

Конфиденциально



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

20.05.2022 № 233

Руководителю ОАО «Актамир»
Купрееву А.С.

**Отчет ООО «Белросаудит»
о результатах проведения аудита
консолидированной финансовой отчетности ОАО «Актамир» за год,
закончившийся 31.12.2021 года**

**Минск
2022**

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с договором № 233 от 01.10.2021 года, заключенным между ООО «Белросаудит» и ОАО «Актамир», проведен аудит консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, ОАО «Актамир».

Аудит проведен по документам, представленным ОАО «Актамир». Все документы признаются изначально достоверными.

В ходе аудита рассматривались вопросы, предусмотренные внутрифирменными стандартами, а также Перечнем вопросов, подлежащих рассмотрению в ходе обязательного аудита (приложение к Правилам аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.08.2000 года № 81).

В настоящей письменной информации (отчете) приведена информация о методике и результатах проведения аудита ОАО «Актамир».

Общие сведения

Сведения об аудиторской организации:

аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «Белросаудит»;
юридический адрес: 220020, г. Минск, пр-т Победителей, д.89, к.3, пом.4, тел./факс 203 20 36, 203 17 02;

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

расчетный счет: № 3012014110004 в ОАО «Технобанк», г. Минск, код 182;

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

УНП: 600506719;

В проведении аудита принимали участие:

аудитор Виноградова Ирина Владимировна (квалификационный аттестат аудитора № 0000092 от 18.10.2002 года);

ассистент аудитора Русецкая Олеся Васильевна.

Аудит проводился с 10.05.2022 года по 20.05.2022 года.

Сведения об аудируемой организации:

аудируемая организация: Открытое акционерное общество «Актамир»;

юридический адрес: 220021, Республика Беларусь, г. Минск, переулок Бехтерева, 10;

сведения о государственной регистрации: зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом 24.03.1992 года в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 100097980.

УНП: 100097980.

Должностные лица ответственные за состояние бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудируемом периоде:

руководитель – Купреев Александр Сергеевич;

главный бухгалтер – Маркевич Марина Александровна.

Методика проведения аудита

Аудит консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, ОАО «Актамир» проведен в соответствии с:

- Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности»;

- Правилами аудиторской деятельности, утвержденными постановлениями Министерства финансов;

- внутренними стандартами ООО «Белросаудит»;
- Международными стандартами аудита;
- нормативными правовыми актами, регулирующими рассматриваемые в ходе аудита вопросы.

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

Под достоверностью консолидированной финансовой отчетности во всех существенных отношениях понимается такая степень точности показателей 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 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой 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.

В ходе аудита рассматривались вопросы, предусмотренные внутрифирменными стандартами, а также Перечнем вопросов, подлежащих рассмотрению в ходе обязательного аудита. 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 консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой 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, до тех пор, пока не получали доказательств обратного.

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 консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица не может быть абсолютной.

В соответствии с Правилами аудиторской деятельности настоящий аудит предполагает разумную, но не абсолютную гарантию достоверности консолидированной финансовой 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 консолидированной финансовой отчетности требованиям законодательства;
- за разработку, внедрение и эффективное функционирование системы внутреннего контроля;
- за возникновение преднамеренных искажений консолидированной финансовой отчетности;
- за непринятие мер по предупреждению возникновения искажений;
- за неустранение или несвоевременное устранение искажений.

Аудит не освобождает аудируемое лицо от ответственности за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности и несоответствие представляемой консолидированной финансовой 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

При проведении аудита в соответствии с правилами аудиторской деятельности «Планирование аудита» проверено наличие свидетельства о государственной регистрации; проанализированы данные учредительных документов; положений о филиалах, представительствах, иных обособленных подразделениях; проверено наличие специальных разрешений (лицензий) на право осуществления лицензируемых видов деятельности.

Открытое акционерное общество «Актамир» («Компания») осуществляет свою деятельность в Республике Беларусь с 13 декабря 1991 года. Юридический адрес Компании: 220021, Республика Беларусь, г. Минск, пер. Бехтерева, 10. ОАО «Актамир» является материнской компанией Группы.

