



GrandBusiness

Expert LLC

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

www.gbexpert.by

25.06.2025 № 224/25-3
от _____

Г-ну Азарову Г.П.

Генеральному директору

ОАО «Витязь»

ул. Петруся Бровки, 13а, г. Витебск,

210605, Республика Беларусь

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Витязь»¹ и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – «Группа»), которая включает в себя:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за 2024 год;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- а также примечания к консолидированной финансовой отчетности на страницах с 14 по 50, включающие краткое изложение основных принципов учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, указанных 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 2024 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и изменение ее консолидированного финансового положения, в том числе консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

¹ 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

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов дочерней компании ООО «С-Витязь», числящихся в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2024 года в сумме 7 081 тыс. руб. Ранее Группа не консолидировала финансовую информацию дочерней компании ООО «С-Витязь». Как следствие, мы не имели возможности определить входящие остатки на 01 января 2024, а также необходимость каких-либо корректировок в отношении запасов, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года, и соответствующих элементов, составляющих консолидированный отчет о совокупном доходе и изменениях в собственном капитале за 2024 год и 2023 год.

Руководство не проводило анализ для выявления индикаторов обесценения основных средств, числящихся в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в сумме 27 219 тыс. руб. и 34 730 тыс. руб. соответственно, 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.

Таким образом, не представлялось возможным определить необходимость и величину корректировок к балансовой стоимости основных средства в случае обесценения указанных активов по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023, а также соответствующего эффекта на финансовые результаты за 2024 и 2023 годы.

Сумма амортизации основных средств и остаточная стоимость выбывших основных средств материнской компании ОАО «Витязь», включены в расходы консолидированного отчета о совокупном доходе за 2024 год в сумме 354 тыс. руб. и 3 913 тыс. руб. соответственно (за 2023 год: 87 тыс. руб. и 421 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. Так как данные суммы влияют на остаточную стоимость основных средств материнской компании, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в сумме 27 219 тыс. руб. и 34 730 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 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, расходов на амортизацию и результат от выбытия основных средств за 2024 год и 2023 год.

В состав кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года включена задолженность за природный газ перед УП «Витебскоблгаз» в сумме 12 820 тысяча белорусских рублей и 13 081 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 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, а также соответствующий эффект на финансовые результаты за 2024 год и 2023 год.

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.

Мы обращаем внимание, что Группа понесла чистый убыток в размере 37 444 тыс. руб. за 2024 год, текущие обязательства превысили ее текущие активы на 16 171 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года. Данное обстоятельство, наряду с другими факторами, по нашему мнению, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. Информация по данному вопросу не была должным образом раскрыта в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона 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.

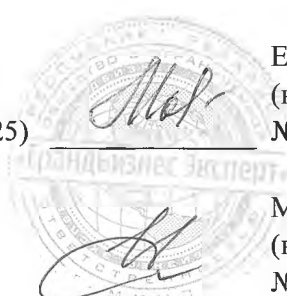
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.



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,
Начальник отдела аудита
ООО «ГрандБизнес Эксперт»
(доверенность № 22-25 от 18.04.2025)



Е.Л. Сантерская
(квалификационный аттестат аудитора
№ 0002239 от 10.12.2010)

Руководитель аудиторской группы

М.А. Царкевич
(квалификационный аттестат аудитора
№ 0002365 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
« 25 » июня 2025 года

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

« 25 » 2025 года.



Азеров Т.Т.
ФИО

Ген. директор
Должность

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024
(в тысячах белорусских рублей)

