

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности
ОАО "Теплицмонтаж"
за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года

Руководителю: **ОАО «Теплицмонтаж» Гольцу Владимиру Владимировичу**

Аудируемое лицо: **Открытое акционерное общество «Теплицмонтаж»**

место нахождения: **224005, РБ, г. Брест, ул. ГОБК, д.3;**

Сведения о государственной регистрации: **Общество зарегистрировано решением Ленинского районного Совета народных депутатов г. Бреста протокол от 15.01.92г. № 54. На основании решения Брестского областного исполнительного комитета от 26.07.2000 года. № 77 ОАО "Теплицмонтаж" зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 200050400 с выдачей свидетельства от 08.08.2000г. № 00443, после перерегистрации решением Брестского облисполкома от 15 ноября 2005 года № 11090. УНП 200050400.**

Аудиторское мнение с оговоркой

Я провела аудит годовой бухгалтерской отчетности **ОАО «Теплицмонтаж»**, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года,
- отчета о прибылях и убытках,
- отчета об изменении собственного капитала,
- отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату,
- примечаний к бухгалтерской отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По моему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение **ОАО «Теплицмонтаж»** по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Я провела аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности.

Моя обязанность в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Мною соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики. Я полагаю, что полученные мною аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мною аудиторского мнения с оговоркой.

В ходе аудита установлены отдельные нарушения ст.10 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности». Не всегда соблюдается порядок заполнения первичных учетных документов. А так же я не наблюдала за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, так как дата ее проведения предшествовала дате заключения договора

оказания аудиторских услуг. Из-за характера учетных записей **ОАО «Теплицмонтаж»** я не смогла проверить количество товарно-материальных ценностей посредством альтернативных аудиторских процедур.

Мне не были предоставлены внешние подтверждения краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в форме актов сверки при годовой инвентаризации по всем покупателям. Я не смогла в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния краткосрочной дебиторской задолженности. Следовательно, я не могла определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы. Краткосрочная дебиторская задолженность аудируемого лица отражена в бухгалтерском балансе по строке 250 в сумме 460 тыс. бел. рублей и не подтверждена на 19 тыс. руб. Кредиторская задолженность отраженной по строке 630 в сумме 360 тыс. руб. и не подтверждена на 3 тыс. руб. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но нераспространенным.

Существенная определенность в отношении непрерывности деятельности

Я обращаю внимание на отчет о прибылях и убытках бухгалтерской отчетности, в котором указано, что аудируемое лицо получило чистой прибыли в сумме 494 тыс. бел. рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, и на эту дату стоимость чистых активов аудируемого лица составляет 1842 тыс. руб.

Как отмечается в примечании, данное обстоятельство наряду с другими вопросами, изложенными в примечании, указывают на наличие существенной определенности, которая не вызывает сомнений в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Я не выражаю модифицированного аудиторского мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно моему суждению, являлись наиболее значимыми для проводимого аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании моего аудиторского мнения об этой отчетности, и я не выражаю отдельного мнения об этих вопросах.

В дополнение к вопросам, изложенным в разделах «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», я определила указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в моем заключении. В ходе аудита получено подтверждение от Депозитарного эмитента ЗАО «Транс – Запад», что доли государства в уставном фонде **ОАО «Теплицмонтаж»** нет. Количество акционеров всего 57, из них физические лица резиденты Республики Беларусь.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности **ОАО «Теплицмонтаж»** за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, был проведен мною. По результатам аудита было выражено модифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 30 марта 2017 года.

Прочая информация

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Мое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением мною аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица моя обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или моими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. По результатам рассмотрения прочей информации я прихожу к выводу о том, что прочая информация не содержит существенных искажений.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля аудируемого лица, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения. Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, я применяла профессиональное суждение и сохраняла профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, я выполняла следующее:

- выявляла и оценивала риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий;
- разрабатывала и выполняла аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками;
- получала аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных

действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получала понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования этой системы;

- оценивала надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оценивала правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаю вывод о том, что существенной неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно не имеется. Мои выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения.

Я осуществляла информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Я предоставляла лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мною были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и до сведения этих лиц была доведена информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, наделенных руководящими полномочиями, я выбирала ключевые вопросы аудита и раскрывала эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда я обоснованно приходила к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия).

Индивидуальный предприниматель

М П

Т.С. Журавлева

Аудиторская организация: **Индивидуальный предприниматель Журавлёва Татьяна Сергеевна (ИП Журавлёва Т.С.);**

юридический адрес: **224022, РБ.г. Брест, ул. Суворова, д.75 "А", кв. 57;**

сведения о государственной регистрации: **Свидетельство Серия ИП №0111402 от 08 ноября 2007 года на основании решения Администрации Московского р-на г. Бреста № 515 от 31 октября 2007 года, УНП 290035292; Аттестат аудитора № 0000854 от 09.07.2003 г. выдан Министерством Финансов Республики Беларусь.**

20 марта 2018 года