Основным видом деятельности ОАО «Актамир» является сдача внаем собственного и арендуемого недвижимого имущества.

Консолидированная финансовая отчетность представляет финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств ОАО «Актамир», а также следующих дочерних компаний:

Название компании	Доля собственности	Место нахождения	Вид деятельности
Унитарное предприятие «Белкукла»	100 %	Республика Беларусь	Производство игр и игрушек
Унитарное предприятие «Бриг»	100 %	Республика Беларусь	Производство детской мебели
Унитарное предприятие «Радуга»	100 %	Республика Беларусь	Производство игр и игрушек

Адреса:

- УПП «Бриг» ОАО «Актамир» УНП 200166779,225320,г.Барановичи,ул.А.Мицкевича,14;
- ПУП «БелКукла» ОАО «Актамир» УНП 700010262,212002, г.Могилев,ул.Резервная ,10;

- УП «Радуга» ОАО «Актамир» УНП 400230043,246010, г.Гомель,ул.Текстильная, 8.

Аудит учетной политики

При проведении аудита в соответствии с Правилами аудиторской деятельности «Планирование аудита» проверено соответствие принятой ОАО «Актамир» учетной политики требованиям законодательства Республики Беларусь и МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки"; полноты раскрытия в учетной политике ОАО «Актамир» выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения, проанализированы применяемые способы ведения бухгалтерского учета.

При выборе организации, формы и способов ведения бухгалтерского учета по НСБУ предприятие руководствуется положениями учетной политики, утвержденной приказом руководителя предприятия № 40-О от 30.12.2020 года. Положения учетной политики по составлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО изложены в примечаниях к консолидированной отчетности.

При проведении аудита установлено, что положения учетной политики по НСБУ и учетной политики по МСФО соответствуют требованиям законодательства, размерам и условиям деятельности предприятия. Нарушения не установлены.

Аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля

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

Используемые предприятием первичные учетные документы соответствуют требованиям действующего законодательства (постановления СМ РБ от 24.03.2011 года № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов», Указ Президента РБ от 15.03.2011 года № 114 «О некоторых вопросах применения первичных учетных документов», Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная», утв. постановлением МФ РБ от 30.06.2016 года № 58, и др.). Аудит проведен выборочным методом. Нарушения не установлены.

Аудит порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и консолидированной финансовой отчетности

Обязательная годовая инвентаризация проведена перед составлением годовой отчетности на основании приказов руководителя предприятия от 10.11.2021 года № 26-О, № 25-О. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства. При необходимости в течение проверяемого периода проводились локальные инвентаризации.

Нарушения не установлены.

Аудит организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля

Проведен аудит различных элементов системы внутреннего контроля (контрольная среда, процесс оценки предприятием рисков хозяйственной деятельности, информационных систем, связанных с процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности, контрольных действий, мониторинга средств контроля).

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 консолидированной финансовой отчетности», утв. постановлением МФ РБ от 29.12.2008 года № 203. В частности, проведена оценка надлежащей организации и уместности средств контроля, включая изучение способности средств контроля эффективно предотвращать или выявлять и устранять существенные искажения консолидированной финансовой отчетности, установлен факт применения средств контроля. 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 консолидированной финансовой отчетности. Аудит проведен выборочным методом.

Установлено, что применяемая предприятием система внутреннего контроля достаточно эффективна и позволяет поддерживать риск существенных искажений консолидированной финансовой отчетности на среднем уровне.

2. Аудит долгосрочных активов

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что операции по движению основных средств отражены своевременно и подтверждены первичными документами (аудит проведен выборочным методом). Амортизация начисляется в соответствии с учетной политикой линейным методом.

Нарушения не установлены.

Соответствие порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности основных средств требованиям МСФО

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что при трансформации отчетности выполнены необходимые корректировки (в частности, скорректированы обороты по движению основных средств и обороты по начислению амортизации с учетом стоимости, определенной в соответствии с МСФО).

