБ Беларусбанк» - 20 199.59 руб.

ЗАО «Альфа-Банк» - 395 893.15 руб.

Аналитический учет ведется в разрезе предприятий.

Выборочным аудитом нарушений не установлено.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в долговые ценные бумаги

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете предоставленных займов

В аудируемом периоде предприятие осуществляло инвестирование временно свободных денежных средств с целью получения дохода в краткосрочном периоде путем приобретения облигаций ОАО «Белвнешэкономбанк», ЗАО «Альфа Банк», ОАО «Приорбанк»,

В бухгалтерском учете облигации отражаются на балансовых счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и 58 «Краткосрочные финансовые вложения» в зависимости от срока погашения.

На 31.12.2021 г. сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» составляет – 2 308.34 руб.:

Минский транзитный банк – 2 066.67 руб.

ОАО «Приорбанк» - 241.67 руб.

В ходе выборочного аудита существенных нарушений по данному разделу аудита не установлено.

Аудит правильности формирования и использования резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений

Формирования и использования резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений в проверяемый период не осуществлялось.

Обороты по балансовому счету 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» отсутствуют.

6. Аудит расчетов

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с разными дебиторами и кредиторами

Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами осуществляется Государственным предприятием в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50.

На постоянной основе анализируется дебиторская и кредиторская задолженность и принимаются меры к взысканию дебиторской задолженности.

Выборочным аудитом порядка отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с разными дебиторами и кредиторами на счетах бухгалтерского учета в аудитуемом периоде существенных нарушений не установлено.

Аудит правильности формирования и использования резервов по сомнительным долгам

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» предназначен для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам, создаваемых в порядке, установленном законодательством (п.49 Инструкции №50).

Порядок создания и применение резерва регулируется главой 6 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 №102.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. составила – 80 375.29 руб.

Аудит расчетов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам

В 2021 году краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты предприятием не привлекались.

Аудит расчетов с бюджетом

Аудит постановки и ведения налогового учета

Налоговый учет на предприятии налажен в соответствии со ст. 39 Налогового Кодекса Республики Беларусь от 29.12.2009 г. №71-3 (далее – НК РБ).

Налог на добавленную стоимость

Объекты обложения налогом на добавленную стоимость, ставки НДС, порядок его исчисления определены главой 14 Особенной части НК РБ.

В проверяемом периоде при реализации продукции (товаров работ, услуг) предприятие применяло:

- ставку по налогу на добавленную стоимость в размере 20 % - при реализации продукции, работ, услуг на территории Республики Беларусь;

Данные бухгалтерского учета сопоставимы с данными налоговой декларации по НДС.

Аудитом установлено, что бухгалтерская программа начисляет НДС за возмещаемые услуги арендатором со счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (д-т 62 к-т 68), что прописано в учетной политике.

По общему правилу возмещение приобретенных коммунальных услуг - это не объект обложения НДС. Но с 2019 г. арендодатель вправе по таким оборотам применять ставку налога 20%. Такой выбор надо прописать в учетной политике. Как видим, варианта два.

В ходе аудита нами проанализирована выручка от реализации продукции, работ, услуг и себестоимость реализованных работ, услуг за январь-декабрь 2021 года, состав операционных доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов.

Налоговая база:

90.1.1. - 1 741 990.43 руб.

62- 295 488.40+ 59 097.68=354 586.08 руб.

90.7 – 1 211.91 руб.

Итого: 2 097 788.42 руб. – декларация – 2 097 787.53 руб.

Нарушений методологии исчисления НДС не установлено.

Налог на прибыль

Выборочному аудиту подвергнуты регистры бухгалтерского учета за 2021 год: оборотно-сальдовые ведомости, анализы счетов, журналы проводок по счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы», др. регистры бухгалтерского и налогового учета.

Нарушений методологии исчисления налога на прибыль не установлено.

Налог на недвижимость

Исчисление и уплата налога на недвижимость предприятием осуществляется в соответствии с главой 19 Особенной части НК РБ. Налоговым периодом признается календарный год.

Аудиту представлена налоговая декларация по налогу на недвижимость за 2021 г., отчет по основным средствам для расчета налога на недвижимость, перечни объектов ОС, включаемые в налогооблагаемую базу.

Выборочным аудитом существенных нарушений не установлено.

Налог на землю

При исчислении земельного налога предприятие руководствовалось главой 20 Особенной части НК РБ. В соответствии со статьей 238 НК РБ предприятие является плательщиком налога на землю по земельным участкам, отведенным в соответствии с решениями исполнительных органов.

