

ТАВАРЫСТВА З АБМЕЖАВАНАЙ
АДКАЗНАСЦЮ
«МАГІЛЁЎСКАЯ АЎДЫТАРСКАЯ КАМПАНЯ»
УНП 790889129, АКПА 302793477000
212030 г. Магілёў, вул. Акадэміка Паўлава, 15
(паштовы адрас: 212022, г. Магілёў, а/с 3)
р/р ВУ59АЕВК30120032116800000000
ЗАТ «БТА Банк», г. Мінск, БИК АЕВКВУ2Х
тэл.: +375-29-6-941-998
<http://auditmogilev.by/>
e-mail: d.o.gavrilenko@gmail.com

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МОГИЛЕВСКАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ»
УНП 790889129, ОКПО 302793477000
212030 г. Могилёв, ул. Академика Павлова, 15
(почтовый адрес: 212022, г. Могилев, а/я 3)
р/р ВУ59АЕВК30120032116800000000
ЗАТ ЗАО «БТА Банк», г. Минск, БИК АЕВКВУ2Х
тел.: +375-29-6-941-998
<http://auditmogilev.by/>
e-mail: d.o.gavrilenko@gmail.com

12.03.2024 года № 23092701-2
на № _____ от _____

**Директору
ОАО «Могилёвский
домостроительный комбинат»
Аракеляну Л.Г.**

**Отчет
по результатам аудита
достоверности бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества «Могилёвский домостроительный
комбинат»
за период с 1 января по 31 декабря 2023г.**

Реквизиты аудируемого лица:

Открытое акционерное общество «Могилёвский домостроительный комбинат»
(ОАО «Могилёвский домостроительный комбинат»);

место нахождения: Республика Беларусь, г. Могилев, пер. Гаражный, д.2А;

сведения о государственной регистрации: Администрация Ленинского района
г. Могилева 25 января 2013 года в Единый государственный регистр юридических
лиц и индивидуальных предпринимателей внесена запись о государственной
регистрации ОАО «Могилевский домостроительный комбинат» с регистрационным
номером 700190780;

УНП 700190780;

должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности:

Директор – Аракелян Л.Г.

Главный бухгалтер – Герстфельд О.Ю.

Реквизиты аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Могилевская аудиторская
компания» (ООО «Могилевская аудиторская компания»);

место нахождения: 212003, г. Могилёв, ул. Академика Павлова, 15;

сведения о государственной регистрации: Администрацией Ленинского района
г. Могилева 01 ноября 2013 года в Единый государственный регистр юридических
лиц и индивидуальных предпринимателей внесена запись о государственной
регистрации ООО «Могилевская аудиторская компания» с регистрационным номером
790889129;

УНП 790889129.

Аудиторы, принимавшие участие в аудите:

- Гавриленко Д.О. (квалификационный аттестат аудитора № 0001542 от 11.12.2007г.);
- Трищенко С.М. (квалификационный аттестат аудитора № 0002138 от 02.10.2013г.).

Основанием для проведения аудита является договор оказания аудиторских услуг № 23092701 от 27 сентября 2023г.

Аудит проводился за период с 1 января по 31 декабря 2023г. в два этапа.

Первый этап: дата начала 27.09.2023г.

дата завершения 10.10.2023г.

Второй этап: дата начала 01.02.2024г.

дата завершения 12.03.2024г.

Уровень существенности, используемый при формировании выводов, 2141 тыс.руб.

Общая часть:

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе в соответствии с национальными и внутренними правилами аудиторской деятельности и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений.

В процессе аудита в соответствии со стратегией и планом аудита были выборочно проверены вопросы финансово-хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета, порядка налогообложения. Разделы «Аудит правоустанавливающих документов», «Аудит показателей бухгалтерской отчетности» были проверены сплошным методом.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Могилёвский домостроительный комбинат» за период с 1 января по 31 декабря 2022г. включительно была проверена ООО «Могилевская аудиторская компания», которое в аудиторском заключении от 20 марта 2023г. выразило немодифицированное аудиторское мнение о составленной бухгалтерской отчетности.