Нарушения не установлены.

3. Аудит запасов и затрат

Аудит материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте

При проведении аудита материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте рассматривались следующие вопросы: правильность отнесения объектов к материалам и отдельным предметам в составе средств в обороте и их наличие; правильность стоимостной оценки материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте; правильность отражения в бухгалтерском учете поступления, отпуска в производство или передачи в эксплуатацию, иного выбытия материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте; правильность формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов.

Аудит проведен выборочным методом.

Материалы учитываются по соответствующим субсчетам счета 10 «Материалы», счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не применяется.

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что методика учета материалов и отдельных средств в обороте позволяет контролировать их наличие и движение; хозяйственные операции по поступлению и расходу производственных запасов отражаются своевременно, в полном объеме и на основании первичных документов, в соответствии с действующим законодательством, учетной политикой и разработанными на предприятии локальными нормативными актами.

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что при трансформации отчетности выполнены необходимые корректировки (в частности, списаны на текущие расходы ТМЦ, находящиеся в эксплуатации, создан резерв по неликвидам).

Нарушения не установлены.

Аудит готовой продукции, товаров, работ, услуг

При проведении аудита готовой продукции, товаров, работ, услуг рассматривались следующие вопросы: правильность отражения в бухгалтерском учете выпуска готовой продукции и ее реализации; правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и реализации товаров; правильности отражения в бухгалтерском учете расходов на реализацию продукции, товаров, работ, услуг;

Аудит проведен выборочным методом.

По результатам аудита установлено следующее.

По счету 41 «Товары» в течение проверяемого периода числятся покупные изделия.

Готовая продукция учитывается по счету 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

По результатам аудита (выборочным методом) установлено, что методика учета товаров, готовой продукции, работ, услуг позволяет контролировать их наличие и движение; хозяйственные операции по поступлению и расходу товаров, готовой продукции, услуг отражаются своевременно, в полном объеме и на основании первичных документов. Нарушения не установлены.

Соответствие порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности запасов требованиям МСФО

Информация о состоянии запасов представлена корректно, в целях трансформации и консолидации сделаны необходимые корректировки. Приведены необходимые раскрытия в Примечаниях. Нарушений не установлено.

Аудит затрат на производство

При проведении аудита затрат на производство рассматривались следующие вопросы: правильность формирования и отражения в бухгалтерском учете прямых затрат основного и вспомогательных производств; правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете общепроизводственных и общехозяйственных затрат; правильности отражения в бухгалтерском учете потерь от брака; правильности оценки и отражения в бухгалтерском учете незавершенного производства; правильности определения себестоимости готовой продукции; правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете затрат обслуживающих производств и хозяйств.

Аудит проведен выборочным методом.

По результатам аудита (выборочным методом) установлено, что методика учета затрат соответствует действующему законодательству; хозяйственные операции отражаются своевременно, в полном объеме и на основании первичных документов.

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что при трансформации отчетности выполнены необходимые корректировки, влияющие на размер затрат (в частности, списаны на текущие расходы ТМЦ, находящиеся в эксплуатации, выполнены корректировки по начислению амортизации и т.п.).

Нарушения не установлены.

4. Аудит денежных средств

При проведении аудита денежных средств рассматривались следующие 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; правильности осуществления обязательной продажи иностранной валюты и ее отражения в бухгалтерском учете.

Аудит проведен выборочным методом.

По результатам аудита (выборочным методом) кассовых операций, операций по расчетным и валютным счетам установлено, что предприятием соблюдались требования законодательства и учетной политики. Нарушения не установлены.

Соответствие порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности денежных средств и их эквивалентов требованиям МСФО

Информация о движении денежных средств представлена корректно, в целях трансформации и консолидации сделаны необходимые корректировки. Приведены необходимые раскрытия в Примечаниях. Нарушений не установлено.

5. Аудит финансовых вложений

По результатам аудита (выборочным методом) учета финансовых вложений установлено, что предприятием соблюдались требования законодательства и учетной политики. Нарушения не установлены.

