



АудитКонсульт

Аудиторская компания

Закрытое акционерное общество
«АудитКонсульт»

220005, г. Минск, ул. Гикало, д.1, к. 303

УНП 100965726 ОКПО 37369059

Р/счет BY15BELB30121071000050226000

ОАО «Банк БелВЭБ», г. Минск

Код BELBВY2X

Тел/факс: 8-017-290-76-86

8-017-288-26-31

auditkonsult.by auditkonsult@tut.by

Аудиторское заключение независимой аудиторской организации по консолидированной отчетности ОАО «ВИТЯЗЬ» за период с 01 января по 31 декабря 2018г.

Акционерам, Наблюдательному Совету и руководству ОАО «ВИТЯЗЬ»

Аудиторской мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ВИТЯЗЬ» и его дочернего предприятия (далее «Группа») состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2018г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала и консолидированного отчета о движении средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включающей краткое изложение положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Основания для выражения аудиторского мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее «МСА»), в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12.07.2013г. № 56-З «Об аудиторской деятельности», национальными правилами аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь. Наши обязанности, предусмотренные указанными стандартами, более подробно рассматриваются в разделе «Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к «Группе» в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров, разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (далее - «Кодекс IESBA») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Беларусь, и выполнили наши иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для нашего мнения с оговоркой.

Мы не присутствовали при проведении инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года, поскольку дата предшествовала дате привлечения нас в качестве аудиторов Группы. Мы не смогли проверить количество запасов по состоянию на 31 декабря 2018 года посредством проведения альтернативных аудиторских процедур. Остатки запасов оказывают влияние на финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Группы за 2018 год.

2

В примечаниях к прилагаемой финансовой отчетности не представлены в полной мере раскрытия в отношении отдельных ее статей, предусмотренные в соответствии с требованиями МСФО а также отсутствует раскрытие об изменениях в отчетности за сопоставимый период в связи с выявленными ошибками и неточностями за прошлые отчетные периоды.

Ключевые вопросы аудита

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

Прочая информация

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

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной 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 консолидированной финансовой 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.

Ответственность руководства и Наблюдательного Совета ОАО «ВИТЯЗЬ» за консолидированную финансовую отчетность.

Руководство ОАО «ВИТЯЗЬ» несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При составлении консолидированной финансовой отчетности руководство ОАО «ВИТЯЗЬ» несет ответственность за оценку способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность и за раскрытие в случае необходимости вопросов, связанных с непрерывностью деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо альтернатива кроме ликвидации и прекращения деятельности.

Ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы несёт Наблюдательный Совет ОАО «ВИТЯЗЬ».

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок, и выдача заключения, включающего наше мнение. Разумная

уверенность – это высокая степень уверенности, но не гарантия того, что по результатам аудита, проводящегося в соответствии с МСА, существенное искажение, когда оно имеет место, будет выявлено во всех случаях. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно ожидать, что, индивидуально или в совокупности, они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе такой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита в соответствии с МСА и Законом Республики Беларусь от 12.07.2013г. №56-З «Об аудиторской деятельности», национальными правилами аудиторской деятельности, мы используем профессиональное суждение и сохраняем скептицизм на всех этапах планирования и проведения аудита. Мы также:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения, возникшего в результате недобросовестных действий, выше риска необнаружения существенного искажения, связанного с ошибкой, поскольку недобросовестное действие может включать сговор, подлог или подделку документов, умышленные пропуски, представление недостоверных сведений или нарушение системы внутреннего контроля;
- получаем понимание элементов системы внутреннего контроля, имеющих отношение к аудиту, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующих раскрытий информации, подготовленных руководством;
- делаем вывод в отношении обоснованности применения руководством принципов учета на основе допущения и непрерывности деятельности и, на основании полученных аудиторских доказательств, о наличии или отсутствии существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на непрерывной основе. Если мы делаем вывод, что существенная неопределенность присутствует, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующим раскрытиям в финансовой отчетности, или, в случае если такие раскрытия не являются адекватными, мы должны модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных за период, заканчивающийся датой нашего заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;
- оцениваем представления в целом, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия, а также оцениваем, отражены ли в консолидированной финансовой отчетности исходные операции и события таким образом, чтобы было достигнуто их достоверное представление;

- мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

А.А. Мухо, директор ЗАО «АудитКонсульт»
Минск, Беларусь
«31» декабря 2019г.



Сведения об аудируемом лице:

Наименование: Открытое акционерное общество «ВИТЯЗЬ» (ОАО «ВИТЯЗЬ»).

ОАО «ВИТЯЗЬ» создано на основании приказа Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь от 29.12.2009 года № 366 посредством преобразования Республиканского унитарного предприятия «Витязь». Зарегистрировано Государственным учреждением «Администрация свободной экономической зоны «Витебск» 16 марта 2010 года за номером 300031652.

Местонахождение: 210605, г. Витебск, улица П.Бровки, 13а.

Сведения об аудиторской организации:

Наименование: Закрытое акционерное общество «АУДИТКОНСУЛЬТ» (ЗАО «АудитКонсульт»)

Свидетельство о государственной регистрации № 100965726, выдано решением Минского горисполкома от 31.05.2001г. №706 с внесением в Единый реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Местонахождение: 220005, г. Минск, ул. Гикало д. 1, к. 303.