

**Индивидуальный предприниматель
Пуныко Андрей Петрович
Аудитор, DіrIFR, налоговый консультант**

*Почтовый адрес: Республика Беларусь, 224030, г. Брест, ул. Гоголя, 1Г-63
Расчетный счет BY60BLBB30130290930856001001 в Дирекции ОАО «Белинвестбанк»
по Брестской области, БИК BLBBBY2X, УНП 290930856
Контактный телефон: +375 (29) 224-15-09, www.auditoruslugi.by*

17.02.2025

Директору
Открытого акционерного общества
«Ельский агросервис»
(ОАО «Ельский агросервис»)
Ашурко Александру Викторовичу

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудиторское мнение с оговоркой

Мной проведен аудит бухгалтерской отчетности *ОАО «Ельский агросервис»* (Республика Беларусь, 247820, Гомельская область, Ельский район, г. Ельск, ул. Гагарина, д. 17, зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 09.04.2003 за № 490313573), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 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 вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение *ОАО «Ельский агросервис»* по состоянию на 31 декабря 2024 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

Как указано в примечаниях к бухгалтерской отчетности *ОАО «Ельский агросервис»* получило чистый убыток в сумме (761) тыс. рублей, в том числе убыток от реализации продукции, товаров, работ, услуг – (65) тыс. рублей, рентабельность продаж – минус 4,4 %.

Краткосрочные обязательства *ОАО «Ельский агросервис»* на 31.12.2024 превышают его краткосрочные активы на 5 398 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 *ОАО «Ельский агросервис»* имеет критическую степень риска банкротства.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности *ОАО «Ельский агросервис»* продолжать свою деятельность непрерывно. Информация по этим вопросам, раскрытая в бухгалтерской отчетности *ОАО «Ельский агросервис»*, не является полной и адекватной.

Я не присутствовал при проведении *ОАО «Ельский агросервис»* инвентаризации основных средств и запасов и не смог выполнить альтернативные аудиторские процедуры для получения

достаточных надлежащих доказательств относительно их существования и состояния на 31 декабря 2024 года. Как следствие, у меня отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении показателей, отраженных по строкам 110 «Основные средства», 210 «Запасы» и 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала и примечаний к бухгалтерской отчетности.

Основные средства и запасы отражены в бухгалтерском балансе *ОАО «Ельский агросервис»* в сумме 7 363 тыс. рублей и 43 тыс. рублей соответственно.

Мной не были получены внешние подтверждения в форме писем из банков, обслуживающих хозяйственную жизнь *ОАО «Ельский агросервис»*, об остатках средств на счетах на 31.12.2024 и иной информации по банковским операциям *ОАО «Ельский агросервис»* за год, закончившийся на 31.12.2024.

ОАО «Ельский агросервис» не организовало аналитический учет изменений стоимости основных средств в результате переоценки, проводимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь на 31.12.2024 и 31.12.2023, величиной 4 666 тыс. рублей по отдельным объектам основных средств.

По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 460) бухгалтерского баланса *ОАО «Ельский агросервис»* на 31.12.2024 отражено (3 257) тыс. рублей, а сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в Главной книге *ОАО «Ельский агросервис»* – (1 729) тыс. рублей.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности *ОАО «Ельский агросервис»* корректно, в полном объеме и с необходимой детализацией не раскрыта требуемая к раскрытию информация:

способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике;

первоначальная (переоцененная) стоимость на конец предыдущего года и отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде с выделением сумм изменений в результате реконструкции (модернизации, реставрации) или проведения иных аналогичных работ, переоценки в соответствии с законодательством по группам основных средств;

применяемые способы начисления амортизации и диапазоны сроков полезного использования по группам основных средств;

суммы накопленной амортизации на конец предыдущего года и отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период, изменений амортизации за отчетный период в результате переоценки в соответствии с законодательством и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде основным средствам по группам основных средств;

остаточная стоимость основных средств, переданных в залог, на конец отчетного периода; остаточная стоимость временно не используемых основных средств на конец отчетного периода;

первоначальная (переоцененная) стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств на конец отчетного периода;

способы оценки запасов по их группам (видам);

стоимость запасов, переданных в залог, на конец отчетного периода;

состав дебиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец предыдущего года и отчетного периода;

состав дебиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, на конец предыдущего года и отчетного периода;

суммы финансовых вложений в ценные бумаги других организаций по их видам и срокам погашения с выделением сумм финансовых вложений в ценные бумаги других организаций,

относящихся к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», на конец предыдущего года и отчетного периода;

суммы начисленных и полученных процентов по финансовым вложениям, относящимся к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», за отчетный период;

суммы финансовых обязательств, относящихся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости» на конец предыдущего года и отчетного периода;

суммы начисленных и уплаченных процентов по финансовым обязательствам, относящимся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости», за отчетный период;

состав долгосрочных обязательств на конец предыдущего года и отчетного периода с выделением обязательств, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты;

сумма обязательств по приобретению основных средств на конец отчетного периода;

о сроках предоставления и суммах полученных в отчетном периоде государственной поддержки в соответствии с законодательством;

состав и суммы прочих доходов и расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

о событиях, произошедших после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявших на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации;

о наличии связанных сторон, характере отношений и совершенных между ними в отчетном периоде хозяйственных операциях;

о применении профессионального суждения в соответствии с законодательством;

количество акций, полностью оплаченных;

количество акций, выпущенных акционерным обществом, не оплаченных или оплаченных частично;

количество акций акционерного общества в обращении на конец предыдущего года и отчетного периода;

номинальная стоимость акций акционерного общества.

