

ОДОБРЕНО  
Методологическим советом  
по аудиторской деятельности  
Министерства финансов  
Республики Беларусь

Решение  
от 22.12.2017

## **СБОРНИК**

**«ПРИМЕРЫ АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ»**

*(версия 1/2017)*

Настоящий Сборник предоставлен Союзом Сертифицированных Аудиторов и Бухгалтеров (Беларусь) и содержит примеры аудиторских заключений по бухгалтерской отчетности, составленных в соответствии с требованиями национальных правил аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 № 18.

При подготовке примеров аудиторских заключений были учтены последние изменения следующих Международных стандартов аудита:

- МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;
- МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;
- МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»;
- МСА 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»;
- МСА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»;
- МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»; а также согласующиеся поправки к МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» и МСА 710 «Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность».

Примеры аудиторских заключений предназначены для использования при проведении аудита бухгалтерской отчетности субъектов хозяйствования в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальными правилами аудиторской деятельности, начиная с 1 января 2018 года.

Примеры аудиторских заключений могут использоваться аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, с учетом конкретных условий аудиторских заданий, особенностей аудируемого лица и требований законодательства Республики Беларусь.

## **Пример 1. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с выражением немодифицированного аудиторского мнения.**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация выражает **немодифицированное** аудиторское мнение.

2. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация сделала вывод **об отсутствии существенной неопределенности** в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

3. От аудиторской организации **не требуется сообщать информацию о ключевых вопросах аудита** (раздел «Ключевые вопросы аудита» является необязательным).

4. Аудиторской организации до окончания проведения аудита бухгалтерской отчетности **не была предоставлена прочая информация**.

5. Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период **проводился той же аудиторской организацией**.

6. На аудиторскую организацию **не возлагаются дополнительные обязанности** в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

### **Аудиторское мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности *организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)*, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение *организации «УУУ»* по состоянию на 31 декабря 20XX 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**

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 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**

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.

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*

## **Пример 2. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с выражением немодифицированного аудиторского мнения.**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация выражает **немодифицированное** аудиторское мнение.

2. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация сделала вывод **об отсутствии существенной неопределенности** в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

3. Раздел «Ключевые вопросы аудита» **является обязательным**, но аудиторская организация определила, что **ключевые вопросы аудита отсутствуют**.

4. Аудиторская организация **получила прочую информацию и выявила в ней существенные противоречия с проверенной бухгалтерской отчетностью**.

5. Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период **проведен предыдущей аудиторской организацией**. По результатам аудита было выражено **немодифицированное аудиторское мнение**.

6. На аудиторскую организацию **не возлагаются дополнительные обязанности** в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

### **Аудиторское мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности *организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)*, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение *организации «УУУ»* по состоянию на 31 декабря 20XX 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**

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 аудиторского мнения.

## **Ключевые вопросы аудита**

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

## **Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчетности *организации «УУУ»* за год, закончившийся 31 декабря 20X0 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 20XX года.

## **Прочая информация**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Как указано ниже, мы пришли к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение.

Прочая информация содержит элемент, дающий определение связанных сторон и описание операций с ними. При этом в прочей информации в состав группы включены организации, над которыми аудируемое лицо не имеет контроля, но которым оно оказывает управленческие услуги по договорам возмездного оказания услуг с фиксированной величиной вознаграждения независимо от результатов деятельности таких организаций. Такой элемент должен соответствовать данным бухгалтерской отчетности. Однако примечания к бухгалтерской отчетности не раскрывают информацию по операциям с такими организациями при описании совершенных внутригрупповых операций.

## **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 требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил 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 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 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).

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*

### **Пример 3. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с выражением немодифицированного аудиторского мнения.**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация выражает **немодифицированное** аудиторское мнение.

2. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация сделала вывод **о наличии существенной неопределенности** в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. В бухгалтерской отчетности **информация о наличии существенной неопределенности раскрыта адекватно.**

3. Раздел «Ключевые вопросы аудита» **является обязательным**, но аудиторская организация определила, что **ключевые вопросы аудита отсутствуют.**

4. Аудиторская организация **получила прочую информацию и не выявила в ней существенных искажений.**

5. Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период **не проводился.**

6. На аудиторскую организацию **не возлагаются дополнительные обязанности** в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

### **Аудиторское мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности *организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)*, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение *организации «УУУ»* по состоянию на 31 декабря 20XX 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**

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 аудиторского мнения.