Аудитом установлено, что в аудируемом периоде предприятием исчислялся и уплачивался налог на землю ежеквартально за площади, предоставленные в пользование.

Выборочным аудитом существенных нарушений не установлено.

Аудит правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налога за использование природных ресурсов (экологический налог)

Объект аудита отсутствует.

Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Аудит расчетов с фондом социальной защиты населения проводилась на основании данных отчета 4-фонд за 2021 года, расчетных ведомостей по начислению заработной платы и удержаний из нее, приказов за октябрь-декабрь 2021 года.

Установлено, что отчисления производились в соответствии с Законом Республики Беларусь от 29.02.1996г. №138-ХІІІ (с изменениями) «Об обязательных страховых взносах в фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь», Перечнем видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в ФСЗН, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999г. №115.

Расчет пособий по листкам нетрудоспособности производится предприятием в соответствии с Положением о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности и по беременности и родам, утвержденным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.06. 2013 № 569.

В ходе аудита расчетов с Фондом социальной защиты населения и отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев нарушений не установлено.

Аудит расчетов с работниками организации по оплате труда

Начисление заработной платы работникам ОАО «Актамир» в 2021 году осуществлялось в соответствии с требованиями Трудового кодекса Республики Беларусь на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов по предприятию в соответствии с Коллективным договором.

Расчет среднеедневного заработка производится в соответствии с Инструкцией о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого в случаях, предусмотренных законодательством, утвержденной постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 10.04.2000 N 47.

Подходный налог удерживается с работников в соответствии с требованиями главы 18 Особенной части НК РБ.

Нарушений в ходе выборочного аудита не установлено.

Аудит расчетов с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями

Объект аудита отсутствует.

Аудит правильности формирования и использования резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений

Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавались.

7. Аудит отдельных хозяйственных операций

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по совместной деятельности

В аудируемом периоде совместная деятельность предприятием не велась.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций

Товарообменные операции в 2021 году не осуществлялись.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете получения и использования финансовой помощи и иных видов государственной поддержки

В 2021 году средства из республиканского бюджета предприятию не выделялись.

8. Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

В учете предприятия по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и счету 65 «Отложенные налоговые обязательства» в аудируемом периоде отражались операции в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. №113.

В ходе выборочного аудита существенных замечаний не установлено.

9. Аудит доходов и расходов будущих периодов

Проведен аудит правильности отражения в бухгалтерском учете расходов и доходов будущих периодов.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» предприятие учитывает расходы на отпуск будущего месяца с отчислениями в ФСЗН и Белгосстрах, прочие расходы в соответствии с законодательством, курсовые разницы, согласно приказа от 22.02.2021 № 04-О.

Сальдо на 31.12.2021г. по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» составляет 641.12 руб. , в т. ч. 126 195.24 руб. – курсовые разницы.

по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» сальдо на 31.12.2021 г. – 110 431.68 руб. – курсовые разницы.

Выборочным аудитом нарушений порядка учета доходов и расходов будущих периодов не установлено.

10. Аудит формирования и использования резервов предстоящих платежей

В 2021 году резервы предстоящих платежей не формировались.

11. Аудит финансовых результатов

Аудит доходов

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по текущей деятельности

Порядок организации и ведения бухгалтерского учета доходов определяет Инструкция по учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011г. № 102.

При проведении аудита выборочно проверен состав доходов, полнота и своевременность отражения выручки от реализации продукции, работ, услуг.

Существенных нарушений не установлено.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по инвестиционной и финансовой деятельности

В ходе аудита проверен состав доходов по инвестиционной и финансовой деятельности, полнота и своевременность их отражения в учете.

Существенных нарушений отражения доходов в бухгалтерском учете не установлено.

Аудит расходов

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по текущей деятельности, расходов по инвестиционной и финансовой деятельности

Нами проанализирован состав расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за январь-декабрь 2021 года.

Существенных нарушений не установлено.

12. Аудит собственного капитала

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и изменению уставного фонда

В 2021 г. изменения в уставный фонд не вносились. По состоянию на 31.12.2021 г. сумма уставного фонда составляет – 3 920 000.00 руб.

По счету 80 «Уставный капитал» отражены операции по вступлению новых акционеров на правах наследников.

Требования нормативных документов:

С учетом того, что в отношении наследования акций ОАО ГК не предусмотрена возможность установления ограничений в его уставе, в соответствии с п. 5 ст. 1088 ГК наследник акционера ОАО становится участником (акционером) соответствующего ОАО.