Соответствие порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности финансовых вложений требованиям МСФО

Информация о финансовых вложениях представлена корректно, в целях трансформации и консолидации сделаны необходимые корректировки. Приведены необходимые раскрытия в Примечаниях. Нарушений не установлено.

6. Аудит расчетов

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

Общий порядок отражения в учете операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками соответствует требованиям действующего законодательства и учетной политики, позволяет осуществлять контроль за своевременным погашением задолженностей, за наличием просроченных задолженностей.

Предприятием принимаются меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности, по ряду случаев открыто судебное производство. Нарушения не установлены.

Соответствие порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности дебиторской и кредиторской задолженности требованиям МСФО

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что при трансформации отчетности выполнены необходимые корректировки по внутригрупповым расчетам.

Информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности представлена корректно, в целях трансформации и консолидации сделаны необходимые корректировки. Приведены необходимые раскрытия в Примечаниях.

Нарушения не установлены.

Аудит правильности формирования и использования резервов по сомнительным долгам

При проведении аудита (выборочным методом) нарушения не установлены.

Аудит расчетов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам

Нарушений порядка отражения в бухгалтерском учете операций по кредитам и займам аудитом не установлено.

Соответствие порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности операций по кредитам и займам требованиям МСФО

Информация о состоянии расчетов по кредитам и займам представлена корректно, в целях трансформации и консолидации сделаны необходимые корректировки. Приведены необходимые раскрытия в Примечаниях.

Нарушения не установлены.

Аудит расчетов с бюджетом

При проведении аудита выборочно проверено соответствие расчетов с бюджетом требованиям действующего законодательства. Нарушения не установлены.

Соответствие порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности налога на прибыль требованиям МСФО

Порядок исчисления и отражения налога на прибыль в консолидированной финансовой отчетности налога на прибыль соответствует требованиям МСФО. Приведены необходимые раскрытия в Примечаниях.

Нарушения не установлены.

Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению

При проведении аудита выборочно проверено соответствие расчетов по социальному страхованию требованиям действующего законодательства (Положения о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утв. пост. СМ РБ от 10.10.2003 года № 1297; Закона РБ «Об обязательных страховых взносах в фонд социальной защиты населения» от 29.02.1996 года № 138-ХІІ; Перечня видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утв. постановлением СМ РБ от 25.01.1999 года № 115, и др.). Аудит проведен выборочным методом. Нарушения не установлены.

Аудит расчетов с работниками организации по оплате труда

При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что требования действующего законодательства предприятием в основном соблюдаются. Аудит проведен выборочным методом.

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что при трансформации отчетности сформирован резерв на оплату отпусков.

Нарушения не установлены.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

При проведении аудита расчетов с подотчетными лицами установлено, что требования действующего законодательства предприятием соблюдаются.

Аудит проведен выборочным методом. Нарушения не установлены.

Аудит расчетов с собственником имущества (учредителями, участниками)

При проведении аудита расчетов с учредителями установлено, что требования действующего законодательства предприятием соблюдаются.

Аудит проведен выборочным методом. Нарушения не установлены.

Аудит расчетов с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями

При проведении аудита внутривозрастных расчетов установлено, что требования действующего законодательства предприятием соблюдаются.

Аудит проведен выборочным методом. Нарушения не установлены.

7. Аудит отдельных хозяйственных операций

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по совместной деятельности

В проверяемом периоде хозяйственные операции по совместной деятельности отсутствуют.

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций

Товарообменные операции не осуществлялись.

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

Предприятию не предоставлялась финансовая помощь и иные виды государственной поддержки.

8. Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

При проведении аудита рассматривается оценка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств и правильность отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

При проведении аудита отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств установлено, что требования действующего законодательства предприятием в основном соблюдаются. Аудит проведен выборочным методом.

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что при трансформации отчетности выполнены необходимые корректировки отложенных налоговых активов и обязательств.

Нарушения не установлены.

9. Аудит доходов и расходов будущих периодов

При проведении аудита проанализирован состав доходов и расходов будущих периодов, выборочно проверены подтверждающие документы.