## **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на отчет о прибылях и убытках бухгалтерской отчетности, в котором указано, что аудируемое лицо понесло чистый убыток в сумме 1000 тысяч белорусских рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 20XX года, и на эту дату стоимость чистых активов аудируемого лица менее уставного фонда на 1000 тысяч белорусских рублей. Как отмечается в Примечании X, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании X, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Мы не выражаем модифицированного аудиторского мнения в связи с этим вопросом.

### **Ключевые вопросы аудита**

Мы определили, что за исключением вопроса, изложенного в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

### **Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчетности *организации «УУУ»* за год, закончившийся 31 декабря 20X0 года, не проводился и соответствующие показатели за предшествующий отчетный период не были проверены. Это не освобождает нас от выполнения надлежащих аудиторских процедур в отношении начальных данных.

### **Прочая информация**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем аудиторском заключении.

### **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).

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*

#### **Пример 4. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с выражением немодифицированного аудиторского мнения.**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация выражает **немодифицированное** аудиторское мнение.

2. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация сделала вывод **об отсутствии существенной неопределенности** в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

3. В период между отчетной датой и датой аудиторского заключения на производственных предприятиях аудируемого лица **произошел пожар**, информацию о котором аудируемое лицо раскрыло как событие после отчетной даты. Согласно суждению аудиторской организации, вопрос настолько важен, что имеет первостепенное значение для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями. Вопрос не требовал значительного внимания аудиторской организации в ходе аудита бухгалтерской отчетности в текущем периоде.

4. Раздел «Ключевые вопросы аудита» является обязательным, **информация о ключевых вопросах аудита раскрыта** в аудиторском заключении.

5. Аудиторская организация **получила прочую информацию и выявила в ней существенные искажения**.

6. Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период **проведен предыдущей аудиторской организацией**. По результатам аудита было выражено **модифицированное аудиторское мнение**.

7. На аудиторскую организацию **возлагаются дополнительные обязанности** в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов (договором оказания аудиторских услуг предусмотрено, что аудиторской организации необходимо выразить аудиторское мнение относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля аудируемого лица).

### **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

##### **Аудиторское мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности *организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)*, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение *организации «УУУ»* по состоянию на 31 декабря 20XX 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**

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 аудиторского мнения.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на Примечание X к бухгалтерской отчетности, в котором описано влияние последствий пожара на производственных предприятиях аудируемого лица после отчетной даты. Мы не выражаем модифицированное аудиторское мнение в связи с этим вопросом.

### **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 «Запасы» бухгалтерского баланса

Мы считаем, что вопрос роста сальдо по статье «Запасы» являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной запасов, а также в связи с высоким уровнем субъективности в отношении допущений, используемых руководством аудируемого лица при определении необходимости наращивания величины запасов в условиях отсутствия роста выручки от реализации.

Мы сравнили ключевые допущения руководства аудируемого лица относительно применяемой учетной политики в части определения фактической себестоимости запасов и способа их оценки при отпуске в производство и ином выбытии. Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания в бухгалтерском учете запасов, аналитические процедуры, детальные тесты для получения аудиторских доказательств относительно определенных предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности: перечень запасов, себестоимость запасов, стандартная стоимость, обеспечение обязательств, пересчет иностранных валют, наблюдение за инвентаризацией, запасы, хранящиеся по договорам комиссии и хранения, сопоставление данных, полученных по результатам инвентаризации. В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 20XX года существенных отклонений по статье «Запасы» бухгалтерского баланса не выявлено.

#### Статья «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Аудируемое лицо имеет существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов, занятых строительством. Ряд таких контрагентов испытывает финансовые трудности, и, следовательно, существует риск непогашения данной задолженности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров

сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам. В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 20XX года существенных отклонений по статье «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса не выявлено.

### **Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчетности *организации «УУУ»* за год, закончившийся 31 декабря 20X0 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая в аудиторском заключении от 31 марта 20XX года выразила модифицированное аудиторское мнение с оговоркой о данной отчетности в связи с тем, что руководство аудируемого лица отразило инвентарь в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, что является отклонением от пункта XX примечаний к бухгалтерской отчетности, содержащих способы ведения бухгалтерского учета, принятые аудируемым лицом согласно учетной политике, в части переноса стоимости инвентаря при передаче его в эксплуатацию на счета учета затрат на производство. Данные бухгалтерского учета аудируемого лица свидетельствовали о том, что, если бы руководство отражало инвентарь в эксплуатации в соответствии с учетной политикой аудируемого лица, стоимость запасов необходимо было бы уменьшить на сумму 1000 тысяч белорусских рублей. Следовательно, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг увеличилась бы на 1000 тысяч белорусских рублей, а нераспределенная прибыль уменьшилась бы на 1000 тысяч белорусских рублей. Эти искажения являлись существенными, но их влияние на бухгалтерскую отчетность не являлось распространенным.