Следует отметить, что абз. 3 ч. 1 подп. 1.12 п. 1 Декрета от 20.03.1998 N 3 допускает переход права собственности на доли в уставных фондах коммерческих организаций, созданных в процессе преобразования арендных и коллективных (народных) предприятий, акции, приобретенные гражданами Республики Беларусь у государства за денежные средства на льготных условиях и в обмен на именные приватизационные чеки "Имущество", а также полученные взамен их долей в имуществе арендных и коллективных (народных) предприятий при преобразовании их в АО, в связи со смертью участника соответствующего юрлица. При этом такие доли (акции) подлежат переоформлению на наследников, унаследовавших их в установленном порядке, а в случае отсутствия таковых переходят в собственность Республики Беларусь.

На основании изложенного:

- акции ОАО переходят к наследникам акционеров ОАО.

Нарушений не установлено.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию резервного и добавочного фондов

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо на 31.12.2021г. по счету 82 «Резервный капитал» не имеется.

Сальдо по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» на 31.12.2021 г. составляет 4 110 846.48 руб. В составе добавочного капитала учитываются: фонд прироста стоимости имущества по переоценке, а также с прошлых отчетных периодов - фонд пополнения собственных средств и фонд накопления.

Выборочным аудитом существенных нарушений в порядке формирования и использования фондов не установлено.

Рекомендовано:

создать в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.04.2000 г. № 605 резервный фонд заработной платы.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Аудитом установлено, что порядок отражения в учете финансовых результатов и использования прибыли в ОАО «Актамир» налажен в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и требованиями учетной политики.

В ходе выборочного аудита замечаний не установлено.

13. Аудит показателей бухгалтерской отчетности

Аудит тождественности показателей аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской отчетности

В ходе аудита проведено сопоставление показателей аналитического и синтетического учета и показателей отчетности за аудируемый период. Расхождений не установлено.

Аудит правильности классификации долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств аудируемого лица

Классификация долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств предприятия соответствует действующему законодательству Республики Беларусь. Нарушений не установлено.

Аудит достоверности начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности

При проведении аудита выполнены процедуры, предусмотренные правилами аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской отчетности», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.09.2002 г. № 124. Аудит проведен выборочным методом.

В ходе аудита установлено, что начальные данные отчетного периода соответствуют конечным данным предшествующего отчетного периода и отражают результаты финансовых и хозяйственных операций предшествующего отчетного периода. Сопоставимая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с установленными законодательством принципами и требованиями подготовки бухгалтерской отчетности.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности

В соответствии с Инструкцией «О порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования», утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства статистики Республики Беларусь от 27.12.2011 г. № 140/206 проведен анализ отдельных показателей финансового состояния предприятия на основании утвержденных критериев.

Расчет показателей финансового состояния ОАО «Актамир» произведен на основании данных баланса по состоянию на 31.12.2021 г.:

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода 31.12.2021	На конец периода 31.12.2020	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности (K1): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$	5,31	10,82	$K_1 \geq 1,0$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K2): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	0,82	0,91	$K_2 \geq 0,05$

3	Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (КЗ): $K_3 = \frac{стр.690 + стр.590}{стр.300(стр.700)}$	0,06	0,02	КЗ ≤ 0,85
---	---	------	------	-----------

Вывод:

Коэффициент текущей ликвидности, характеризует общую обеспеченность субъекта хозяйствования собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Данный коэффициент на начало периода составил 10,82 и на конец 5,31 при нормативном значении для прочих видов деятельности не менее 1,5.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие или отсутствие у субъекта хозяйствования собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. На начало периода 0,91, на конец отчетного периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составляет 0,82 при нормативном значении не менее 0,2.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами характеризует способность или неспособность субъекта хозяйствования рассчитываться по своим финансовым обязательствам после реализации активов. Данный коэффициент на начало-0,02 и на конец отчетного периода составляет 0,06 при нормативе не более 0,85.

На основании анализа коэффициентов платежеспособности можно сделать вывод, что предприятие располагает собственными оборотными средствами, обладает высокой способностью своевременно рассчитываться по своим обязательствам, является достаточно платежеспособным.

Аудит соблюдения требований к размеру чистых активов

В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.05.2012 г. № 480 «О внесении изменения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 июня 2008 г. № 950» и Инструкцией «О порядке расчета стоимости чистых активов», утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11.06.2012г. № 35 стоимость чистых активов определяется как разница между стоимостью активов и обязательств.