Содержательная часть:

1. Аудит общих вопросов

1.1. Аудит правоустанавливающих документов

В результате проверки следующих вопросов:

- наличия оригиналов учредительных документов: были представлены оригиналы учредительных документов;
- изменений и дополнений в учредительные документы, своевременности и правильности их государственной регистрации: 17.11.2023г. была зарегистрирована новая редакция Устава организации, нарушений не установлено;

- наличия филиалов, представительств, других обособленных подразделений и положений о них: филиалов нет, дочерние предприятия отсутствуют;
 - соответствия видов деятельности, указанных в учредительных документах, осуществляемым видам деятельности: нарушений не установлено;
 - наличия уведомлений в государственные органы об осуществлении видов деятельности, не предусмотренных учредительными документами: нарушений не установлено;
 - наличия лицензий на право осуществления лицензируемых видов деятельности и их переоформление: у организации имелись следующие лицензии:
 - лицензия № 02190/6-70538 на право осуществления деятельности в области автомобильного транспорта, выданное Министерством транспорта и коммуникаций Республики Беларусь;
 - лицензия № 33133/3969-1 на право осуществления деятельности в области промышленной безопасности, выданное Министерством по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь;
 - лицензия № 33130/4099 на право осуществления деятельности по обеспечению пожарной безопасности, выданное Министерством по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусьбезлицензионная деятельность не установлена;
 - наличия оригиналов свидетельств о государственной регистрации и постановке на учет в налоговых органах и внебюджетных фондах: Администрация Ленинского района г. Могилева 25 января 2013 года в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей внесена запись о государственной регистрации ОАО «Могилевский домостроительный комбинат» с регистрационным номером 700190780;
 - наличия и порядка оформления договоров на финансово-хозяйственные операции, трудовых договоров, должностных инструкций.
- По результатам аудита правоустанавливающих документов не выявлены риски существенного искажения бухгалтерской отчетности.

1.2. Аудит учетной политики

В результате проверки следующих вопросов:

- соответствия принятой аудируемым лицом учетной политики требованиям законодательства и характеру деятельности аудируемого лица: учетная политика предприятия на 2023 год с необходимыми приложениями утверждена приказом руководителя организации и в целом соответствует законодательству;
- полноты раскрытия в учетной политике аудируемого лица выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения: аспекты и формы регистров налогового учета определены, определены и другие вопросы;
- анализа применяемых способов ведения бухгалтерского учета. Наличие рабочего плана счетов, графика документооборота и утвержденного альбома форм первичной учетной документации, применяемой организацией.

По результатам аудита учетной политики не выявлены риски существенного искажения бухгалтерской отчетности.

1.3. Аудит организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля

В результате проверки следующих вопросов:

- соответствия применяемых аудируемым лицом первичных учетных документов требованиям законодательства;

- порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

- организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля

нарушений не обнаружено.

1. В части оценки организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля было установлено:

- в отчетном периоде имелись факты внесения изменений и исправлений в регистры бухгалтерского и налогового учета, проводимых в т.ч. в результате осуществления внутреннего контроля;

- было отмечено, что в существующих условиях работа системы внутреннего контроля в отчетном периоде в целом соответствовала целям и объемам деятельности организации.

2. Порядка организации и проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности:

- годовая инвентаризация перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023г. была проведена в организации на основании приказа руководителя организации. Необходимо отметить, что мы наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей.

В части оценки состояния системы бухгалтерского учета было установлено:

- бухгалтерский учет полностью автоматизирован;

- бухгалтерия укомплектована квалифицированными специалистами.

3. В части соответствия применяемых аудируемым лицом первичных учетных документов требованиям законодательства Республики Беларусь было установлено, что оформление документов в целом соответствует нормам Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013г. № 57-3.

По результатам аудита организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля не выявлены риски существенного искажения бухгалтерской отчетности.

2. Аудит долгосрочных активов

В результате проверки следующих вопросов:

2.1) аудит основных средств:

- правильности отнесения объектов к основным средствам и их наличие;

- правильности стоимостной оценки основных средств;

- правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств;

- правильности проведения и отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств;

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

- правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на реконструкцию (модернизацию, реставрацию) основных средств;

- правильности отражения в бухгалтерском учете основных средств, полученных (переданных) в аренду, безвозмездное пользование.

По результатам аудита основных средств установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

2.2) аудит нематериальных активов:

- правильности отнесения объектов к нематериальным активам;
- правильности стоимостной оценки нематериальных активов;
- правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения нематериальных активов;
- правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и выбытия нематериальных активов.

По результатам аудита нематериальных активов установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности не являются существенными, риски существенного искажения не выявлены.

2.3) аудит доходных вложений в материальные активы:

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

По результатам аудита доходных вложений в материальные активы установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности отсутствуют.

2.4) аудит вложений в долгосрочные активы.

По результатам аудита вложений в долгосрочные активы установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

3. Аудит запасов и затрат

В результате проверки следующих вопросов:

3.1) аудит материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте:

- правильности отнесения объектов к материалам и отдельным предметам в составе средств в обороте и их наличие;
- правильности стоимостной оценки материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте;
- правильности отражения в бухгалтерском учете поступления, отпуска в производство или передачи в эксплуатацию, иного выбытия материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте;
- правильности формирования и использования резервов под снижение стоимости запасов.