	<i>Прим.</i>	2024г.	2023г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	27 219	34 730
Нематериальные активы	7	29	75
Долгосрочные финансовые инвестиции	8	572	572
Отложенный налоговый актив		86	61
Итого внеоборотные активы		27 906	35 438
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	5 515	6 829
Краткосрочные финансовые инвестиции	10	381	583
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	7 488	11 827
Предоплаты по налогам, кроме налога на прибыль	12	27 833	284
Предоплаты по налогу на прибыль		1	2
Запасы	13	95 923	60 682
Предоплаты поставщикам и прочие оборотные активы	14	66 338	15 952
Итого оборотные активы		203 479	96 159
Итого активы		231 385	131 597
Капитал			
Акционерный капитал	15	94 146	94 146
Нераспределенная прибыль		(110 659)	(73 215)
Дополнительно оплаченный капитал		5 263	5 263
Итого чистые активы, отнесенные на долю участников		(11 250)	26 194
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство		1 358	2 415
Долгосрочные кредиты и займы		8 807	-
Прочие долгосрочные обязательства		12 820	13 077
Итого долгосрочные обязательства		22 985	15 492
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты	18	22 664	23 127
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	80 916	41 128
Авансы покупателей и заказчиков	16	63 678	19 736
Обязательства перед персоналом	17	2 557	2 504
Налоги к уплате, кроме налога на прибыль		49 459	3 387
Прочие краткосрочные обязательства		27	2
Налог на прибыль к уплате		349	27
Итого краткосрочные обязательства		219 650	89 911
Итого обязательства		242 635	105 403
Итого обязательства и капитал		231 385	131 597

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
который закончился 31 декабря 2024**
(в тысячах белорусских рублей)

	Прим.	За год, оканчивающийся 31 декабря 2024г.	За год, оканчивающийся 31 декабря 2023г.
Выручка		433 823	350 501
Себестоимость		(421 042)	(312 469)
Валовая прибыль		12 781	38 032
Операционные расходы		(33 830)	(19 447)
Операционная прибыль		(21 049)	18 585
Финансовые доходы		222 077	18
Финансовые расходы		(224 668)	(1 886)
Прочие доходы	19	(1 964)	5 527
Прочие расходы	20	(9 611)	(4 816)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц	21	(4 175)	(2 201)
Прибыль (убыток) до расходов по налогу на прибыль		(39 390)	15 227
Расходы по налогу на прибыль	22	(8)	(975)
Чистая прибыль (убыток) за год		(39 398)	14 252
Дивиденды уплаченные		1 954	-
Общий совокупный доход (убыток)		(37 444)	14 252

**Консолидированный отчет об изменениях капитала за год,
который закончился 31 декабря 2024**

(в тысячах белорусских рублей)

	<i>Акции капитал</i>	<i>Дополнительно оплаченный капитал</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Итого</i>
На 31 декабря 2022 г.	94 146	5 208	(87 467)	11 887
Прибыль за отчетный год	-	-	14 252	14 252
Финансирование, полученное от акционера Группы	-	55	-	55
На 31 декабря 2023 г.	94 146	5 263	(73 215)	26 194
Корректировка в связи с исправлением ошибки	-	-	-	-
Скорректированный остаток на 31 декабря 2023 г.	94 146	5 263	(73 215)	26 194
Убыток за отчетный год	-	-	(39 398)	(39 398)
Финансирование, полученное от акционера Группы	-	-	-	-
Дивиденды, выплаченные акционерам	-	-	1 954	1 954
На 31 декабря 2024 г.	94 146	5 263	(110 659)	(11 250)

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
который закончился 31 декабря 2024**
(в тысячах белорусских рублей)

	За год, оканчивающийся 31 декабря 2024г.	За год, оканчивающийся 31 декабря 2023г.
Операционная деятельность		
Поступления от основных продаж	528 547	371 622
Проценты полученные	19	12
Прочие поступления	1 131	1 380
Итого поступления по операционной деятельности	529 697	373 014
Отток денежных средств на приобретение товаров и услуг	(427 520)	(332 549)
Отток денежных средств на оплату труда	(21 849)	(16 744)
Отток денежных средств на оплату налогов и обороте	(18 659)	(13 853)
Проценты уплаченные	(922)	(339)
Прочий отток	(67 101)	(3 099)
Итого отток по операционной деятельности	(536 051)	(366 584)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(6 354)	6 430
Инвестиционная деятельность		
Поступления от реализации основных средств	2 805	199
Приобретение основных средств и незавершенных активов	(967)	(642)
Чистый приток (отток) по депозитам	203	(174)
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности	2 041	(617)
Финансовая деятельность		
Погашение кредитов и займов	(3 631)	(1 847)
Погашение лизинговых платежей	(4)	(9)
Поступление кредитов и займов	8 590	1 763
Выплата дивидендов собственнику	(1 956)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	2 999	(93)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	(1 314)	5 720
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января 2023 года	-	1 109
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2023 года	6 829	6 829
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2024 года	5 515	-