

**ООО «ГрандБизнес Эксперт»**

пр. Победителей, 103,  
оф. 507, 220020, г. Минск,  
Республика Беларусь  
УНП 100024856,  
ОКПО 37384691  
IBAN BY89ALFA301227238800  
10270000 BYN  
БИК - ALFABY2X  
ЗАО «Альфа-Банк»,  
Адрес банка: ул. Сурганова,  
43-47, 220013, г. Минск

Т +375 17 308 70 81 (82)

e-mail: [info@gbe.by](mailto:info@gbe.by)

[www.gbexpert.by](http://www.gbexpert.by)

\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Г-ну Азарову Г.П.

Генеральному директору

ОАО «Витязь»

ул. Петруся Бровки, 13А, г. Витебск,

210605, Республика Беларусь

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Витязь»<sup>1</sup> (далее – аудируемое лицо) и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые – «Группа»), которая включает в себя:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за 2022 год;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2022 год;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за 2022 год; а также
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включающие краткое изложение основных принципов учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, указанных в п.1-п.2,п.8, и влияния обстоятельств, указанных в п.3-п.7,п.9, в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и изменение ее консолидированного финансового положения, в том числе консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

---

<sup>1</sup> **Сведения о государственной регистрации аудируемого лица:** дата государственной регистрации: 16.03.2010, регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: 300031652.

**Местонахождение аудируемого лица:** Республика Беларусь, 210605, г. Витебск, ул. Петруся Бровки, 13А.

## Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

1. Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, числящихся в консолидированном отчете о финансовом положении на 31.12.2022 и 31.12.2021 годов в сумме 47 161 тыс. руб. и 25 399 тыс. руб. соответственно, так как эти даты предшествовали дате нашего назначения аудиторами. Также мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов на 31.12.2020 года (с балансовой стоимостью 16 280 тыс. руб.), так как эта дата предшествовала дате нашего назначения аудиторами. Мы не имели возможности подтвердить наличие и состояние запасов на эти даты посредством иных аудиторских процедур.

Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении запасов, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 годов, и соответствующих элементов, составляющих консолидированные отчеты о совокупном доходе и изменениях в собственном капитале за 2022 и 2021 годы.

2. Руководство не проводило анализ для выявления индикаторов обесценения основных средств, числящихся в консолидированном отчете о финансовом положении на 31.12.2022 года в сумме 26 340 тыс. руб., и не рассчитывало их возмещаемую стоимость. При наличии таких индикаторов МСБУ 36 «Обесценение активов» требует от руководства проведения надлежащей оценки возмещаемой стоимости. Мы не смогли убедиться в отсутствии индикаторов обесценения и необходимости проведения теста на обесценение и, таким образом, в том, что балансовая стоимость указанных основных средств не превышает их возмещаемую стоимость. Влияние данного отступления от требований МСФО на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

В отчете о консолидированном финансовом положении по состоянию на 31.12.2021 отражены основные средства в сумме 36 612 тыс. руб. Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства оценки возмещаемой стоимости основных средств на указанную дату, а также основных средств на 31.12.2020 года с балансовой стоимостью 35 081 тыс. руб., так как прогнозные показатели, на основании которых рассчитывалась ценность использования, обладали некоторой степенью неопределенности.

Таким образом, не представлялось возможным определить необходимость и величину корректировок к балансовой стоимости основных средства в случае обесценения указанных активов по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 годов, а также соответствующего эффекта на финансовые результаты за 2022 и 2021 годы.

3. Сумма амортизации основных средств и остаточная стоимость выбывших основных средств материнской компании ОАО «Витязь», включены в расходы консолидированного отчета о совокупном доходе за 2022 год в сумме 52 387 тыс. руб. и 1 444 тыс. руб. соответственно (за 2021 год: 56 972 тыс. руб. и 101 тыс. руб. соответственно). Данные суммы равны аналогичным суммам по данным бухгалтерского учета материнской компании, ведущегося в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Так как сумма амортизации, остаточная стоимость по требованиям МСБУ 16 «Основные средства» не всегда совпадает с суммой амортизации, остаточной стоимостью по данным бухгалтерского учета, ведущегося по законодательству Республики Беларусь, то, по нашему мнению, сумма амортизации и остаточная стоимость выбывших основных средств искажены. Аналогичная ошибка имела место и в 2020 году. Так как данные суммы влияют на остаточную стоимость основных средств материнской компании, представленных в консолидированном отчете о

финансовом положении на 31.12.2022 и 31.12.2021 годов в сумме 75 423 тыс. руб. и 90 631 тыс. руб. соответственно, то данные величины также искажены. Мы не смогли надежно оценить эффект от данной ошибки на указанную величину остаточной стоимости основных средств на 31.12.2022 и 31.12.2021 годов, расходов на амортизацию и результат от выбытия основных средств за 2022 и 2021 годы.

