

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

№Закл.2 от 26.03.2019г.

Директору Открытого акционерного общества «Гродненская обувная фабрика «Неман»  
Русанову Александру Георгиевичу

### **Аудиторское мнение с оговоркой**

Мной проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности организации:

Наименование организации: ОАО «Гродненская обувная фабрика «Неман»

Местонахождение (юридический адрес): 230024, Республика Беларусь г.Гродно, ул.Советских пограничников, д,95

Сведения о государственной регистрации: свидетельство о государственной регистрации организации № 383 выдано на основании решения Гродненского городского исполнительного комитета от 15.05.2001г.

Регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: 500055230

состоящей из:

Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 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 влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверна во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Открытого акционерного общества «Гродненская обувная фабрика «Неман»» по состоянию на 31 декабря 2018 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**

В ходе аудита я не наблюдала за проведением инвентаризации активов и обязательств организации, т.к. срок проведения инвентаризации не совпал с датой проведения аудита и участие в инвентаризации не предусмотрено условиями договора. Я не смогла, в ходе выполнения альтернативных аудиторских процедур, получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния активов и обязательств Организации. Следовательно, я не могла определить, требуется ли внесение корректировок в данные бухгалтерского учета. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но не распространенным.

Мной проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Гродненская обувная фабрика «Неман»» 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 индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мной соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики. Я

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

### **Ключевые вопросы аудита**

Мной определено, что за исключением вопроса, изложенного 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 Открытого акционерного общества «Гродненская обувная фабрика «Неман» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила модифицированное мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 20.03.2018г.

### **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 в следствии ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность, 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 аудитора индивидуального предпринимателя 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, аудитор индивидуальный предприниматель применяет профессиональное суждение и сохраняет 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 аудиторского мнения. Риск не обнаружения существенных искажений бухгалтерской отчетности в результате недобросовестных действий выше риска не обнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие;

- получаю 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;

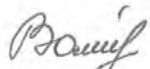
- оцениваю надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оцениваю правильность применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оцениваю общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуры 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.

Я представляю 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.

Индивидуальный предприниматель:  В.И.Волкова

Дата подписания аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности:  
26.03.2019г.

Сведения об индивидуальном предпринимателе:

Индивидуальный предпринимателя: Волкова Вера Ивановна

Местонахождение (юридический адрес): 230010, г. Гродно, ул. Фомичева, д. 4, кв. 22

Сведения о государственной регистрации, дата государственной регистрации:

Квалификационный аттестат аудитора №0000962, выданный Министерством финансов Республики Беларусь 15.08.2003г.

Свидетельство о государственной регистрации №003875 от 25.05.2001г., выданное Администрацией Октябрьского района г. Гродно, решение №135 от 04.04.2001г., регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: 500253902