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что при трансформации отчетности выполнены необходимые корректировки доходов и расходов будущих периодов (списаны на текущие расходы отпуска будущих периодов, курсовые разницы, перенесены в состав вложений в долгосрочные активы расходы, осуществленные до начала строительства).

Нарушения не установлены.

10. Аудит формирования и использования резервов предстоящих платежей

В проверяемом периоде по счету 96 «Резервы предстоящих платежей» остатки и обороты отсутствуют.

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что при трансформации отчетности выполнены необходимые корректировки по формированию оценочных обязательств (резерв отпусков, резерв на судебные расходы).

Нарушения не установлены.

11. Аудит финансовых результатов

Аудит доходов

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по текущей деятельности

При проведении аудита выборочно проверен состав доходов по текущей деятельности, полнота и своевременность отражения выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Аудит проведен выборочным методом.

Нарушения не установлены.

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

При проведении аудита выборочно проверен состав доходов по инвестиционной и финансовой деятельности, методика их отражения, выборочно проверены подтверждающие документы. Нарушения не установлены.

Соответствие порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности доходов от операционной, инвестиционной, финансовой деятельности требованиям МСФО

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что при трансформации отчетности выполнены необходимые корректировки (исключены внутригрупповые операции).

Нарушения не установлены.

Аудит расходов

Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по текущей деятельности

При проведении аудита выборочно проверен состав расходов по текущей деятельности, выборочно проверены подтверждающие документы.

Нарушения не установлены.

Соответствие порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности затрат и операционных расходов требованиям МСФО

При проведении аудита (выборочным методом) установлено, что при трансформации отчетности выполнены необходимые корректировки (исключены внутригрупповые операции).

Нарушения не установлены.

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

При проведении аудита выборочно проверен состав расходов по инвестиционной и финансовой деятельности, выборочно проверены подтверждающие документы. Нарушения не установлены.

12. Аудит собственного капитала

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

В проверяемом периоде размер уставного фонда не менялся. Нарушения не установлены.

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

В консолидированной отчетности, составленной в соответствии с МСФО, резервный и добавочный фонды учтены в составе нераспределенной прибыли. При трансформации отчетности выполнены корректировки (исключена переоценка основных средств).

При проведении аудита (выборочным методом) нарушения не установлены.

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

При проведении аудита выборочно просмотрены операции, отраженные по счету 84 в отчетности, составленной в соответствии с НСБУ, и корректировки, выполненные при трансформации отчетности; нарушения не установлены.

Соответствие порядка отражения в консолидированной финансовой отчетности операций по формированию и изменениям капитала, формированию и использованию резервов требованиям МСФО

Порядок отражения в консолидированной финансовой отчетности операций по формированию и изменениям капитала, формированию и использованию резервов соответствует требованиям МСФО

Нарушений не установлено.

13. Аудит показателей консолидированной финансовой отчетности

Аудит соответствия состава и структуры консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО

Состав и структура консолидированной финансовой отчетности соответствуют требованиям МСФО.

Нарушения не установлены.

Аудит тождественности показателей аналитического и синтетического учета и показателей консолидированной финансовой отчетности

При проведении сопоставления показателей аналитического и синтетического учета и показателей отчетности выборочным методом расхождения не установлены.

Аудит правильности классификации долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств аудируемого лица

При проведении аудита правильности классификации долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств нарушения не установлены. Аудит проводился выборочным методом.

Аудит достоверности начальных и сопоставимых данных в консолидированной финансовой отчетности

При проведении аудита выполнены процедуры, предусмотренные правилами аудиторской деятельности «Начальные и сопоставимые данные в консолидированной финансовой отчетности», утв. постановлением МФ РБ от 05.09.2002 года № 124.

Аудит проведен выборочным методом.