4. В состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 годов включена задолженность за природный газ перед УП «Витебскоблгаз» в сумме 13 395 тыс. руб., 13 545 тыс. руб. и 13 686 тыс. руб. соответственно. Данная задолженность является беспроцентной и долгосрочной. При первоначальном признании Группа признала данную кредиторскую задолженность в номинальной сумме. По нашему мнению, данная кредиторская задолженность должна была быть признана по справедливой стоимости, которая отличается от номинальной величины. Мы не смогли оценить эффект от данного невыполнения требований МСФО на консолидированную финансовую отчетность. В результате мы не смогли оценить эффект на величину кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 годов, а также соответствующий эффект на финансовые результаты за 2022 и 2021 годы.
5. По нашему мнению, примечания к консолидированной финансовой отчетности не содержат ряд раскрытий информации, предусмотренных МСФО, в том числе в отношении:
  - основных средств;
  - налогов на прибыль;
  - изменений в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью;
  - характера и размера рисков, связанных с финансовыми инструментами;
  - дополнительной информации о характере расходов, включая затраты на амортизацию и расходы на вознаграждения работникам;
  - нераскрытия информации о некоторых потоках денежных средств в консолидированном отчете о движении денежных средств; а также
  - соответствующих сопоставимых данных, что является отступлением от требований МСФО

соответствующих сопоставимых данных, что является отступлением от требований МСФО.

Также, приведено не актуальное раскрытие информации в отношении оценки возможного влияния применения выпущенных, но не вступивших в силу новых стандартов МСФО.

6. По состоянию на 31.12.2022 года величина краткосрочных обязательств превышала величину оборотных активов на сумму 8 444 тыс. руб. За 2022 год Группа понесла чистый убыток в сумме 1 415 тыс. руб. Данные обстоятельства, наряду с другими факторами, по нашему мнению, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Информация по данному вопросу не была должным образом раскрыта в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.
7. Группа создала резерв под снижение стоимости запасов, числящихся в консолидированном отчете о финансовом положении на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 годов в сумме 47 161 тыс. руб., 25 399 тыс. руб. и 16 280 тыс. руб. соответственно, в сумме 371 тыс. руб., 107 тыс. руб. и 141 тыс. руб. соответственно (суммы созданных резервов под снижение стоимости запасов в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности

не раскрыты). По нашему мнению, при создании резерва не были учтены требования МСБУ 2 «Запасы», и, таким образом, сумма резерва искажена. Мы не смогли оценить эффект от данного невыполнения требований МСФО на консолидированную финансовую отчетность. Таким образом, мы не смогли оценить эффект на стоимость запасов, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении на 31.12.2022 и 31.12.2021 годов, а также эффект на соответствующие элементы, составляющие консолидированные отчеты о совокупном доходе и изменениях в собственном капитале за 2022 и 2021 годы.

8. С учетом характера учетных записей по расчету отложенных налогов на прибыль мы не смогли убедиться в корректности сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, включенных в консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 годов в суммах:

- активы – 1 881 тыс. руб.; обязательства – 0 тыс. руб. (31.12.2022);
- активы – 36 тыс. руб.; обязательства – 7 290 тыс. руб. (31.12.2021);
- активы – 0 тыс. руб.; обязательства – 5 154 тыс. руб. (31.12.2020).

Таким образом, мы не смогли определить необходимость и размер корректировок к указанным суммам отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, включенных в консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2022 и 31.12.2021 годов, а также соответствующий эффект на финансовые результаты за 2022 и 2021 годы.

9. В консолидированном отчете о движении денежных средств эквивалент проданной иностранной валюты в сумме 109 916 тыс. руб., и полученные от продажи валюты белорусские рубли в сумме 109 369 тыс. руб. отражены в составе потоков денежных средств по операционной деятельности (в составе прочих поступлений и прочего оттока). По нашему мнению, это является отступлением от требований МСБУ 7 "Отчет о движении денежных средств", в соответствии с которым обороты по валютнообменным операциям являются потоками внутри денежных средств и их эквивалентов и не должны отдельно представляться в составе потоков от операционной деятельности.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 56-З «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности»), национальных правил аудиторской деятельности и Международных стандартов аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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 с оговоркой.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, а также при формировании аудиторского

мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного аудиторского мнения об этих вопросах.

За исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», мы определили, что отсутствуют иные ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

### **Обязанности руководства Группы по подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности**

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и организацию системы внутреннего контроля Группы, необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за оценку способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности, а также за надлежащее раскрытие в годовой консолидированной финансовой отчетности, в соответствующих случаях, сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее 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 годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Обязанности аудиторской организации по проведению аудита годовой консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность Группы 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, а также Международных стандартов аудита, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями национальных правил аудиторской деятельности и МСА, аудиторская организация применяет профессиональное суждение и сохраняет профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой 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 годовой консолидированной финансовой 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 Группы, 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 Группой учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности;
- оцениваем правильность применения руководством Группы 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 Группы 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 годовой консолидированной финансовой 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 Группа либо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;
- оцениваем общее представление годовой консолидированной финансовой отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли годовая консолидированная финансовая отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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).

Руководитель задания,  
Директор  
ООО «ГрандБизнес Эксперт»

В.Г.Силина  
(квалификационный аттестат аудитора  
№ 00000347 от 10.01.2003)

Руководитель аудиторской группы

М.А.Царкевич  
(квалификационный аттестат аудитора  
№ 00002365 от 16.09.2015)

### **Информация об аудиторской организации:**

ООО «ГрандБизнес Эксперт»;  
Адрес: пр. Победителей, 103, административное помещение 507,  
220020, г. Минск, Республика Беларусь;  
Зарегистрировано решением Минского горисполкома от 29 ноября 2022 года,  
УНП 100024856.  
Регистрационный номер записи аудиторской организации в реестре аудиторских организаций  
№10048

г. Минск, Республика Беларусь  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 года

**\*1 (один) экземпляр аудиторского заключения  
по консолидированной финансовой отчетности получен**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 года.

---

*Подпись*

*ФИО*

*Должность*