

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
AUDIT | TAX | CONSULTING



ОАО "ДОРОРС"

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

за период январь - декабрь 2019 года

Содержание:

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



## ПИСЬМО-ЗАЯВЛЕНИЕ

Директору ООО «PCM Бел Аудит»  
Валентине Неизвестной

В соответствии с требованием пункта 23 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 №35 "Об утверждении Правил аудиторской деятельности" данное письмо-заявление предоставляется и направляется в связи с проводимым ООО «PCM Бел Аудит» аудитом финансовой отчетности

*ОАО "Дор ОРС"*

(наименование аудируемого лица)

за 2019 год с целью выражения мнения о том, представлена ли финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Республики Беларусь к учету и отчетности.

### Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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

1. Мы выполнили свои обязанности, изложенные в условиях проведения аудита согласно договора, 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. Значительные допущения, используемые нами при подготовке учетных оценок, являются обоснованными.
3. Отношения и операции с аффилированными лицами надлежащим образом учтены и раскрыты.
4. В отношении всех событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировок или раскрытий, соответствующие корректировки или раскрытия были внесены.
5. Эффект неисправленных искажений является несущественным как по отдельности, так и в совокупности для финансовой отчетности в целом. Список неисправленных искажений прилагается к письму-заявлению.
6. Мы подготовили отчетность исходя из принципа непрерывности и имеем соответствующие планы развития на следующий год.

### Предоставленная информация

1. Мы предоставили Вам доступ ко всей информации, которая, насколько нам известно, является значимой для подготовки финансовой отчетности, дополнительную информацию, которую Вы потребовали от нас с целью проведения аудита, возможность общения с работниками нашей организации, от которых Вы считаете необходимым получить аудиторские доказательства.
2. Все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
3. Мы признаем ответственность за разработку, внедрение и применение системы внутреннего контроля и раскрыли Вам результаты нашей оценки риска существенного искажения финансовой отчетности, вызванного недобросовестными действиями лиц (мошенничества), наделенных руководящими полномочиями, руководства, работников организации или иных лиц. Мы раскрыли Вам всю информацию относительно недобросовестных действий или подозреваемых недобросовестных действий, о которых нам известно.
4. Мы раскрыли Вам все известные факты несоблюдения или подозреваемого несоблюдения законодательства, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.
5. Мы раскрыли Вам информацию об аффилированных лицах и все отношения и операции с аффилированными лицами, о которых нам известно.

Лицо, которое несет ответственность за финансовую отчетность:

*Дарья Владимировна*  
Должность (директор или главный бухгалтер)



*ЛВ*

*Неизвестная В.И.*

Ф.И.О.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Получателю аудиторского заключения:  
Генеральному директору  
ОАО "ДОРОРС"  
Михалеву Михаилу Ивановичу

000 «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](http://www.rsmby.by)

### Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности ОАО "ДОРОРС" (220099, г. Минск, ул. Брестская, 77/1-2, Свидетельство №100065331 от 02.11.10, Мингорисполкома), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за 2019 год, примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

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 "ДОРОРС" по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за 2019 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 21 764 тысяч белорусских рублей. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но не распространенным.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Международных стандартов аудита, выпущенных IFAC. 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.

## 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 "Краткосрочная кредиторская задолженность" (стр.630 бухгалтерского баланса)

Мы считаем, что вопрос, связанный с существенным ростом сальдо по статье "Краткосрочная кредиторская задолженность" (стр.630 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 "Краткосрочная кредиторская задолженность" без анализа возможности своевременного их погашения) и понимания хозяйственной деятельности (Необходимость в развитии систем управления и контроля в связи с ростом обязательств предприятия).

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 2019 года существенных отклонений по статье "Краткосрочная кредиторская задолженность" (стр.630 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», национальных правил аудиторской деятельности и Международных стандартов аудита, выпущенных IFAC, 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:

- 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, выданный Министерством финансов Республики Беларусь 15 декабря 2004г.

**Аудитор, возглавлявший аудит**

Валентина Неизвестная,  
CIMA DipPM, ACCA DipIFR,  
квалификационный аттестат аудитора №0001194, выданный Министерством финансов Республики Беларусь 15 декабря 2004г.

23 марта 2020г.