Вопрос, явившийся причиной модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении за предшествующий отчетный период, был решен и надлежащим образом раскрыт в бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Ошибка, допущенная в году, предшествующем отчетному году, была исправлена. При этом в бухгалтерской отчетности произведена корректировка вступительного сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности.

### **Прочая информация**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Как указано ниже, мы пришли к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения.

Прочая информация содержит числовые показатели статей краткого отчета об основных финансовых результатах, такие как прибыль за год, прибыль на акцию, дивиденды, продажи и прочие операционные доходы, а также стоимость закупки отгруженных товаров, расходы на

ведение бизнеса и прочие операционные расходы. При этом стоимость расходов на ведение бизнеса уменьшена по сравнению с показателями бухгалтерского отчета о прибылях и убытках на 1000 тысяч белорусских рублей, а прибыль за год увеличена на 1000 тысяч белорусских рублей.

### **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;

- 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).

### ***ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ПРОВЕРЯЕМЫМ ВОПРОСАМ***

В соответствии с договором оказания аудиторских услуг, аудиторская организация должна выразить аудиторское мнение относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Для цели выражения аудиторского мнения, недостаток системы внутреннего контроля:

- недостаток, который имеет место в том случае, если средство контроля разработано, внедрено и функционирует таким образом, что оно не в состоянии предотвратить или своевременно обнаружить и устранить искажения в бухгалтерской отчетности, или отсутствует необходимое средство контроля для предотвращения или своевременного обнаружения и устранения искажений в бухгалтерской отчетности;

- значительный недостаток системы внутреннего контроля – недостаток или сочетание недостатков в системе внутреннего контроля, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, являются достаточно важными и поэтому заслуживают внимания со стороны лиц, наделенных руководящими полномочиями.

По нашему мнению, значительные недостатки в системе внутреннего контроля аудируемого лица отсутствуют.

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*

## **Пример 5. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с выражением аудиторского мнения с оговоркой.**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация выражает аудиторское **мнение с оговоркой вследствие существенного искажения бухгалтерской отчетности**, допущенного в предшествующем отчетном периоде.

2. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация сделала вывод **об отсутствии существенной неопределенности** в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

4. Раздел «Ключевые вопросы аудита» является обязательным, **информация о ключевых вопросах аудита раскрыта** в аудиторском заключении.

5. Аудиторская организация **получила прочую информацию и не выявила в ней существенных искажений**.

6. Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период **проведен предыдущей аудиторской организацией**. По результатам аудита было выражено **модифицированное аудиторское мнение**.

7. На аудиторскую организацию **не возлагаются дополнительные обязанности** в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

### **Аудиторское мнение с оговоркой**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности *организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)*, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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 влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение *организации «УУУ»* по состоянию на 31 декабря 20XX 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**

Предыдущей аудиторской организацией в ходе аудита бухгалтерской отчетности организации «УУУ» за предшествующий отчетный период было выявлено, что руководство аудируемого лица отразило стоимость инвентаря в бухгалтерском балансе за предшествующий отчетный период по фактической себестоимости, что является отклонением от пункта 22 примечаний к бухгалтерской отчетности, содержащих способы ведения бухгалтерского учета, принятые аудируемым лицом согласно учетной политике, в части переноса стоимости инвентаря при передаче его в эксплуатацию на счета учета затрат на производство. Данные бухгалтерского учета аудируемого лица свидетельствуют о том, что, если бы руководство отражало инвентарь в эксплуатации в соответствии с учетной политикой аудируемого лица, стоимость запасов необходимо было бы уменьшить на сумму 1000 тысяч белорусских рублей. Следовательно,

себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг увеличилась бы на 1000 тысяч белорусских рублей, а нераспределенная прибыль уменьшилась бы на 1000 тысяч белорусских рублей. Эти искажения являлись существенными, но их влияние на бухгалтерскую отчетность не являлось распространенным.