Расчет стоимости чистых активов ОАО «Актамир», согласно установленной методике, приведен ниже (по данным баланса на 31.12.2021 года):

(тыс.руб.)				
№ п/п	Наименование показателей	Коды строк баланса	На конец отчетного периода 31.12.2021 г.	На начало отчетного периода 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
1	АКТИВЫ		10891	9 767
	В том числе:			
1.1	долгосрочные активы	190	8 143	7236
1.1.1	в том числе: основные средства	110	4 666	4908
1.1.2	нематериальные активы	120		
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	130		-
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	140	1658	1 658
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	150	1 693	670
1.1.6	отложенные налоговые активы	160		-
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	170		-
1.1.8	прочие долгосрочные активы	180	126	-
1.2	краткосрочные активы	290	2 748	2531
1.2.1	в том числе: запасы	210	24	19
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
1.2.3	расходы будущих периодов	230		1
1.2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		

1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	250	1 139	975
1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	260	2	3
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	270	837	1 530
1.2.8	прочие краткосрочные активы	280		3
2	АКТИВЫ, принимаемые к расчету (строка 1.1 + строка 1.2)		10 891	9767
3	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		627	234
3.1	В том числе: долгосрочные обязательства	590	110	
3.1.1	в том числе: долгосрочные кредиты и займы	510		
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	530		-
3.1.4	доходы будущих периодов	540	110	-
3.1.5	резервы предстоящих платежей	550		-
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	560		-
3.2	краткосрочные обязательства, в том числе:	690	517	234
3.2.1	краткосрочные кредиты и займы	610		-
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		-
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	630	517	234
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	640		-
3.2.5	доходы будущих периодов	650		-
3.2.6	резервы предстоящих платежей	660		-
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	670		-
4	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, принимаемые к расчету (строка 3.1 + строка 3.2)		627	234
5	Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4)		10264	9 533

Как видно из таблицы, чистые активы предприятия по состоянию на 31.12.2020 г. составляли 9 533 тыс. руб., на 31.12.2021 г. составляют 10264 тыс. руб., т. е. увеличились на 731 тыс. руб.

Требования к размеру чистых активов, установленные Положением о государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 1, соблюдены.

Оценка влияния экологических факторов на бухгалтерскую отчетность

При выполнении аудиторских процедур, предусмотренных Правилами аудиторской деятельности «Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.09.2004 г. № 142, не выявлены экологические вопросы, события или условия, ставящие под сомнение соблюдение аудируемым лицом экологического законодательства, которые могли бы иметь существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

Следует учесть, что в задачи аудиторской организации не входит выражение мнения о качестве контроля за экологическими вопросами у аудируемого лица. Аудиторская организация должна получить представление о средствах экологического контроля только тогда, когда, по ее мнению, экологические вопросы могут иметь существенное влияние на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица. При этом аудиторская организация должна рассматривать только те средства экологического контроля (в пределах или за пределами систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля), которые непосредственно имеют отношение к аудиту бухгалтерской отчетности.

Аудиторская организация не несет ответственности за несоблюдение аудируемым лицом экологического законодательства.

ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Актамир» за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. включительно.

Ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности несет руководство отчетности открытого акционерного общества «Актамир».

Наша обязанность заключается в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Беларусь. Мы провели аудит в соответствии с:

Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 года № 56-З «Об аудиторской деятельности»;

Международными стандартами аудита;

Правилами аудиторской деятельности, утвержденными постановлениями Министерства финансов; внутренними стандартами ООО «Белросаудит»;

нормативными правовыми актами, регулирующими рассматриваемые в ходе аудита вопросы.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности отчетности открытого акционерного общества «Актамир», оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых предприятием.

При применении аудиторских процедур мы, в соответствии с Правилами аудиторской деятельности, исходили из того, что предприятие руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Беларусь, до тех пор, пока не получали доказательств обратного.

По результатам аудита рекомендуется:

создать в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.04.2000 г. № 605 резервный фонд заработной платы.

Согласно системе базовых показателей и порядку определения уровня существенности, разработанному на основании учета международного опыта, - единый показатель уровня существенности для предприятия составил **360 (Триста шестьдесят) тыс. руб.** Установленное в ходе аудита совокупное предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности предприятия не превысило указанный уровень, что позволяет с определенными оговорками, приведенными в настоящей письменной информации (отчете) квалифицированному пользователю этой отчетности на ее основе делать правильные выводы и принимать экономически обоснованные решения.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности отчетности открытого акционерного общества «Актамир» и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству Республики Беларусь.

При этом, мнение ООО «Белросаудит» может способствовать большему доверию к бухгалтерской отчетности со стороны пользователей, но не должно трактоваться ими как гарантия в том, что не существует каких-либо обстоятельств, способных повлиять на состояние бухгалтерской отчетности.

**Генеральный директор
ООО «Белросаудит»**

И.Н. Долмат

Ведущий аудитор

Л. В. Шиманская

**Экземпляр отчета получил
М.П.**

