

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на 31 Декабрь 2019 г.

Организация	ОАО «Универсалторг» г. Новолукомля
Учетный номер плательщика	390216011
Вид экономической деятельности	розничная торговля
Организационно-правовая форма	негосударственная
Орган управления	ОАО «Веста» г. Витебск
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	г. Новолукомль, ул. Панчука 5

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На <u>31 Декабрь</u> 2019 г.	На На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	110	2 511	2 364
Нематериальные активы	120	9	11
Доходные вложения в материальные активы	130	-	-
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	150	-	-
Отложенные налоговые активы	160	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	-	-
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>2 520</b>	<b>2 375</b>
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	745	583
в том числе:			
материалы	211	91	72
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	-	-
готовая продукция и товары	214	654	511
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	4	6
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	81	89
Краткосрочные финансовые вложения	260	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	451	355
Прочие краткосрочные активы	280	2	11
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>1 283</b>	<b>1 044</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>3 803</b>	<b>3 419</b>

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31 Декабрь 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
<b>III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	410	820	823
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	16	14
Добавочный капитал	450	733	529
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	1 381	960
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>2 950</b>	<b>2 326</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510	-	350
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	-	-
Доходы будущих периодов	540	-	-
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	-	-
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>-</b>	<b>350</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610	-	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	853	743
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	718	612
по авансам полученным	632	34	34
по налогам и сборам	633	22	36
по социальному страхованию и обеспечению	634	20	13
по оплате труда	635	58	46
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	-	-
прочим кредиторам	638	1	2
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	-	-
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>853</b>	<b>743</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>3 803</b>	<b>3 419</b>

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

Г.М. Корень

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

Л.Н. Короленко

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

25 января 2020 года

**ОТЧЕТ**  
**о прибылях и убытках**  
за январь - декабрь 2019 г.

Организация	ОАО «Универсалторг» г. Новолукомля
Учетный номер плательщика	390216011
Вид экономической деятельности	розничная торговля
Организационно-правовая форма	негосударственная
Орган управления	ОАО «Веста» г. Витебск
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	г. Новолукомль, ул. Панчука 5

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2019 г.	За январь - декабрь 2018 год
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	10 523	10 034
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	(7 974)	(7 581)
Валовая прибыль	030	2 549	2 453
Управленческие расходы	040	-	-
Расходы на реализацию	050	(2 099)	(2 049)
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	450	404
Прочие доходы по текущей деятельности	070	138	135
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(55)	(60)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	533	479
Доходы по инвестиционной деятельности	100	4	9
в том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101		1
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	102	-	-
проценты к получению	103	4	8
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	-	-
Расходы по инвестиционной деятельности	110	-	-
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	-	-
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	-	-
Доходы по финансовой деятельности	120	-	-
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	-	-
прочие доходы по финансовой деятельности	122	-	-
Расходы по финансовой деятельности	130	(9)	-
в том числе:			
проценты к уплате	131	-	-
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	-	-
прочие расходы по финансовой деятельности	133	(9)	-
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	140	(5)	9
Прибыль (убыток) до налогообложения	150	528	488
Налог на прибыль	160	(98)	(90)
Изменение отложенных налоговых активов	170	-	-

Изменение отложенных налоговых обязательств	180	-	-
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190	-	-
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	-	-
Чистая прибыль (убыток)	210	430	398
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	204	228
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	-	-
Совокупная прибыль (убыток)	240	634	626
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260	-	-

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

Г.М. Корень

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

Л.Н. Короленко

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

25 января 2020 года



Изменение уставного капитала	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	080	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	090	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2018	100	823	-	-	14	529	960	-	2 326
Остаток на 31.12.2018	110	823	-	-	14	529	960	-	2 326
Корректировки в связи с изменением учетной политики	120	-	-	-	-	-	-	-	-
Корректировки в связи с исправлением ошибок	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2018 г	140	823	-	-	14	529	960	-	2 326
За январь - декабрь 2019 г. Увеличение собственного капитала - всего	150	-	-	-	2	204	454	-	660
в том числе:									
чистая прибыль	151	-	-	-	2	-	454	-	456
переоценка долгосрочных активов	152	-	-	-	-	204	-	-	204
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	153	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск дополнительных акций	154	-	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	155	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	156	-	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация	157	-	-	-	-	-	-	-	-
	158	-	-	-	-	-	-	-	-
	159	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение собственного капитала - всего	160	(3)	-	-	-	-	(33)	-	(36)
в том числе:									
убыток	161	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долгосрочных активов	162	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	163	-	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	164	-	-	-	-	-	-	-	-
выкуп акций (долей в уставном капитале)	165	(3)	-	-	-	-	-	-	(3)
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	166	-	-	-	-	-	(33)	-	(33)
реорганизация	167	-	-	-	-	-	-	-	-
	168	-	-	-	-	-	-	-	-
	169	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение уставного капитала	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	180	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	190	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2019	200	820	-	-	16	733	1 381	-	2 950

Руководитель

Главный бухгалтер

25 января 2020 года

(подпись)

(подпись)

Г.М. Корень

(инициалы, фамилия)

Л.Н. Короленко

(инициалы, фамилия)

**ОТЧЕТ**

**о движении денежных средств**

за январь - декабрь 2019 г.