По результатам аудита материалов и отдельных предметов в составе средств в обороте установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются

существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

3.2) аудит готовой продукции, товаров, работ, услуг:

- правильности 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.

По результатам аудита готовой продукции, товаров, работ, услуг установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

3.3) аудит затрат на производство:

- правильности 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.

По результатам аудита затрат на производство установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

4. Аудит денежных средств

В результате проверки следующих вопросов:

- 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.

По результатам аудита денежных средств установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

5. Аудит финансовых вложений

В результате проверки следующих вопросов:

- правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в уставные капиталы других организаций;
- правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых вложений в долговые ценные бумаги;
- правильности отражения в бухгалтерском учете предоставленных займов;
- правильности формирования и использования резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений.

По результатам аудита финансовых вложений установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

6. Аудит расчетов

В результате проверки следующих вопросов:

- расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- расчетов с покупателями и заказчиками;
- правильности формирования и использования резервов по сомнительным долгам;
- расчетов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам;
- расчетов по налогам и сборам;
- расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- расчетов по оплате труда;
- расчетов с подотчетными лицами;
- расчетов с собственником имущества (учредителями, участниками);
- расчетов с филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями;
- расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

По результатам аудита расчетов установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

7. Аудит отдельных хозяйственных операций

В результате проверки следующих вопросов:

- правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по совместной деятельности;
- правильности отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций;
- правильности отражения в бухгалтерском учете получения и использования финансовой помощи и иных видов государственной поддержки.

По результатам аудита отдельных хозяйственных операций установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности не являются существенными, риски существенного искажения не выявлены.

8. Аудит отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

В результате проверки следующих вопросов:

- правильности оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
- правильности отражения в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

По результатам аудита отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности не являются существенными, риски существенного искажения не выявлены.

9. Аудит доходов и расходов будущих периодов

В результате проверки следующих вопросов:

- правильности и обоснованности отражения в бухгалтерском учете доходов будущих периодов;
- правильности и обоснованности отражения в бухгалтерском учете расходов будущих периодов.

По результатам аудита доходов и расходов будущих периодов установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

10. Аудит формирования и использования резервов предстоящих платежей

В результате проверки следующих вопросов:

- правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете резервов предстоящих платежей;
- правильности использования и отражения в бухгалтерском учете резервов предстоящих платежей.

По результатам аудита формирования и использования резервов предстоящих платежей установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности не являются существенными, риски существенного искажения не выявлены.

11. Аудит финансовых результатов

В результате проверки следующих вопросов:

11.1) аудит доходов:

- правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по текущей деятельности;
- правильности отражения в бухгалтерском учете доходов по инвестиционной и финансовой деятельности;

11.2) аудит расходов:

- правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по текущей деятельности;
- правильности отражения в бухгалтерском учете расходов по инвестиционной и финансовой деятельности.

По результатам аудита финансовых результатов установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

12. Аудит собственного капитала

В результате проверки следующих вопросов:

- правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала;
- правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию резервного и добавочного капиталов;
- правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по формированию и использованию нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

По результатам аудита собственного капитала установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

13. Аудит показателей бухгалтерской отчетности

В результате проверки следующих вопросов:

- тождественности показателей аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской отчетности;
- правильности классификации долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств аудируемого лица;
- достоверности начальных и сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности;
- правильности раскрытия информации в примечаниях к бухгалтерской отчетности и ее соответствия данным бухгалтерской отчетности;
- анализ коэффициентов платежеспособности и показателей бухгалтерской отчетности;
- оценка обоснованности подготовки бухгалтерской отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица;
- оценка влияния фактов несоблюдения аудируемым лицом законодательства об охране окружающей среды (при их выявлении) на бухгалтерскую отчетность;
- анализ событий, произошедших после отчетной даты.

По результатам аудита показателей бухгалтерской отчетности установлено, что хозяйственные операции, остатки по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности являются существенными, нарушений, которые могут привести к существенным искажениям бухгалтерской отчетности, не обнаружено.

По результатам аудита показателей бухгалтерской отчетности обстоятельств, влияющих на достоверность показателей бухгалтерской отчетности, не выявлено.

По результатам аудита показателей бухгалтерской отчетности установлено, что ОАО «Могилёвский домостроительный комбинат» прибыльная и финансово устойчивая организация с низкой степенью риска наступления банкротства, однако в существующих условиях можно предположить возможность соблюдения предприятием принципа непрерывности деятельности.

Руководитель задания:
Директор



 Гавриленко Д.О.


Аудитор

 Трищенко С.М.

1 (Один) экземпляр отчета получил.

Директор ОАО «Могилёвский
домостроительный комбинат»



 Аракелян Л.Г.