Раскрытие указанной информации обусловлено требованиями пунктов 51 – 53 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 104 от 12.12.2016.

Бухгалтерская отчетность *ОАО «Ельский агросервис»* на 31.12.2024 и за год, закончившийся на 31.12.2024, не подписана главным бухгалтером.

В заголовочной части бухгалтерской отчетности *ОАО «Ельский агросервис»* не указан вид экономической деятельности, организационно-правовая форма и орган управления.

ОАО «Ельский агросервис» не показало в круглых скобках вычитаемые и отрицательные числовые значения показателей бухгалтерской отчетности.

ОАО «Ельский агросервис» не прочеркнуло показатели форм бухгалтерской отчетности, по которым отсутствуют числовые значения.

Мной проведен аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «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

отчетности» моего аудиторского заключения. Я независим по отношению к *ОАО «Ельский агросервис»* в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и нами 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

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно моему профессиональному 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.

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

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности *ОАО «Ельский агросервис»* за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, осуществляющим деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, которая в аудиторском заключении без указания даты заключения выразила мнение с оговоркой по данной бухгалтерской отчетности в связи с сомнениями в непрерывности деятельности *ОАО «Ельский агросервис»*.

Аудитором проведен анализ финансового состояния, платежеспособности и расчета коэффициентов платежеспособности *ОАО «Ельский агросервис»* в соответствии с Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь от 07.08.2023 № 16/46 «Об оценке степени риска наступления банкротства». Исчисленные коэффициенты отражают неблагоприятные финансовые условные факты: значительный рост просроченной дебиторской задолженности, неспособность погашать ее в установленные сроки, неблагоприятные значения основных финансовых коэффициентов, задолженность по выплате и прекращение выплаты дивидендов. Показатели ликвидности баланса отрицательные, рассчитанные коэффициенты обеспеченности обязательств имуществом и коэффициент просроченных обязательств соответствуют следующим критериям оценки степени риска наступления банкротства субъекта хозяйствования для «... высокой степени риска наступления банкротства: «... наличие значения коэффициента обеспеченности обязательств имуществом более 0,50 и менее или равное 0,70 и значения коэффициента просроченных обязательств более 0,20;...» (пункт 3.3 Постановления № 16/46). Общество не обеспечено краткосрочными активами для погашения краткосрочных обязательств, не располагает собственными оборотными средствами для финансовой устойчивости. Все описанные факты вызывают у аудитора сомнения в непрерывности деятельности *ОАО «Ельский агросервис»*.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство *ОАО «Ельский агросервис»* несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство *ОАО «Ельский агросервис»* несет ответственность за оценку способности *ОАО «Ельский агросервис»* 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 *ОАО «Ельский агросервис»*, 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 отчетность *ОАО «Ельский агросервис»* не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме мое 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 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 отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываю и выполняю аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаю аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения моего 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;

- получаю понимание системы внутреннего контроля *ОАО «Ельский агросервис»*, 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 *ОАО «Ельский агросервис»*;

- оцениваю надлежащий характер применяемой *ОАО «Ельский агросервис»* учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оцениваю правильность применения руководством *ОАО «Ельский агросервис»* 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 *ОАО «Ельский агросервис»* продолжать свою деятельность непрерывно. Если я прихожу к выводу о наличии такой существенной неопределенности, я должен привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. 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

заклучения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что **ОАО «Ельский агросервис»** утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

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

Мной осуществляется 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, которые мною выявляются в ходе аудита.

Мной предоставляется лицам, наделенным 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.

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

Руководитель задания

Аудитор – индивидуальный предприниматель
(квалификационный аттестат аудитора № 0001912)

А.П. Пунько

Экземпляр заключения получил:

Директор ОАО «Ельский агросервис»
17.02.2025

В. Ашурко

Аудитор – индивидуальный предприниматель:

Аудитор, осуществляющий деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, Пунько Андрей Петрович

Местонахождение аудитора – индивидуального предпринимателя:

Республика Беларусь, 224030, г. Брест, ул. Гоголя, д. 1 «Г», кв. 63

Сведения о государственной регистрации аудитора – индивидуального предпринимателя:

Дата государственной регистрации – 06.04.2009, регистрационный номер в ЕГР – 290930856, свидетельство о государственной регистрации № 0625575 выдано Администрацией Ленинского района г. Бреста 08.05.2018

Регистрационный номер записи аудитора – индивидуального предпринимателя в Реестре аудиторов – индивидуальных предпринимателей: 21764.

Дата подписания аудиторского заключения: 17.02.2025

