

27 марта 2017 г.

г. Минск

Адресат (заказчик):

Генеральный директор Козлов А.А.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ
ОАО "ДОРОРС"
за период январь - декабрь 2016 года**

Аудируемое лицо: ОАО "ДОРОРС"
Местонахождение: 220099, г. Минск, ул. Брестская, 77
Почтовый адрес: 220099, г. Минск, ул. Брестская, 77
УНП: 100065331
Государственная регистрация: Свид. № 100065331 от 02.11.10. Мингорисполкома

Аудиторская организация: ООО "РСМ Бел Аудит"
Местонахождение: РБ, 220035, г. Минск, ул. Тимирязева, 67-1518 (225), а/я 20
Гос. регистрация: Свид. № 190606685 от 02.06.2015 Мингорисполкома
УНП: 190606685

Цель

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016г., отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обязанности руководства аудируемого лица по подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности и организацию системы внутреннего контроля, необходимой для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность включает: соблюдение аудируемым лицом законодательства Республики Беларусь при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности; предотвращение и обнаружение недобросовестных действий, ошибок и фактов несоблюдения законодательства; представление аудитору информации о фактах, влияющих на достоверность отчетности.

Обязанности аудиторской организации

Мы несем ответственность за выраженное нами аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, основанное на результатах проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года "Об аудиторской деятельности" и национальных правил аудиторской деятельности, которые обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры, направленные на получение аудиторских доказательств, подтверждающих значения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, а также другую раскрытую в ней информацию. Выбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения на выборочной основе с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля аудируемого лица, необходимая для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку применяемой учетной политики, обоснованности учетных оценок и общего содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

В рамках договора заказчику передан письменный отчет с такими случаями нарушений финансово-хозяйственной деятельности, как нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, нарушение налогового законодательства, нарушение административного законодательства Республики Беларусь, в результате чего причинен либо может быть причинен ущерб физическому лицу, и (или) юридическому лицу, и (или) государству.

Мы полагаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения модифицированного аудиторского мнения.

Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой
Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, так как дата ее проведения не совпала со сроком проведения аудита. Из-за характера учетных записей аудируемого лица мы не смогли проверить количество товарно-материальных ценностей посредством альтернативных аудиторских процедур.

Аудиторское мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в разделе "Основания для выражения аудиторского мнения с оговоркой", и корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы нами было проверено фактическое наличие товарно-материальных ценностей, бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица, сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение аудируемого лица на отчетную дату и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за аудируемый период, при этом совершенные аудируемым лицом финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют требованиям законодательства Республики Беларусь.

Лица, ответственные за
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОАО "ДОРОРС"
за период январь - декабрь 2016 года

Валентина Неизвестная,
СИМА DipPM, ACCA-DipIFR
аудитор,
Управляющий партнер

??? Алексей Евдокимович, ACCA DipIFR, квалификационный аттестат
аудитора №0001188 от 15.12.04. Минфина РБ

М.П.

27 марта 2017 г.

Дата получения, ФИО,
Должность

ОАО «РСМ Бел Аудит» является членом сети RSM. Все члены сети RSM являются независимыми бухгалтерскими и консалтинговыми фирмами, каждая из которых ведет деятельность от своего имени. Сама сеть RSM не является каким-либо отдельным юридическим лицом ни в какой из юрисдикций. Сетью RSM руководит RSM International Limited, компания, зарегистрированная в Англии и Уэльсе (регистрационный номер 4040598), юридический адрес: 11 Old Jewry, London EC2R 8DU. Бренд, под которым работает марка RSM и прочие права интеллектуальной собственности, используемые членами сети, принадлежат RSM International Association, ассоциации, деятельность которой регулируется статьей 60 и далее Гражданского Кодекса Швейцарии, местонахождение – г. Цюрих © RSM International Association, 2015