



220073, г. Минск, ул. Скрыганова, 6 - 704, УНП 190689834, ОКПО 37684631,
р/с ІВЯНВУ47АЛФА30122081370080270000 в ЗАО «Альфа-Банк», БИК АЛФАВУ2Х,
г. Минск, ул. Сурганова, 43-47, тел. 259-17-20, e – mail: ooo_aik@tut.by

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «Брестский электроламповый завод»
за период с 01.01.2018 по 31.12.2018**

Адресат:

директор Открытого акционерного общества «Брестский электроламповый завод» Дикун Андрей Васильевич.

Аудиторское мнение с оговоркой

наименование аудируемого лица: Открытое акционерное общество «Брестский электроламповый завод».

местонахождение: 224020, г. Брест, ул. Московская, д. 204.

сведения о государственной регистрации: ОАО «Брестский электроламповый завод» зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей решением Брестского областного исполнительного комитета Республики Беларусь от 13.09.2002 № 200007197, в качестве резидента свободной экономической зоны «Брест» зарегистрировано 29.04.2005 № 18-р в реестре № 2 регистрации резидентов № 42. Инспекцией МНС Республики Беларусь по Московскому району г. Бреста, выдано извещение о присвоении учетного номера плательщика № 200007197.

ООО «АудитИнвестКонсалт» провело аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Брестский электроламповый завод» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 включительно. Бухгалтерская отчетность ОАО «Брестский электроламповый завод» состоит из:

- бухгалтерского баланса на «31» декабря 2018 года;
- отчета о прибылях и убытках за январь-декабрь 2018 года;
- отчета об изменении собственного капитала за январь-декабрь 2018 года;
- отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2018 года;
- примечаний к бухгалтерской отчетности за 2018 год.

По мнению ООО «АудитИнвестКонсалт», за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой», бухгалтерская отчетность ОАО «Брестский электроламповый завод» достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Брестский электроламповый завод» по состоянию на 31.12.2018, а также финансовые результаты его деятельности и изменения финансового положения, в том числе движение денежных средств, за 2018 год, в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

ООО «АудитИнвестКонсалт» провело аудит в соответствии с:

- Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности»;
- Национальными правилами аудиторской деятельности, утвержденными постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь;
- Правилами аудиторской деятельности (внутрифирменными стандартами) ООО «АудитИнвестКонсалт»;
- Нормативными правовыми актами, регулирующими рассматриваемые в ходе аудита вопросы.

Соблюдая принцип независимости и нормы профессиональной этики мы планировали и проводили аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской отчетности.

ООО «АудитИнвестКонсалт» полагает, что в ходе аудита были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые являются основанием для выражения *аудиторского мнения с оговоркой*.

В результате проведенного аудита нами установлены следующие факты:

1. бездокументарное отражение бухгалтерских записей с применением счета 000 «Вспомогательный счет», которые привели к искажению информации отраженной в индивидуальной бухгалтерской отчетности за 2018 год, составленной Организацией (статья 1 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»);
2. неправомерное отражение в составе вложений в долгосрочные активы процентов по долгосрочным кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленных после ввода их в эксплуатацию (пункт 15 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102; пункт 10 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 26);
3. необоснованное отражение курсовых разниц в составе прочих доходов (по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы») при отсутствии первичных учетных документов (подпункт 1.10 пункта 1 Указа от 23.10.2012 № 488 "О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств);
4. не обеспечение раздельного учета выручки (доходов), затрат (расходов) при определении налоговой базы по налогу на прибыль по деятельности, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ (статьи 326, 327 Налогового кодекса Республики Беларусь);
5. неправомерное и необоснованное списание дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками, выраженной в иностранной валюте в рамках внешнеэкономических контрактов, в состав дебиторской задолженности, выраженной в белорусских рублях, по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами (пункты 39, 47 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102; статья 10 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»);
6. несоответствие данных бухгалтерского учета с данными, отраженными в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год (пункты 1,2,4 статьи 14 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»).

Данные нарушения повлекли искажения в бухгалтерской отчетности ОАО «Брестский электроламповый завод» следующих показателей:

- основные средства на 31.12.2018;
- вложения в долгосрочные активы на 31.12.2018;
- материалы на 31.12.2018;
- незавершенное производство на 31.12.2018;
- краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2018;
- краткосрочная кредиторская задолженность по поставщикам, подрядчикам, исполнителям на 31.12.2018;
- краткосрочная кредиторская задолженность по прочим кредиторам на 31.12.2018;
- выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг за 2018 год;

себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг за 2018 год;
прочие доходы по текущей деятельности за 2018 год;
прочие расходы по текущей деятельности за 2018 год;
доходы по инвестиционной и финансовой деятельности за 2018 год;
расходы по инвестиционной и финансовой деятельности за 2018 год.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые согласно профессиональному суждению ООО «АудитИнвестКонсалт» являлись наиболее значимыми для проводимого аудита.

Ключевые вопросы аудита были рассмотрены нами в контексте аудита бухгалтерской отчетности ОАО «Брестский электроламповый завод» в целом, а также при формировании аудиторского мнения об этой отчетности, и ООО «АудитИнвестКонсалт» не выражает отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что, за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности несет руководство ОАО «Брестский электроламповый завод». Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Руководство аудируемого лица несет также ответственность за оценку способности ОАО «Брестский электроламповый завод» продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке отчетности.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Цель ООО «АудитИнвестКонсалт» при проведении аудита бухгалтерской отчетности ОАО «Брестский электроламповый завод» состояла в получении разумной уверенности в том, что отчетность ОАО «Брестский электроламповый завод» не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и составление аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Следует отметить, что разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения.

Искажения считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности, принимаемые на ее основе.

На протяжении всего аудита нами применялось профессиональное суждение и сохранялся профессиональный скептицизм.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Брестский электроламповый завод», оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых ОАО «Брестский электроламповый завод». Выбор аудиторских процедур осуществлялся на основе профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий.

При оценке риска существенного искажения бухгалтерской отчетности ОАО «Брестский электроламповый завод» нами рассматривалась система внутреннего контроля, необходимая для

составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений, общего представления бухгалтерской отчетности ОАО «Брестский электроламповый завод», ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

В результате выполнения аудиторских процедур были получены аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

В ходе проведения аудита ООО «АудитИнвестКонсалт» осуществляло информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Директор ООО «АудитИнвестКонсалт»



Е.А. Горянская



Е.А. Горянская

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АудитИнвестКонсалт»

юридический адрес: 220073, г. Минск, ул. Скрыганова, 6-704;

Телефон/факс: (+375 17) 259 17 20;

сведения о государственной регистрации:

зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 190689834 решением Минского городского исполнительного комитета Республики Беларусь от 02.02.2006 №181. УНП 190689834.

Дата подписания аудиторского заключения

«23» сентября 2019