Вопрос, явившийся причиной модификации аудиторского мнения в аудиторском заключении за предшествующий отчетный период, не был решен и надлежащим образом не раскрыт в бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательство Республики Беларусь. Ошибка, допущенная в предшествующем отчетном периоде, не исправлена. При этом в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период не произведена корректировка вступительного сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности. Эти искажения являются существенными, но их влияние на бухгалтерскую отчетность не является распространенным.

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 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 *организации «УУУ»* за год, закончившийся 31 декабря 20X0 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила модифицированное аудиторское мнение с оговоркой о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 20XX года. Основанием для выражения предыдущей аудиторской организацией модифицированного аудиторского мнения с оговоркой явился вопрос, описанный в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» нашего аудиторского заключения.

### **Прочая информация**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов,

которые необходимо отразить в нашем аудиторском заключении.

### **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).

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*

## **Пример 6. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с выражением аудиторского мнения с оговоркой.**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация выражает аудиторское мнение с оговоркой вследствие существенного искажения бухгалтерской отчетности за отчетный период.

2. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация сделала вывод **об отсутствии существенной неопределенности** в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

3. В период между отчетной датой и датой аудиторского заключения на производственных предприятиях аудируемого лица **произошел пожар**, информацию о котором аудируемое лицо раскрыло как событие после отчетной даты. Согласно суждению аудиторской организации, вопрос настолько важен, что имеет первостепенное значение для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями. Вопрос не требовал значительного внимания аудиторской организации в ходе аудита бухгалтерской отчетности в текущем периоде.

4. Раздел «Ключевые вопросы аудита» является обязательным, **информация о ключевых вопросах аудита раскрыта** в аудиторском заключении.

5. Аудиторская организация **получила прочую информацию и вопрос, послуживший основанием для выражения аудиторского мнения с оговоркой о бухгалтерской отчетности, также оказывает влияние на прочую информацию..**

6. Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период **проведен предыдущей аудиторской организацией.** По результатам аудита было выражено **немодифицированное аудиторское мнение.**

7. На аудиторскую организацию **не возлагаются дополнительные обязанности** в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

### **Аудиторское мнение с оговоркой**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности *организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)*, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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 влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение *организации «УУУ»* по состоянию на 31 декабря 20XX 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**

Руководство отразило инвентарь в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, что является отклонением от пункта 22 примечаний к бухгалтерской отчетности, содержащих способы ведения бухгалтерского учета, принятые аудируемым лицом согласно учетной политике,

в части переноса стоимости инвентаря при передаче его в эксплуатацию на счета учета затрат на производство. Данные бухгалтерского учета аудируемого лица свидетельствуют о том, что, если бы руководство отражало инвентарь в эксплуатации в соответствии с учетной политикой аудируемого лица, стоимость запасов необходимо было бы уменьшить на сумму 1000 тысяч белорусских рублей. Следовательно, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг увеличилась бы на 1000 тысяч белорусских рублей, а нераспределенная прибыль уменьшилась бы на 1000 тысяч белорусских рублей. Эти искажения являются существенными, но их влияние на бухгалтерскую отчетность не является распространенным.

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.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на Примечание X к бухгалтерской отчетности, в котором описано влияние последствий пожара на производственных предприятиях аудируемого лица после отчетной даты. Мы не выражаем модифицированное аудиторское мнение в связи с этим вопросом.

### **Ключевые вопросы аудита**

Мы определили, 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 *организации «УУУ»* за год, закончившийся 31 декабря 20X0 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 20XX года.

### **Прочая информация**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы пришли к выводу о том, что прочая информация по той же причине, которая описана в разделе «Основание для выражения

аудиторского мнения с оговоркой», содержит существенные искажения применительно к числовым показателям статей краткого отчета об основных финансовых результатах.

### **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).

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*

## **Пример 7. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с выражением аудиторского мнения с оговоркой.**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация выражает аудиторское мнение с оговоркой вследствие невозможности получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств.

2. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация сделала вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. В бухгалтерской отчетности информация о наличии существенной неопределенности раскрыта адекватно.

3. Раздел «Ключевые вопросы аудита» является обязательным, информация о ключевых вопросах аудита раскрыта в аудиторском заключении.

4. Аудиторская организация получила прочую информацию, и вопрос, послуживший основанием для выражения аудиторского мнения с оговоркой о бухгалтерской отчетности, также оказывает влияние на прочую информацию.

5. Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период проведен предыдущей аудиторской организацией. По результатам аудита было выражено немодифицированное аудиторское мнение.

6. На аудиторскую организацию не возлагаются дополнительные обязанности в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов

### **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

#### **Аудиторское мнение с оговоркой**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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 вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение организации «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20XX 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**

Нам не были предоставлены внешние подтверждения краткосрочной дебиторской задолженности в форме актов сверки при годовой инвентаризации. Мы не смогли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния краткосрочной дебиторской задолженности. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы. Краткосрочная дебиторская задолженность аудируемого лица отражена в бухгалтерском балансе в сумме 1000 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» 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.

### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на отчет о прибылях и убытках бухгалтерской отчетности, в котором указано, что аудируемое лицо понесло чистый убыток в сумме 1000 тысяч белорусских рублей в течение года, закончившегося 31 декабря 20XX года, и на эту дату стоимость чистых активов аудируемого лица менее уставного фонда на 1000 тысяч белорусских рублей. Как отмечается в Примечании X, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании X, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Мы не выражаем модифицированного аудиторского мнения в связи с этим вопросом.

### **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. В дополнение к вопросам, изложенным в разделах «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

#### Статья «Основные средства» бухгалтерского баланса

Мы считаем, что вопрос обесценения основных средств являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенной величиной сальдо по статье «Основные средства», а также в связи с высоким уровнем субъективности в отношении допущений, используемых руководством аудируемого лица при определении возмещаемой стоимости основных средств для целей теста на обесценение. Волатильность объема строительных работ и нестабильность спроса на недвижимость со стороны покупателей существенно влияет на прогнозирование руководством аудируемого лица денежных потоков.

Мы сравнили ключевые допущения руководства аудируемого лица и входящие данные, заложенные в модель, использованную для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств, с рыночными показателями и иными имеющимися данными. Такие допущения и входящие данные включали планы продаж недвижимости на весь срок строительства, себестоимость ее производства и ставку дисконтирования прогнозов денежных средств. Мы привлекли наших специалистов по оценке к анализу модели, использованной в тесте на обесценение. В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря

20XX года существенных отклонений по статье «Основные средства» бухгалтерского баланса не выявлено.

#### Статья «Краткосрочные кредиты и займы» бухгалтерского баланса.

Мы считаем, что вопрос признания и оценки краткосрочных кредитов и займов являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с важностью отдельного представления руководством аудируемого лица информации об обязательствах, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты и более 12 месяцев, а так же с анализом возможности исполнения обязательств аудируемым лицом с точки зрения допущения о непрерывности деятельности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания в бухгалтерском учете кредитов и займов, аналитические процедуры, детальные тесты для получения аудиторских доказательств относительно определенных предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности: перечень кредиторской задолженности, правильность расчета процентной ставки, соблюдение кредитных соглашений, пересчет иностранной валюты, внешние подтверждения, незафиксированные операции, погашение основной суммы задолженности, залогов. В результате выполненных аудиторских процедур по состоянию на 31 декабря 20XX года существенных отклонений по статье «Краткосрочные кредиты и займы» бухгалтерского баланса не выявлено.

#### **Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчетности *организации «УУУ»* за год, закончившийся 31 декабря 20X0 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 20XX года.

#### **Прочая информация**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Как указано в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении краткосрочной дебиторской задолженности. Следовательно, мы не можем сделать вывод о том, содержит ли прочая информация существенные искажения применительно к этому вопросу.

#### **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).

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*

## **Пример 8. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с выражением аудиторского мнения с оговоркой.**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация выражает аудиторское мнение с оговоркой в связи с наличием существенных искажений бухгалтерской отчетности вследствие неадекватного раскрытия информации о существенной неопределенности.

2. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация сделала вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. В Примечании УУ к бухгалтерской отчетности указано что, срок действия соглашений о привлечении аудируемым лицом финансирования истекает и сумма задолженности подлежит погашению 19 марта 20X1 года. Аудируемое лицо ведет переговоры, однако до даты подписания аудиторского заключения ему не удалось договориться о пересмотре условий или получить замещающее финансирование. Бухгалтерская отчетность содержит существенные искажения вследствие неадекватного раскрытия информации о существенной неопределенности. Выражено аудиторское мнение с оговоркой, так как аудиторская организация пришла к выводу о том, что влияние на бухгалтерскую отчетность неадекватного раскрытия данной информации является существенным для бухгалтерской отчетности, но не распространенным.

