

220040, г.Минск ул.Сурганова,86-173

тел.+375 29 631-27-42

e-mail: sonyako@tut.by

Расчетный счет: № BY24UNBS 30130697930040001933

в РКЦ №1 ЗАО «БСБ Банк» г. Минск, пл. Свободы,4 БИК UNBSBY2X

УНП – 191 636 979

Исх.20 от 23.06.2023 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Получатель аудиторского заключения

Директор Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс»
Платонова Варвара Ивановна

Аудиторское мнение с оговоркой

Мной проведен аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс», местонахождение: Республика Беларусь город Минск ул. Платонова дом 32, каб 15 дата государственной регистрации 18.11.2022, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 100230654, состоящей из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года,
отчета о прибылях и убытках,
отчета об изменении собственного капитала,
отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату,
а также примечаний к бухгалтерской отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По моему мнению, за исключением влияния вопросов, описанных в разделе "Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой", прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его 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

1. Я не присутствовала при проведении Открытым акционерным обществом «Оптово-логистический центр «БелТекс» инвентаризации запасов и не смогла выполнить альтернативные аудиторские процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния запасов на 31 декабря 2022 года, отраженных в бухгалтерском балансе в сумме 20927 тыс. руб. Как следствие, у меня отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении показателей, отраженных по строкам 210 "Запасы" и 460 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также соответствующих показателей отчета о прибылях и

убытках, отчёта об изменении собственного капитала и примечаний к бухгалтерской отчётности.

2. В примечаниях к бухгалтерской отчетности не раскрыта информация о наличии связанных сторон, характере отношений и совершенных между ними в отчетном периоде хозяйственных операциях, в том числе: суммы совершенных в отчетном периоде хозяйственных операций и числящихся на конец отчетного периода активов, обязательств, собственного капитала, возникших в связи с совершением этих хозяйственных операций, а также условия осуществления хозяйственных операций, данные о предоставленных и полученных гарантиях; суммы резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон; суммы списанной в отчетном периоде за счет резервов по сомнительным долгам и (или) на расходы безнадежной к получению дебиторской задолженности связанных сторон.
3. По данным бухгалтерского баланса показатель строки 240 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» на 31 декабря 2022 составляет 2566 тыс. рублей. Соответственно, данные бухгалтерского учета по счету 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» составляет 2566001,26 (Два миллиона пятьсот шестьдесят шесть тысяч один рубль) 56 копеек. Однако, по данным уточненной налоговой декларации за 12 месяцев 2022 года, принятой порталом ИМНС 15.03.2023 раздела IV «Другие сведения» по стр. 11 «Суммы НДС, не принятые к вычету на конец отчетного периода» составляет 1007837,38 (Один миллион семь тысяч восемьсот тридцать семь рублей) 38 копеек. Расхождение составляет 1558163,88 (Один миллион пятьсот пятьдесят восемь сто шестьдесят три рубля) 88 копеек, что означает невозможность взять к вычету вышеуказанное расхождение по НДС в следующих налоговых периодах.

Я провела аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и национальных правил аудиторской деятельности. Мои обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе "Обязанности аудитора – индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчётности" моего аудиторского заключения. Я независима по отношению к Открытыму акционерному обществу «Оптово-логистический центр «БелТекс» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности", национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и мной соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями.

Я полагаю, что полученные мной аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения мной аудиторского мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Я определила, что за исключением вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой", отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в моем аудиторском заключении.

Важные обстоятельства

Я обращаю внимание, что на странице 12 к прилагаемой бухгалтерской отчетности в примечании «Дополнительная информация, которая не содержится в формах бухгалтерской отчетности, но уместна для понимания отчетности ее пользователями» раскрыта информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, и оценку руководства ОАО «Оптово-логистический центр «БелТекс» последствий этих событий. А именно о реорганизации путем присоединения к ОАО

«Текстильторг» г.Минск следующих Обществ: ОАО «Бресттекстильторг», ОАО «Витебстекстильторг», ОАО «Гомельтекстильторг»и ОАО «Могилевтекстильторг» в структуру Организации как оптово розничные склады, согласно протокола совместного общего собрания акционеров № 25 от 15 июня 2022 года.. В ноябре 2022 года ОАО «Текстильторг» г.Минск переименовано в ОАО «Оптово-логистический центр «БелТекс». В феврале 2023 года в структуре ОАО «ОЛЦ «БелТекс» создан оптово-розничный склад в г.Гродно.

Я не выражаю модифицированного аудиторского мнения в связи с этим.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором-индивидуальным предпринимателем, который в аудиторском заключении от 28 февраля 2022 года № 3/2 выразил аудиторское мнение о том, что данная бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс» несёт ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчёtnости в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчёtnости, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчёtnости руководство Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс» несёт ответственность за оценку способности Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс» продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в бухгалтерской отчёtnости в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Обязанности аудитора- индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчёtnость Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс» не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выражение в установленной форме моё аудиторское мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый 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 отчёtnости, принимаемые на её основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности" и национальных правил аудиторской деятельности, я применяю профессиональное суждение и сохраняю профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, я выполняю следующее:

- выявляю и оцениваю риски существенного искажения бухгалтерской отчётности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываю и выполняю аудиторские процедуры в соответствии с оценёнными рисками; получаю аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения моего аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений бухгалтерской 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;

- получаю понимание системы внутреннего контроля Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс», имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс»;

- оцениваю надлежащий характер применяемой Открытым акционерным обществом «Оптово-логистический центр «БелТекс» учётной политики, а также обоснованности учётных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчётности;

- оцениваю правильность применения руководством Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс» допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаю вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Открытого акционерного общества «Оптово-логистический центр «БелТекс» продолжать свою деятельность непрерывно. Если я прихожу к выводу о наличии такой существенной неопределенности, я должна привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчётности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, мне следует модифицировать аудиторское мнение.

Мои выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что Открытое акционерное общество «Оптово-логистический центр «БелТекс» утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

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

Мной осуществляется 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, которые мною выявляются в ходе аудита.

Мной предоставляется лицам, наделённым руководящими полномочиями, заявление о том, что мной 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.

Руководитель задания

Аудитор-индивидуальный предприниматель



Русакова Елена Вячеславовна

Номер квалификационного аттестата аудитора 0002070

Индивидуальный предприниматель Русакова Елена Вячеславовна

220040, г. Минск, ул. Сурганова д.86 кв.173

зарегистрирована решением Минского городского исполнительного комитета от 15.10.2012 г.,
в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за
номером 191636979

Регистрационный номер записи в реестре аудиторов-ИП 21899

«23» июня 2023 года

Дата подписания аудиторского заключения

Аудиторское заключение получил

Решет В.И. Гомонёвич