При проведении аудита установлено, что начальные данные отчетного периода соответствуют конечным данным предшествующего отчетного периода и отражают результаты финансовых и хозяйственных операций предшествующего отчетного периода и учетную политику предшествующего отчетного периода. Сопоставимая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленным законодательством принципами и требованиями подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Аудит правильности проведения консолидации (расчеты и отражение консолидационных корректировок)

В целях консолидации правильно произведены соответствующие расчеты и отражены в консолидированной финансовой отчетности необходимые корректировки. Приведены необходимые раскрытия в Примечаниях.

Нарушения не установлены.

Аудит правильности раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской и отчетности

Примечания к бухгалтерской отчетности за 2021 год содержат сведения, предусмотренные главой 7 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утв. постановлением МФ РБ от 12.12.2016 года № 104.

При проведении аудита выборочно сверены данные примечаний с данными бухгалтерской отчетности, нарушения не установлены.

Аудит правильности раскрытия информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности и ее соответствия данным консолидированной финансовой отчетности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности предприятия, содержат сведения, предусмотренные МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Информация, представленная в примечаниях, соответствует данным консолидированной финансовой отчетности.

Нарушения не установлены.

Анализ показателей финансовой отчетности

Анализ финансового состояния

Результаты расчета коэффициентов платежеспособности ОАО «Актамир» на 31.12.2021 года:

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности (K_1): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$	10,82	5,32	$K_1 \geq 1,5$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	0,91	0,81	$K_2 \geq 0,2$
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3): $K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$	0,02	0,06	$K_3 \leq 0,85$
4	Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{(абсл)}$): $K_{(абсл)} = \frac{\text{стр.260} + \text{стр.270}}{\text{стр.690}}$	6,55	1,62	$K_{абсл} \geq 0,2$

5	Коэффициент оборачиваемости капитала $K_{ок} = \frac{\Phi.2стр.010}{(Б.стр.300гр.3 + стр.300гр.4)/2}$	-	0,14	оборачиваемость капитала повысилась
6	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_{оос} = \frac{\Phi.2стр.010}{(Б.стр.290гр.3 + стр.290гр.4)/2}$	-	0,55	оборачиваемость оборотных средств повысилась
7	Коэффициент финансовой независимости $K_{фн} = \frac{Б.стр.490}{Б.стр.700}$	0,98	0,94	Кфн>=0,4 - 0,6
8	Коэффициент капитализации $K_{кап} = \frac{Б.стр.590 + Б.стр.690}{Б.стр.490}$	0,02	0,06	Ккап<=1,0

Расчет чистых активов

№ п/п	Наименование показателей	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4
1	АКТИВЫ		
1.1	В том числе: долгосрочные активы	8 143	7 236
1.1.1	в том числе: основные средства	4 666	4 908
1.1.2	нематериальные активы	-	-
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	-	-
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	1 658	1 658
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	1 693	670
1.1.6	отложенные налоговые активы	-	-
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
1.1.8	прочие долгосрочные активы	126	-
1.2	краткосрочные активы	2 748	2 531
1.2.1	в том числе: запасы	24	19
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	746	-
1.2.3	расходы будущих периодов	-	1
1.2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	-	-
1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	1 139	975

1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	2	3
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	837	1 530
1.2.8	прочие краткосрочные активы	-	3
2	АКТИВЫ , принимаемые к расчету (строка 1.1 + строка 1.2)	10 891	9 767
3	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
3.1	В том числе: долгосрочные обязательства	110	-
3.1.1	в том числе: долгосрочные кредиты и займы	-	-
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	-	-
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	-	-
3.1.4	доходы будущих периодов	110	-
3.1.5	резервы предстоящих платежей	-	-
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	-	-
3.2	краткосрочные обязательства, в том числе:	517	234
3.2.1	краткосрочные кредиты и займы	-	-
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	-	-
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	517	234
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	-	-
3.2.5	доходы будущих периодов	-	-
3.2.6	резервы предстоящих платежей	-	-
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	-	-
4	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА , принимаемые к расчету (строка 3.1 + строка 3.2)	627	234
5	Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4)	10 264	9 533

Уровень существенности

Показатель	Значение показателя, тыс.	Границы уровня существенности, %	Установленное значение уровня существенности	Установленное значение уровня существенности
------------	---------------------------	----------------------------------	--	--