3. Раздел «Ключевые вопросы аудита» является обязательным, информация о ключевых вопросах аудита раскрыта в аудиторском заключении.

4. Аудиторская организация получила прочую информацию, и вопрос, послуживший основанием для выражения аудиторского мнения с оговоркой о бухгалтерской отчетности, также оказывает влияние на прочую информацию.

5. Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период проведен предыдущей аудиторской организацией. По результатам аудита было выражено немодифицированное аудиторское мнение.

6. На аудиторскую организацию не возлагаются дополнительные обязанности в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов

### **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

#### **Аудиторское мнение с оговоркой**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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 неполного раскрытия информации, указанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение организации «УУУ» по состоянию на 31 декабря 20XX 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**

Как указано в Примечании У, срок действия соглашений о привлечении аудируемым лицом финансирования истекает, и сумма задолженности подлежит погашению 19 марта 20X1 года. Аудируемое лицо ведет переговоры, однако до даты подписания аудиторского заключения ему не удалось договориться о пересмотре условий или получить замещающее финансирование. Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Информация по этому вопросу, раскрытая в бухгалтерской отчетности, не является адекватной.

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.

## **Прочая информация**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Как указано в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой» в бухгалтерской отчетности аудируемого лица информация о существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, не раскрыта адекватно. Мы пришли к выводу о том, что прочая информация по той же причине содержит существенные искажения в части неадекватного раскрытия информации о существенной неопределенности.

## **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. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

## Статья «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» отчета о прибылях и убытках

Мы считаем, что вопрос признания выручки по договорам подряда являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с некоторыми положениями договоров на поставку недвижимости, которые влияют на признание выручки в бухгалтерской отчетности аудируемого лица. Данные договоры на содержат условия о поэтапном порядке сдачи-приемки выполненных строительно-монтажных работ.

В рамках нашего аудита мы выполнили следующие процедуры: мы изучили учетные политики аудируемого лица в отношении признания выручки по продаже недвижимости, мы сравнили суммы выручки от недвижимости с договорами подряда на строительство недвижимости и актами приемки-передачи, мы изучили анализ руководства аудируемого лица даты перехода существенных рисков и выгод от владения к покупателям недвижимости, мы изучили анализ руководства аудируемого лица в отношении суммы обязательств, отраженных на отчетную дату для проданной недвижимости, мы изучили раскрытия в бухгалтерской отчетности в отношении выручки договорами подряда на строительство недвижимости. В результате выполненных аудиторских процедур за 20XX год существенных отклонений по статье «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» отчета о прибылях и убытках не выявлено.

## Статья «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» отчета о прибылях и убытках

Мы считаем, что вопрос снижения себестоимости реализованной продукции, товаров, услуг аудируемого лица являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенным ростом чистой прибыли за отчетный период. Снижение себестоимости реализованной продукции, товаров, услуг может быть вызвано падением цен на потребленные ресурсы в связи с применением скидок их поставщиками.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания в бухгалтерском учете себестоимости реализованной продукции, товаров, услуг, аналитические процедуры, детальные тесты для получения аудиторских доказательств относительно определенных предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности: полнота расходов, наличие и точность расходов, полнота выплаты денежных средств, наличие выплаты денежных средств, отсечение себестоимости (завышение доходов), выборка по иностранным закупкам, неденежные операции, неучтенные операции, операции между связанными сторонами. В результате выполненных аудиторских процедур за 20XX года существенных отклонений по статье «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» отчета о прибылях и убытках не выявлено.

### **Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчетности *организации «УУУ»* за год, закончившийся 31 декабря 20X0 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 20XX года.

### **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).

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*

## **Пример 9. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с выражением отрицательного аудиторского мнения**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация выражает **отрицательное аудиторское мнение вследствие существенного искажения бухгалтерской отчетности.**

2. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация сделала вывод **об отсутствии существенной неопределенности** в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

3. В период между отчетной датой и датой аудиторского заключения на производственных предприятиях аудируемого лица **произошел пожар**, информацию о котором аудируемое лицо раскрыло как событие после отчетной даты. Согласно суждению аудиторской организации, вопрос настолько важен, что имеет первостепенное значение для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями. Вопрос не требовал значительного внимания аудиторской организации в ходе аудита бухгалтерской отчетности в текущем периоде.

