



№ Закл. АЗ-РБ №12 /АО от 15.03.2023г.

Получатель аудиторского заключения:

Директор ОАО "Витязь"

Г.П. Азаров



Подпись о получении:

15.03.2023г.

## Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности

Директору Открытого акционерного общества "Витязь" Азарову Геннадию Петровичу

### *Аудиторское мнение с оговоркой*

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности организации Открытое акционерное общество "Витязь" (далее «Организация») за 2022 год:

Наименование организации	Открытое акционерное общество "Витязь" (ОАО "Витязь")
Местонахождение (юридический адрес)	Республика Беларусь, 210605, Витебская область, г. Витебск, ул. П.Бровки, д. 13а
Сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации	17.07.1991 №185 Администрация Первомайского района г Витебска
регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	300031652

состоящей из:

Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года
Отчета о прибылях и убытках за январь - декабрь 2022
Отчета об изменении собственного капитала за январь – декабрь 2022
Отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2022 года
Примечаний к бухгалтерской отчетности за 2022 г., 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 ОАО "Витязь" по состоянию на 31 декабря 2022 года,

- ✓ финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2022, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

#### **Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой**

Предыдущей аудиторской организацией в ходе аудита бухгалтерской отчетности организации Открытого акционерного общества "Витязь" за предшествующий отчетный период было выявлено, что коэффициент текущей ликвидности по состоянию на 31 декабря 2021 составляет 0,74 при нормативном значении 1,3; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31 декабря 2021 составляет минус 0,34 при нормативном значении коэффициента 0,2. Открытое акционерное общество "Витязь" имеет непокрытый убыток на 31 декабря 2021 года в сумме 28854 тысяч белорусских рублей. Данное событие, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Открытое акционерное общество "Витязь" продолжать свою деятельность непрерывно. Информация по данному вопросу не раскрыта в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

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 законодательством Республики Беларусь.

При чем, коэффициент текущей ликвидности по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 0,75 при нормативном значении 1,3; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31 декабря 2022 составляет минус 0,33 при нормативном значении коэффициента 0,2. Открытое акционерное общество "Витязь" имеет непокрытый убыток на 31 декабря 2022 года в сумме 28445 тыс. белорусских рублей. По состоянию на 31 декабря 2022 краткосрочные обязательства Открытого акционерного общества "Витязь" превышали его краткосрочные активы на сумму 15707 тыс. белорусских рублей.

Данные события, по нашему мнению, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Открытое акционерное общество "Витязь" продолжать свою деятельность непрерывно. Информация по данному вопросу не раскрыта в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «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" нашего аудиторского заключения.

Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и нами соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

#### **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 ОАО "Витязь" за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая в аудиторском заключении от 18 марта 2022 года выразила аудиторское

мнение с оговоркой по данной бухгалтерской отчетности в связи с тем, что они не присутствовали при инвентаризации запасов на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представленных в бухгалтерском балансе на суммы 28094 тысяч рублей и 21091 тысяч рублей соответственно, так как сроки заключения договора на оказание аудиторских услуг и проведения аудита не совпадают со сроками проведения инвентаризации. Они не имели возможности подтвердить наличие и состояние запасов на эту дату посредством иных аудиторских процедур. Таким образом, у них не было возможности определить необходимость возможных корректировок в отношении запасов по состоянию на эту дату и элементов, включенных в бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Коэффициент текущей ликвидности по состоянию на 31 декабря 2021 составляет 0,74 при нормативном значении 1,3; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31 декабря 2021 составляет минус 0,34 при нормативном значении коэффициента 0,2. Открытое акционерное общество "Витязь" имеет непокрытый убыток на 31 декабря 2021 года в сумме 28854 тысяч белорусских рублей. Данное событие, по их мнению, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Открытое акционерное общество "Витязь" продолжать свою деятельность непрерывно. Информация по данному вопросу не раскрыта в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

#### **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, которую руководство аудируемого лица, считает 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, содержащего выраженное в установленной форме наше 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 «Об аудиторской деятельности» и национальными правилами аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный 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 нашего 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 нашего аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- ✓ 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, которые мы выявляем в ходе аудита.

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).

**Руководитель задания, руководитель  
аудиторской группы, аудитор**

Директор ООО «АБК Аудиторнат»  
(Приказ №12АО от 19.12.2022)  
(квалификационный аттестат № 0001150 от  
14.04.2004г.  
рег. номер записи в аудиторском реестре 1124)



**М.А. Перельгина**

Дата подписания аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности

15.03.2023г.