

**Индивидуальный предприниматель
Пунько Андрей Петрович**

*Почтовый адрес: Республика Беларусь, 224030, г. Брест, ул. Гоголя, 1Г-63
Расчетный счет ВУ60ВЛВВ30130290930856001001 в Дирекции ОАО «Белинвестбанк»
по Брестской области, БИК ВЛВВВУ2Х, УНП 290930856
Контактный телефон: +375 (29) 224-15-09, +375 (29) 379-44-49*

12.05.2021

г. Брест

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности**

**Общества с ограниченной ответственностью «Нелва» (ООО «Нелва»)
за период с 01.01.2020 по 31.12.2020**

ПОЛУЧАТЕЛЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Генеральный директор ООО «Нелва» Горошевич Иван Викторович

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности **ООО «Нелва»** (Республика Беларусь, 224022, город Брест, улица Карьерная, дом 3В, зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 23.11.2015 за № 809000101), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 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 **ООО «Нелва»** по состоянию на 31 декабря 2020 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

Мы не смогли наблюдать за проведением годовой инвентаризации активов и обязательств, учитываемых на балансе **ООО «Нелва»**, так как дата ее проведения предшествовала дате заключения договора оказания аудиторских услуг и наблюдение аудитора за проведением инвентаризации не предусмотрено договором оказания аудиторских услуг.

ООО «Нелва» в соответствии с подпунктом 1.1 Указа Президента Республики Беларусь № 512 от 31.12.2020 по согласованию с участниками общества, оформленному протоколом № 1/1 от 13.01.2021, приняло решение о непроведении инвентаризации активов (за исключением финансовых активов) перед составлением бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Нам не были представлены акты сверки и внешние подтверждения долгосрочной кредиторской задолженности по займам полученным **ООО «Нелва»** и авансам выданным **ООО «Нелва»** в иностранной валюте, информация о которых раскрыта по статьям «Долгосрочные кредиты и займы» и «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2020.

Нами не были получены внешние подтверждения в форме писем из банков, обслуживающих хозяйственную жизнь ООО «Нелва», об остатках средств на счетах на 31.12.2020 и иной информации по банковским операциям ООО «Нелва» за год, закончившийся на 31.12.2020.

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

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

ООО «Нелва» на основании пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь № 159 от 12.05.2020 «О пересчете стоимости активов и обязательств» приняло решение списать курсовые разницы, оставшиеся в составе расходов будущих периодов, в состав расходов по финансовой деятельности не позднее окончания периода, разрешенного законодательством. Решение о списании конкретных сумм курсовых разниц на расходы по финансовой деятельности оформляется отдельными приказами (распоряжениями) руководителя.

Остаток курсовых разниц, учитываемых по статье «Расходы будущих периодов» краткосрочных активов ООО «Нелва», по состоянию на 31.12.2020 составляет 2 300 тыс. рублей.

Основной вид экономической деятельности ООО «Нелва» (производство одежды) включен в прилагаемый к Указу Президента Республики Беларусь № 143 от 24.04.2020 «О поддержке экономики» перечень видов экономической деятельности, наиболее подверженных неблагоприятному воздействию эпидемиологической ситуации.

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:

Генеральный директор ООО «Нелва»
12.05.2021

И.В. Горошевич

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: 12.05.2021