4. Раздел «Ключевые вопросы аудита» является обязательным, **информация о ключевых вопросах аудита раскрыта** в аудиторском заключении.

5. Аудиторская организация **получила прочую информацию, и вопрос, послуживший основанием для выражения отрицательного аудиторского мнения о бухгалтерской отчетности, также оказывает влияние на прочую информацию.**

6. Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период **проведен предыдущей аудиторской организацией.** По результатам аудита было выражено **немодифицированное аудиторское мнение.**

7. На аудиторскую организацию **не возлагаются дополнительные обязанности** в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

### **Отрицательное аудиторское мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности *организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)*, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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, вследствие значимости вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность не отражает достоверно финансовое положение *организации «УУУ»* по состоянию на 31 декабря 20XX 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 отрицательного аудиторского мнения**

Согласно пункту 22 примечаний к бухгалтерской отчетности, содержащих способы ведения бухгалтерского учета, принятые аудируемым лицом согласно учетной политике, запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включая стоимость запасов

по ценам приобретения, таможенные сборы и пошлины, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы, затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию, затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных аудитуемым лицом целях, транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов. Однако транспортные затраты в полном объеме отнесены на статью «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» отчета о прибылях и убытках. Списание запасов производилось на многие статьи в прилагаемой бухгалтерской отчетности. Если бы учет запасов соответствовал требованиям учетной политики, это повлияло бы существенным образом на многие статьи в прилагаемой бухгалтерской отчетности. Количественная оценка влияния этих искажений на бухгалтерскую отчетность не может быть произведена. Эти искажения являются существенными, и их влияние на бухгалтерскую отчетность является распространенным.

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 отрицательного аудиторского мнения.

### **Прочая информация**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом факте. Как указано в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения» учет запасов у аудируемого лица не соответствовал требованиям его учетной политики, что повлияло существенным образом на многие статьи бухгалтерской отчетности. Мы пришли к выводу о том, что прочая информация по той же причине содержит существенные искажения применительно к числовым показателям статей краткого отчета об основных финансовых результатах, такие как прибыль за год, прибыль на акцию, дивиденды, продажи и прочие операционные доходы, а также стоимость закупки отгруженных товаров, расходы на ведение бизнеса и прочие операционные расходы.

### **Ключевые вопросы аудита**

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

## **Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчетности *организации «УУУ»* за год, закончившийся 31 декабря 20X0 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 20XX года.

### **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 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 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).

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*

## **Пример 10. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с выражением отрицательного аудиторского мнения**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация выражает **отрицательное аудиторское мнение при наличии существенной неопределенности в случае, если информация о ней не раскрыта в бухгалтерской отчетности.**

2. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация сделала вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно, и о том, что аудируемое лицо рассматривает вопрос об объявлении банкротства. В бухгалтерскую отчетность не включена подлежащая раскрытию информация о существенной неопределенности. Отрицательное аудиторское мнение выражено в связи с тем, что влияние на бухгалтерскую отчетность такого невключения информации является существенным и распространенным.

3. Раздел «Ключевые вопросы аудита» является обязательным, **информация о ключевых вопросах аудита раскрыта** в аудиторском заключении.

4. Аудиторская организация **получила прочую информацию, и вопрос, послуживший основанием для выражения отрицательного аудиторского мнения о бухгалтерской отчетности, также оказывает влияние на прочую информацию.**

5. Аудит бухгалтерской отчетности аудируемого лица за предшествующий отчетный период **проведен предыдущей аудиторской организацией.** По результатам аудита было выражено **немодифицированное аудиторское мнение.**

6. На аудиторскую организацию **не возлагаются дополнительные обязанности** в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов

### **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

#### **Отрицательное аудиторское мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности *организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей)*, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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, вследствие невключения информации, указанной в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность не отражает достоверно финансовое положение *организации «УУУ»* по состоянию на 31 декабря 20XX 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 отрицательного аудиторского мнения**

Срок действия соглашений о привлечении аудируемым лицом финансирования истек, и сумма задолженности подлежала погашению 31 декабря 20XX года. Аудируемому лицу не удалось договориться о пересмотре условий или получить замещающее финансирование, и оно рассматривает вопрос об инициировании процедуры банкротства. Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в

способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Бухгалтерская отчетность не раскрывает адекватно данный факт.

