

**АУДИТОР
ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ
ЛИС ЭДУАРД ФРАНЦЕВИЧ**
Свидетельство о государственной регистрации № 0384401 зарегистрированное решением
Минского городского исполнительного комитета 21.01.2013
УНП 191799854
Квалификационный аттестат аудитора № 0001738 выдан Министерством финансов от
29.06.2009

27/06/2019

№ Закл. 10/18 от 27.06.2019 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности
ОАО «Полесье»
за период с 01.01.2018 по 31.12.2018**

Получатель:

**Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Открытого акционерного общества "Полесье"
Войтович Виктор Викторович**

Аудиторское мнение с оговоркой

Мной проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности **ОАО "Полесье", 225710, г. Пинск, ул. Первомайская, 159/3;** зарегистрировано решением Брестского областного исполнительного комитета № 00448 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № **200286262**, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации; поставлено на учет в Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по г. Пинск, УНП 200286262, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию 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, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Полесье» по состоянию на 31 декабря 2018 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.

Мной проведен аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, которые обязывают соблюдать принцип независимости по отношению к аудируемому лицу, нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской отчетности.

Я полагаю, что в ходе аудита мной были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения: Аудитор

не присутствовал при инвентаризации активов и долговых обязательств на 31.12.2018г., представленных в бухгалтерском балансе, и не имел возможности подтвердить наличие и состояние запасов на эту дату посредством иных аудиторских процедур. Таким образом, у меня не было возможности определить необходимость возможных корректировок в отношении запасов по состоянию на эту дату и элементов, включенных в отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2018г.

Ключевые вопросы аудита.

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

Прочие вопросы.

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Полесье» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года не проводился.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности.

Руководство ОАО «Полесье» 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 вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ОАО «Полесье» несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 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 ОАО «Полесье».

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Цель аудита состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность ОАО «Полесье» 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, мной выполняется 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 ОАО «Полесье», 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 ОАО «Полесье» 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 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 заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что ОАО «Полесье» 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.

Я осуществляю 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 предоставляю 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, выбираю ключевые вопросы аудита и раскрываю эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда обоснованно прихожу к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия).

Аудитор - индивидуальный предприниматель

(М.П.)

Сведения об Аудиторе:

Аудитор-индивидуальный предприниматель Лис Эдуард Францевич, квалификационный аттестат аудитора № 0001738, выдан на основании приказа Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2009, зарегистрирован решением Минского городского исполнительного комитета от 21.01.2013 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 191799854, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации № 0384401.

УНП 191799854.

тел +375 29 189 88 96.

«27» июня 2019 г.

(дата подписания)



Э.Ф.Лис