Организация	ОАО «Универсалторг» г. Новолукомля
Учетный номер плательщика	390216011
Вид экономической деятельности	розничная торговля
Организационно-правовая форма	негосударственная
Орган управления	ОАО «Веста» г. Витебск
Единица измерения	тыс. руб.
Адрес	г. Новолукомль, ул. Панчука 5

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2019 г.	За январь - декабрь 2018 г.
1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Поступило денежных средств - всего	020	12 047	12 070
в том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	11 111	10 669
от покупателей материалов и других запасов	022	920	1 014
роялти	023	-	-
прочие поступления	024	16	387
Направлено денежных средств - всего	030	(11 905)	(12 058)
в том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	(10 069)	(9 666)
на оплату труда	032	(1 065)	(1 082)
на уплату налогов и сборов	033	(725)	(1 237)
на прочие выплаты	034	(46)	(73)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	040	142	12
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Поступило денежных средств - всего	050	4	9
в том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	-	1
возврат предоставленных займов	052	-	-
доходы от участия в уставных капиталах других организаций	053	-	-
проценты	054	4	8
прочие поступления	055	-	-
Направлено денежных средств - всего	060	(50)	(124)
в том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	(50)	(124)
на предоставление займов	062	-	-
на вклады в уставные капиталы других организаций	063	-	-
прочие выплаты	064	-	-
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	070	(46)	(115)

Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	080	-	-
в том числе:			
кредиты и займы	081	-	-
от выпуска акций	082	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083	-	-
прочие поступления	084	-	-
Направлено денежных средств - всего	090	-	-
в том числе:			
на погашение кредитов и займов	091	-	-
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	-	-
на выплаты процентов	093	-	-
на лизинговые платежи	094	-	-
прочие выплаты	095	-	-
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	100	-	-
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	110	96	(103)
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 30.12.2018	120	355	458
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2019	130	451	355
Влияние изменений курсов иностранных валют	140		-

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Г.М. Корень

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Л.Н. Короленко

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

25 января 2020 года

<b>4. Доля государства в уставном фонде эмитента (всего в %):</b>		<b>0</b>
Вид собственности	Количество акций, шт.	Доля в уставном фонде, %
республиканская		
коммунальная всего:	0	0
в том числе:	х	х
областная		
районная		
городская		

**5-6. Информация о дивидендах и акциях:**

Показатель	Единица измерения	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Количество акционеров, всего	лиц	239	299
в том числе:			
юридических лиц	лиц	1	1
из них нерезидентов Республики Беларусь	лиц	0	0
в том числе: физических лиц	лиц	238	298
из них нерезидентов Республики Беларусь	лиц	0	0
Начислено на выплату дивидендов в данном отчетном периоде	тысяч рублей	33,25	41,57
Фактически выплаченные дивиденды в данном отчетном периоде	тысяч рублей	33,20	41,33
Дивиденды, приходящиеся на одну простую (обыкновенную) акцию (включая налоги)	рублей	0,040000	0,050000
Дивиденды, приходящиеся на одну привилегированную акцию (включая налоги) первого типа	рублей		
Дивиденды, приходящиеся на одну привилегированную акцию (включая налоги) второго типа	рублей		

## Листб

Дивиденды, фактически выплаченные на одну простую (обыкновенную) акцию (включая налоги)	рублей	0,039900	0,050000
Дивиденды, фактически выплаченные на одну привилегированную акцию (включая налоги) первого типа ___	рублей		
Дивиденды, фактически выплаченные на одну привилегированную акцию (включая налоги) второго типа	рублей		
Период, за который выплачивались дивиденды	месяц, квартал, год	2018год	X
Дата (даты) принятия решений о выплате дивидендов	число, месяц, год	27.03.2019г.	X
Срок (сроки) выплаты дивидендов	число, месяц, год	19,22,23 апреля 2019г.	X
Обеспеченность акции имуществом общества	рублей	3,56	2,80
Количество акций, находящихся на балансе общества, - всего	штук		

Акции, поступившие в распоряжение общества			Акции, приобретенные в целях сокращения общего количества	
Дата зачисления акций на счет "депо" общества	Количество акций, шт	Срок реализации акций, поступивших в распоряжение общества	Дата зачисления акций на счет "депо" общества	Количество акций, шт