Помимо вопросов, послуживших основанием для выражения отрицательного аудиторского мнения, нам не были предоставлены внешние подтверждения краткосрочной дебиторской задолженности в форме актов сверки при годовой инвентаризации. Мы не смогли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния краткосрочной дебиторской задолженности. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы. Краткосрочная дебиторская задолженность аудируемого лица отражена в бухгалтерском балансе в сумме 1000 тысяч белорусских рублей. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но не распространенным. При иных обстоятельствах данный вопрос мог бы потребовать модификации аудиторского мнения.

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 отрицательного аудиторского мнения.

### **Прочая информация**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица не распространяется на прочую информацию.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные противоречия между прочей информацией и проверенной бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если в результате рассмотрения прочей информации мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Как указано в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения» в бухгалтерской отчетности аудируемого лица не раскрыта информация о существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Мы пришли к выводу о том, что прочая информация по той же причине содержит существенные искажения в части нераскрытия информации о существенной неопределенности.

### **Ключевые вопросы аудита**

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

## **Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчетности *организации «УУУ»* за год, закончившийся 31 декабря 20X0 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 31 марта 20XX года.

### **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).

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*

## **Пример 11. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности с отказом от выражения аудиторского мнения**

1. На основании полученных аудиторских доказательств аудиторская организация отказывается от выражения **аудиторского мнения вследствие отсутствия возможности получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств.**

2. Раздел «Ключевые вопросы аудита» является обязательным, **но отсутствует в связи с отказом от выражения аудиторского мнения.**

4. Аудиторская организация **получила прочую информацию, но соответствующий раздел отсутствует в связи с отказом от выражения аудиторского мнения.**

5. На аудиторскую организацию **не возлагаются дополнительные обязанности** в части выражения аудиторского мнения в отношении отдельных проверяемых вопросов

### **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Получатель аудиторского заключения.*

#### **Отказ от выражения аудиторского мнения**

Мы были привлечены для проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности *организации «УУУ» (место нахождения, сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей),* состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20XX 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.

Мы не выражаем аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности *организации «УУУ».* Вследствие значимости вопроса, описанного в разделе «Основание для отказа от выражения аудиторского мнения», у нас не было возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего аудиторского мнения о данной бухгалтерской отчетности.

#### **Основание для отказа от выражения аудиторского мнения**

Запасы аудируемого лица отражены в бухгалтерском балансе в сумме 1 000 тысяч белорусских рублей, краткосрочная кредиторская задолженность аудируемого лица поставщикам, подрядчикам, исполнителям отражена в бухгалтерском балансе в сумме 2 000 тысяч белорусских рублей. Нам не была предоставлена возможность получения доступа к бухгалтерскому учету запасов и краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам, подрядчикам, исполнителям. Согласно способам ведения бухгалтерского учета, принятых у аудируемого лица согласно учетной политике, списание запасов может производиться на многие статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. В результате мы не смогли определить, есть ли необходимость корректировки статей бухгалтерской отчетности. Так же нам не были предоставлены внешние подтверждения краткосрочной дебиторской задолженности в форме актов сверки при годовой инвентаризации. Мы не смогли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния краткосрочной дебиторской задолженности. Количественная оценка влияния этих искажений на бухгалтерскую отчетность не может быть произведена. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным и распространенным.

Помимо вопросов, послуживших основанием для отказа от выражения аудиторского мнения, аудируемое лицо не начислило амортизацию основных средств по группе машин и оборудования в сумме 1500 тысяч белорусских рублей, что является нарушением требований законодательства

Республики Беларусь. Следовательно, себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг увеличилась бы на 1500 тысяч белорусских рублей, а нераспределенная прибыль уменьшилась бы на 1500 тысяч белорусских рублей. Эти искажения являются существенными, но их влияние на бухгалтерскую отчетность не является распространенным. При иных обстоятельствах данный вопрос мог бы потребовать модификации 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**

Наша обязанность заключается в проведении аудита бухгалтерской отчетности аудируемого лица в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности и в предоставлении аудиторского заключения.

Вследствие значимости вопросов, описанных в разделе "Основание для отказа от выражения аудиторского мнения", мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего мнения о данной бухгалтерской отчетности.

Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики.

*Подпись руководителя аудиторской организации.*

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

*Печать аудиторской организации.*

*Информация об аудиторской организации:*

*наименование аудиторской организации;*

*место нахождения аудиторской организации;*

*сведения о государственной регистрации (дата государственной регистрации, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей).*

*Дата подписания аудиторского заключения.*