

РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ
АДВОКАТСКАЕ АГЕНТВА ПРАВА ГАБРАЎСТВА
«МІЛКАВІТА»

а/а № Літвінчык, 21, г. Гомель, РБ, 246029
факс - 375 (223) 23-72-49
тэл. - 375 (223) 23-72-25
e-mail: milkavita@yandex.by

р/а ВУУТАКЗВЯ(2010)01030000000000000000
счыта № 308 ГОУ
ААБ «Беларусбанк» БIC: АБЛУУТ3300
УНП: 4096171 ОКПО: 60454480

РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ
АДВОКАТСКАЕ АГЕНТВА ПРАВА ГАБРАЎСТВА
«МІЛКАВІТА»

а/а № Літвінчык, 1, г. Гомель, РБ, 246029
факс - 375 (223) 23-72-49
тэл. - 375 (223) 23-72-25
e-mail: milkavita@yandex.by

р/а ВУУТАКЗВЯ(2010)01030000000000000000
счыта №308 ГОУ
ААБ «Беларусбанк» БIC: АБЛУУТ3300
УНП: 4096171 ОКПО: 60454480

ОАО "Милкавита"

ПИСЬМО-ЗАЯВЛЕНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за период январь - декабрь 2017 года

Содержание:

1. Письмо - заявление
2. Аудиторское заключение
3. Бухгалтерская отчетность

Директору ООО «РСМ Бел Аудит»
Валентине Неквезной

за 2017 год с целью выражения мнения о том, представляется ли финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах и соответствии с требованиями Республики Беларусь к учету и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Мы подтверждаем, что в соответствии с нашими убеждениями и выходящими у нас сведениями:

1. Мы исполнили свои обязанности, возложенные в условиях проведения аудита согласно договору, в отношении подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями Республики Беларусь к учету и отчетности. Финансовая отчетность представлена достоверно в соответствии с указанными стандартами.

2. Качественные допущения, используемые нами при подготовке учетных записей, являются обоснованными.

3. Отличия и отклонения в **12** классификации активов и пассивов отражены в раскрытии.

4. В отношении всех событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия, мы получили корректную и раскрытия были выполнены.



RSM

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Получателю аудиторского заключения:
Генеральному директору
ОАО "Милкавита"
Баборико Сергею Николаевичу

ООО «РСМ Бел Аудит»
ул. Сурганова, 61, оф. 409
Минск, Беларусь, 220100
тел: +375 (17) 388-09-49 (48,50)
факс: +375 (17) 388-09-40

www.rsmby.by

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности ОАО "Милкавита" (246029, Республика Беларусь, г. Гомель, ул. Братьев Лизюковых, 1, Свидетельство № 400068171 от 09.01.2014г выдано Гомельским горисполкомом), 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 2017 год, примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь. В бухгалтерской отчетности участвуют: ОАО «Милкавита» - головное предприятие, Добрушский филиал ОАО «Милкавита».

По нашему мнению, за исключением 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 "Милкавита" по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за 2017 год в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, так как дата ее проведения не совпала со сроком проведения аудита. Мы не смогли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния запасов, так как присутствие аудиторской организации при инвентаризации невозможно в силу таких факторов, как характер и местонахождение запасов. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы. Запасы аудируемого лица отражены в бухгалтерском балансе в сумме 28 392 тысячи белорусских рублей. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но не распространенным.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

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 в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами аудиторского мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на страницу 2 Примечаний к бухгалтерской отчетности за 2017 год, в котором описано, что событием после отчетной даты явилось отражение затрат, произведенных при создании объектов инженерной, транспортной, социальной инфраструктуры и их благоустройству в отчете за январь 2018 года после сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год. Мы не выражаем модифицированное аудиторское мнение в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему 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 нашего аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Статья "Прочие долгосрочные обязательства" (стр.560 бухгалтерского баланса)

Мы считаем, что вопрос, связанный с существенным ростом сальдо по статье "Прочие долгосрочные обязательства" (стр.560 бухгалтерского баланса) в условиях роста выручки, и увеличения себестоимости, являлся одним из наиболее значимых для проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности.

При этом были рассмотрены вопросы риска мошенничества (Привлечение кредитных ресурсов по статье "Прочие долгосрочные обязательства" без анализа возможности своевременного их погашения) и понимания хозяйственной деятельности (Предприятие имеет ограниченные ресурсы для погашения краткосрочной кредиторской задолженности до 1 года).

В соответствии с оцененными рисками мы выполнили аудиторские процедуры:

- ключевые допущения руководства аудируемого лица относительно применяемой учетной политики;
- тестирование средств системы внутреннего контроля;
- аналитические процедуры;
- детальные тесты в отношении групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации.

Мы получили аудиторские доказательства относительно применяемой учетной политики, предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности и раскрытий информации в бухгалтерской отчетности.

В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 2017 года существенных отклонений по статье "Прочие долгосрочные обязательства" (стр.560 бухгалтерского баланса) не выявлено.

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 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 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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил 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 отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, аудиторская организация применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

7

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. Риск необнаружения существенных искажений 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;

- получаем 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;

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

- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность 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 неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, нам следует модифицировать аудиторское мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

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

Мы осуществляем 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.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что нами 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, мы выбираем ключевые вопросы аудита и раскрываем эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об

этих вопросах запрещено законодательством или, когда мы обоснованно приходим к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия).



Управляющий партнер

Валентина Неизвестная, CIMA DipPM,
ACCA DipIFR,
квалификационный аттестат аудитора
№0001194 от 15.12.04. Министерства
финансов РБ

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'L' and a flourish.

Аудитор, возглавлявший аудит

Светлана Родионова, ACCA DipIFR,
квалификационный аттестат аудитора
№ 00001976 от. 15.07.11. Министерства
финансов РБ

20 марта 2018г.

Аудиторская организация

Наименование:
Местонахождение:
Государственная регистрация:
УНП:

ООО "РСМ Бел Аудит"
Республика Беларусь, 220100, г. Минск, ул. Сурганова, 61, оф. 409
Свидетельство №190606685 от 02.06.2015 Мингосреспкома
190606685

ООО «РСМ Бел Аудит» является членом сети RSM. Все члены сети RSM являются независимыми бухгалтерскими и консалтинговыми фирмами, каждая из которых ведет деятельность от своего имени. Сама сеть RSM не является каким-либо отдельным юридическим лицом ни в какой из юрисдикций. Сетью RSM руководит RSM International Limited, компания, зарегистрированная в Англии и Уэльсе (регистрационный номер 4040598), юридический адрес: 11 Old Jewry, London EC2R 8DU. Бренд, торговая марка RSM и прочие права интеллектуальной собственности, используемые членами сети, принадлежат RSM International Association, ассоциации, деятельность которой регулируется статьей 60 и далее Гражданского Кодекса Швейцарии, местонахождение – г. Цуг © RSM International Association, 2016

ОТЧЕТ
ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

за 2017 год

ДАТА ВЫСЛУЖКИ

ДАТА ПОЛУЧЕНИЯ

СРОК ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ

11