

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчётности
открытого акционерного общества
«Дорожно-строительный трест №2, г.Гомель»
за период с 01.01.2019 по 31.12.2019**

исх. № 20-аз
от «23» марта 2020 г.

г. Минск

Генеральному директору ОАО «Дорожно-строительный трест №2, г.Гомель» Петренко Александру Николаевичу

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ

Аудируемое лицо: ОАО Дорожно-строительный трест №2, г. Гомель
Место нахождения: ул. Красноармейская, 28, 246017, г. Гомель,
Свидетельство о государственной регистрации: выдано Гомельским областным исполнительным комитетом 01.09.1999 №618, в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 400051479
УНП 400022426

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчётности ОАО «Дорожно-строительный трест №2, г. Гомель», состоящей из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019г.;
- отчёта о прибылях и убытках, отчёта об изменении собственного капитала, отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечаний к бухгалтерской отчётности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчётность ОАО «Дорожно-строительный трест №2, г. Гомель» достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Дорожно-строительный трест №2, г. Гомель» на 31.12.2019, а также финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения ОАО «Дорожно-строительный трест №2, г. Гомель», в том числе движение денежных средств, за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности, предусмотренные законодательством Республики Беларусь, более подробно рассматриваются в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчётности» настоящего заключения. Мы провели аудит, соблюдая принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства Республики Беларусь и нормам профессиональной этики.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

www.hlb.by

ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

Не меняя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Дорожно-строительный трест №2, г. Гомель» мы обращаем внимание на риски наступления событий после отчетной даты: судебные иски заказчиков (резидентов Республики Украина) за нарушение условий договоров строительного подряда в рамках осуществления совместной деятельности с ООО «Совместное украинско-белорусское предприятие «Белавтодор-Украина».

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевыми вопросами аудита являются вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению являлись наиболее значимыми для проводимого аудита.

Нами рассмотрены ключевые вопросы аудита в контексте аудита бухгалтерской отчетности в целом, а также при формировании аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

По нашему мнению, к ключевым вопросам относились:

- полнота и правильность отражения в налоговом и бухгалтерском учете операций по реализации строительных работ на экспорт;
- фактическое наличие и отражение в бухгалтерском учете основных средств;
- правильность исчисления налоговых вычетов налога на добавленную стоимость (далее – НДС) при выполнении строительных работ (строительство/реконструкция магистрали М6);
- полнота и правильность отражения операций по учету финансово-хозяйственной деятельности представительства организации в Республике Украина.

Аудит полноты и правильности отражения в налоговом и бухгалтерском учете операций по реализации строительных работ на экспорт

Нами данный вопрос был отнесен к ключевому, в связи с его влиянием на величину оборота по реализации, финансовых результатов.

Нами при проведении аудита данного вопроса применены следующие аудиторские процедуры, в результате которых нами получены аудиторские доказательства, позволяющие выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности:

- сверка данных бухгалтерского учета с данными первичных документов;
- проверка правильности расчета выручки от реализации и затрат, их полноты отражения в бухгалтерском учете.

Аудит фактического наличия и отражения в бухгалтерском учете основных средств

Нами данный вопрос был отнесен к ключевому в связи с тем, что остаточная стоимость основных средств является существенной частью активов ОАО «Дорожно-строительный трест №2, г. Гомель».

Нами при проведении аудита данного вопроса применены следующие аудиторские процедуры, в результате которых нами получены аудиторские доказательства, позволяющие выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности:

- визуальный осмотр зданий и сооружений;
- анализ и оценка сличительной ведомости, составленной при проведении инвентаризации основных средств, сопоставление данных бухгалтерского учета с данными ведомости;
- анализ полноты отражения на счете 01 «Основные средства» зданий, сооружений и передаточных устройств.

Аудит исчисления налоговых вычетов НДС при выполнении строительных работ (строительство/реконструкция магистрали М6)

Нами данный вопрос был отнесен к ключевому в связи с тем, что сумма вычетов НДС при выполнении строительных работ (строительство / реконструкция магистрали М6) определялась в порядке отличном от общего порядка вычетов НДС, предусмотренного Налоговым Кодексом Республики Беларусь.

Нами при проведении аудита данного вопроса применены следующие аудиторские процедуры, в результате которых нами получены аудиторские доказательства, позволяющие выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности:

- сверка суммы вычетов НДС, отраженных в налоговой декларации с суммой вычетов НДС, указанных в перечнях, составленных уполномоченным органом, которые являлись основанием для отражения в составе налоговых вычетов в налоговой декларации по НДС.

Аудит операций по учету финансово-хозяйственной деятельности представительства организации в Республике Украина.

Нами данный вопрос был отнесен к ключевому в связи с тем, что ОАО «Дорожно-строительный трест №2, г. Гомель» впервые зарегистрировало представительство за пределами Республики Беларусь, в связи с чем, по нашему мнению, существовали риски ошибок при отражении хозяйственных операций, относящихся к деятельности представительства.

Нами при проведении аудита данного вопроса применены следующие аудиторские процедуры, в результате которых нами получены аудиторские доказательства, позволяющие выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности:

- изучение учредительных документов представительства, договоров на расчетно-кассовое обслуживание, решений/разрешений Национального банка Республики Беларусь, контрактов с нерезидентами и т.п.

Не изменяя своего мнения о достоверности отчетности ОАО «Дорожно-строительный трест №2, г. Гомель» мы обращаем внимание на риски нарушения отдельных норм законодательства Республики Беларусь при осуществлении деятельности представительства организации в Республике Украина.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ПО ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Руководство аудируемого лица несёт ответственность:

- за подготовку и представление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учёту и отчётности и организацию системы внутреннего контроля, необходимой для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок;

- за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке отчётности, а также за надлежащее раскрытие в отчётности 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;

- за надзор за процессом подготовки бухгалтерской отчетности.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Цель нашего аудита состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчётность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности или иными стандартами аудита, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения.

Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий. Искажения считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей отчётности, принимаемые на её основе, либо дать иное определение или описание существенности в соответствии с применимой основой составления и представления отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

В процессе проведения аудита мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отчётности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оценёнными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. При этом риск необнаружения существенных искажений отчётности 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 (сговор, подлог, подделка документов, предоставление недостоверных сведений и т.п.);
- получаем понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учётной политики, а также обоснованности учётных оценок и соответствующего раскрытия информации в отчётности;
- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчётности, или, в случае если такие раскрытия не являются адекватными, мы должны модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных за период, заканчивающийся датой нашего аудиторского

заклучения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оцениваем общее представление бухгалтерской отчётности, её структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также оцениваем обеспечивает ли бухгалтерская отчётность достоверное представление о лежащих в её основе операциях и событиях.

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

Мы предоставляем лицам, наделённым руководящими полномочиями, заявление о том, что были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и доведена до их сведения информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Мы несём ответственность за выраженное нами аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской отчётности, основанное на результатах проведенного аудита.

И.о.директора ООО «Юрисаудит»

Е.Г.Калинович

Аудитор

Печать аудиторской организации

А.В. Ермолинский



Общество с ограниченной ответственностью «Юрисаудит» (зарегистрировано на основании решения Минского городского исполнительного комитета от 28.06.2001 №867, в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 101314661, УНП – 101314661, место нахождения: ул. Киселёва, д. 55, оф. 15, 220002, г. Минск, Республика Беларусь).

23.03.2020

(Дата подписания аудиторского заключения по бухгалтерской отчётности)