Всего

0

0

**7. Отдельные финансовые результаты деятельности открытого акционерного общества:**

Показатель	Единица измерения	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	тысяч рублей	10523,00	10034,00
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, управленческие расходы; расходы на реализацию	тысяч рублей	10073,00	9630,00
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего (Прибыль (убыток) отчетного периода)	тысяч рублей	528,00	488,00
в том числе: прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	тысяч рублей	450,00	404,00
прочие доходы и расходы по текущей деятельности	тысяч рублей	83,00	75,00
прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	тысяч рублей	-5,00	9,00
Налог на прибыль; изменение отложенных налоговых активов; изменение отложенных налоговых обязательств; прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода); прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	тысяч рублей	98,00	90,00
Чистая прибыль (убыток)	тысяч рублей	430,00	398,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	тысяч рублей	1381,00	960,00
Долгосрочная дебиторская задолженность	тысяч рублей		
Долгосрочные обязательства	тысяч рублей		350,00
<b>8. Среднесписочная численность работающих</b>	человек	143	161

**9. Основные виды продукции или виды деятельности, по которым получено двадцать и более процентов выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг (только в составе годового отчета):**

Розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки и табачными изделиями -84%

**10. Дата проведения годового общего собрания акционеров, на котором утверждался годовой бухгалтерский баланс за отчетный год:**

25.03.2020г.

**Дата подготовки аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

18.03.2020г.

**Наименование аудиторской организации (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) индивидуального предпринимателя), местонахождение (место жительства), дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных**

Индивидуальный предприниматель Мельниченко Ольга Владимировна. г.Витебск, ул.Гагарина, д.5, к.23. УНП 300310064, Сведения о государственной регистрации : Администрация Октябрьского района г. Витебска, № 0396292 от 12.12.2012г.

**Период, за который проводился аудит:**

01.01.2019г. По 31.12.2019г.

**Аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, а в случае выявленных нарушений в бухгалтерской (финансовой) отчетности - сведения о данных нарушениях:**

Бухгалтерская годовая отчетность ОАО «Универсалторг» достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2019 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 РБ

**Дата и источник опубликования аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности в полном объеме:**

ЕПФР — 26.03.2020г.; Сайт Центрального Депозитария — 31.03.2020г.

**13. Сведения о применении открытым акционерным обществом свода правил корпоративного поведения (только в составе годового отчета):**

Правила корпоративного поведения в Обществе применяются

**14. Адрес официального сайта открытого акционерного общества в глобальной компьютерной сети Интернет:**

Руководитель \_\_\_\_\_ Корень Галина Михайловна  
(подпись)

М.П.

Главный бухгалтер либо руководитель организации или индивидуальный предприниматель, оказывающие эмитенту услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности

\_\_\_\_\_ Короленко Людмила Николаевна  
(подпись)

Лицо, \_\_\_\_\_ экономист 1 категории Инна Михайловна  
ответственное за \_\_\_\_\_ Мытько тел.8-02133 68990

"26" марта  
2020 г.

(подпись)

(должность, инициалы, фамилия, телефон)

Аудитор Мельниченко Ольга Владимировна

Индивидуальный предприниматель

тел.(0212) 51-09-51, 8(029)637-48-60

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Получатель аудиторского заключения:

Директор ОАО "Универсалторг" г. Новолукомля Корень Галина Михайловна.

Аудиторское мнение

Мною проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности организации

**Открытое акционерное общество "Универсалторг" г. Новолукомля (ОАО "Универсалторг");**

юридический адрес: 211162, г. Новолукомль, ул. Панчука, 5;

сведения о государственной регистрации: Новолукомльский городской исполнительный комитет решением № 378 от 20.12.2001 г.; УНП 390216011.

По моему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность ОАО "Универсалторг" достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2019 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

Мною проведен аудит 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 аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мною соблюдался принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики. Я полагаю, что полученные мною аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

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

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, аудиторская организация 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 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 мною 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.

Подпись аудитора индивидуального предпринимателя \_\_\_\_\_

Подпись аудитора, возглавлявшего аудит или проводившего аудит, если аудит проводил один аудитор

\_\_\_\_\_ О.В.Мельниченко



Печать аудиторской организации.

Информация об аудиторской организации:

Индивидуальный предприниматель Мельниченко Ольга Владимировна (ИП Мельниченко О.В.);

юридический адрес: г. Витебск, ул. Гагарина, д.5, к.23.;

сведения о государственной регистрации: Администрация Октябрьского района г. Витебска, №0396292 от 12.12.2012г.;

УНП 300310064;

Дата подписания аудиторского заключения: 18 марта 2020 года.