

Аудитор

**Индивидуальный предприниматель
Пунько Андрей Петрович**

*Почтовый адрес: Республика Беларусь, 224030, г. Брест, ул. Гоголя, 1Г-63
Расчетный счет BY60BLBB30130290930856001001 в Дирекции ОАО «Белинвестбанк»
по Брестской области, БИК BLBBVY2X, УНП 290930856
Контактный телефон: +375 (29) 379-44-49, +375 (29) 224-15-09*

25.03.2022

г. Кобрин

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности**

**Открытого акционерного общества «Универмаг «Кобрин»
(ОАО «Универмаг «Кобрин»)
за период с 01.01.2021 по 31.12.2021**

ПОЛУЧАТЕЛЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Заместитель директора ОАО «Универмаг «Кобрин» Яглейко Александр Сергеевич

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности **ОАО «Универмаг «Кобрин»** (225301, Брестская область, г. Кобрин, ул. Дзержинского, 93, зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 28.11.2003 за № 200500677, свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации выдано 04.12.2003), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 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 нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение **ОАО «Универмаг «Кобрин»** по состоянию на 31 декабря 2021 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

Независимый аудитор годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2020 не наблюдал за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей и обязательств, учитываемых на балансе **ОАО «Универмаг «Кобрин»** на 31.12.2020, и не смог проверить их количество посредством альтернативных аудиторских процедур. Долгосрочные активы по балансу на 31.12.2020 составили 2 975 тыс. рублей, запасы – 648 тыс. рублей.

Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в том, что **ОАО «Универмаг «Кобрин»** в соответствии с требованиями Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 180 от 30.11.2007, должным образом провело инвентаризацию готовой продукции и товаров, дебиторской задолженности, а также расчетов с бюджетом на 31.12.2021 и раскрыло информацию о них в соответствии с требованиями пунктов 13 и 16 Национального стандарта

бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 104 от 12.12.2016 (далее – Национальный стандарт № 104). Величина готовой продукции и товаров на 31.12.2021 – 459 тыс. рублей (строка 214), краткосрочной дебиторской задолженности – 153 тыс. рублей (строка 250), краткосрочной кредиторской задолженности по налогам и сборам – 68 тыс. рублей (строка 633).

В примечаниях к бухгалтерской отчетности ОАО «Универмаг «Кобрин» корректно не раскрыта существенная информация:

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

- по обязательствам;

- по доходам и расходам;

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

- о применении профессионального суждения в соответствии с законодательством;

- по акциям.

Раскрытие указанной информации обусловлено требованиями пунктов 52 и 53 Национального стандарта № 104.

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.

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.

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

ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

По состоянию на 31.12.2021 ОАО «Универмаг «Кобрин» соответствует установленным Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 1672 от 12.12.2011 критериям признания субъекта хозяйствования неплатежеспособным. Критериям признания субъекта хозяйствования неплатежеспособным ОАО «Универмаг «Кобрин» соответствовало и на 31.12.2020.

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Универмаг «Кобрин» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, осуществляющим деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, которая выразила аудиторское мнение без оговорок о данной отчетности в аудиторском заключении от 15 марта 2021 года.

ОАО «Универмаг «Кобрин» не организовало аналитический учет изменений стоимости основных средств в результате переоценки, проводимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь до 01.01.2013, по отдельным объектам основных средств. Величина указанных изменений составляет 2 895 тыс. рублей в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 и на 31.12.2020.

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 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 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 АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша 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, аудиторская организация применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 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;

- 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 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.

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).

Аудитор, осуществляющий деятельность в качестве индивидуального предпринимателя

А.П. Пунько

Экземпляр заключения получил:

Заместитель директора ОАО «Универмаг «Кобрин»
25.03.2022

А.С. Яглейко

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:**

Свидетельство о государственной регистрации № 0625575 выдано Администрацией Ленинского района г. Бреста 08.05.2018, регистрационный номер в ЕГР - 290930856

Дата подписания аудиторского заключения: 25.03.2022