	руб.		нности, %	нности, тыс. руб.
Балансовая прибыль	156	5-10%	7,5	11,7
Выручка (без НДС и акцизов)	1452	1-4%	2,5	36,3
Валюта баланса	10891	1-10%	5,5	599,005
Капитал и резервы (итог раздела баланса)	10264	5-15%	10	1026,4
Себестоимость реализации продукции, товаров, работ, услуг	665	1-3%	2	13,3
Итого				1686,705
Среднее арифметическое показателей шестой графы составит:				337,341
Наименьшее значение отличается от среднего (%) (наим.*100/срзнач.; 100-рез-т)			96,53	
Наибольшее значение отличается от среднего (%) (наиб.*100/срзнач.; рез-т - 100)			204,26	
Отбросив наименьшее и наибольшее значения, определим новое арифметическое значение				216,20
Уровень существенности составит (округленное значение нового среднеарифметического в пределах до 20% в ту или иную сторону)				216,20
Рабочая существенность				151,34
Определенно не влияющий на показатели отчетности				10,810

Вывод: при наличии искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме в пределах уровня существенности бухгалтерская (финансовая) отчетность признается достоверной во всех существенных отношениях.

Оценка обоснованности подготовки консолидированной финансовой отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица

При проведении аудиторских процедур, предусмотренных МСА 570 «Непрерывность деятельности», не выявлены какие-либо события или условия, которые вызывают сомнение в способности аудируемого лица продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность и исполнять свои обязательства непрерывно (в течение как минимум ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Следует учесть, что аудиторское мнение, выраженное в аудиторском заключении, не является гарантией будущей непрерывной деятельности аудируемого лица. Отсутствие в аудиторском заключении каких-либо упоминаний об условных фактах, касающихся допущения о непрерывности деятельности, не может и не должно трактоваться как гарантия аудиторской организации в том, что аудируемое лицо будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность непрерывно.

Оценка влияния экологических факторов на бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность

При выполнении аудиторских процедур, предусмотренных Правилами аудиторской деятельности «Учет экологических вопросов при аудите консолидированной финансовой отчетности», утв. постановлением МФ РБ от 28.09.2004 года № 142, не выявлены экологические вопросы, события или условия, ставящие под сомнение соблюдение аудируемым лицом экологического законодательства, которые могли бы иметь существенное влияние на бухгалтерскую (консолидированную финансовую) 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 (консолидированную финансовую) 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

Анализ событий, произошедших после отчетной даты

При выполнении аудиторских процедур, предусмотренных правилами аудиторской деятельности «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утв. пост. МФ РБ от 24.06.2003 года № 100, и МСА 560 «События после отчетной даты», не выявлены факты хозяйственной деятельности, которые имели место между отчетной датой и датой подписания аудиторского заключения и которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние и (или) результаты финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, а также потребовали бы внесения корректировок в бухгалтерскую (консолидированную финансовую) отчетность.

ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Актамир» за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года включительно.

Ответственность за подготовку и представление консолидированной финансовой отчетности несет руководство ОАО «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 «Об аудиторской деятельности»;
- Правилами аудиторской деятельности, утвержденными постановлениями Министерства финансов;
- внутренними стандартами ООО «Белросаудит»;
- Международными стандартами аудита;
- нормативными правовыми актами, регулирующими рассматриваемые в ходе аудита вопросы.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в консолидированной финансовой отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Актамир», оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки консолидированной финансовой отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых ОАО «Актамир».

Настоящим аудитом рассматривались вопросы, предусмотренные внутрифирменными стандартами, а также Перечнем вопросов, подлежащих рассмотрению в ходе обязательного аудита (приложение к Правилам аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 04.08.2000 года № 81).

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

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

**Руководитель задания
Генеральный директор
ООО «Белросаудит»**

И.Н. Долгат

Аудитор, возглавляющий аудит

И.В. Виноградова

Экземпляр отчета получил: _____
м.п.