



№ Закл. АЗ-РБ 65/1-2020/АО от 04.06.2021г

Получатель аудиторского заключения:

Генеральный директор ОАО «Витязь»

Азаров Геннадий Петрович
Подпись о получении:



04.06.2021г

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности организации Открытое акционерное общество «Витязь» (далее «Организация») за 2019 год:

Наименование организации	ОАО «Витязь»
Местонахождение (юридический адрес)	Республика Беларусь, г. Витебск, ул. П. Бровки, 13а.
Сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации	свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации №300031652 выдано на основании решения Государственного учреждения Администрация свободной экономической зоны «Витебск» от 16/03/2010 г.
регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	300031652

состоящей из:

Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года

Отчета о прибылях и убытках за январь - декабрь 2019 г.

Отчета об изменении собственного капитала за январь – декабрь 2019г.

Отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2019 года

Примечаний к бухгалтерской отчетности за 2019 г., предусмотренных законодательством Республики Беларусь

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает:

- ✓ финансовое положение ОАО «Витязь» по состоянию на 31 декабря 2019 года,
- ✓ финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2019, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

В ходе аудита мы не наблюдали за проведением инвентаризации, в тоже время нами были запланированы альтернативные аудиторские процедуры по осмотру товарно-материальных ценностей. Однако доступ на складские помещения нам не был обеспечен в связи с отсутствием производственной возможности и загрузкой складских работников. Стоимость запасов на 31.12.2019г. составляла 14359 тыс. рублей..

Невозможность проведения данной процедуры также не позволило нам получить доказательства относительно существования входных остатков по счетам учета товарно-материальных ценностей.

Стоимость запасов на 01.01.2019 года составляла 7073 тыс.рублей.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности не раскрыта информация о платежеспособности аудируемого лица.

Текущая ликвидность активов организации находится на уровне ниже допустимого для данного вида деятельности. Так, коэффициент текущей ликвидности был равен по состоянию на 31 декабря 2018 года – 0,58, на 31 декабря 2019 года – 0,59, при нормативном значении более 1,3 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31 декабря 2018 год имеет отрицательное значение - 0,73, на 31 декабря 2020 года значение также отрицательное - 0,69. Коэффициент обеспеченности обязательств активами по состоянию на 31 декабря 2018 года – 0,65, на 31 декабря 2019 года 0,65, при нормативном значении менее 0,85.

Значения коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами, рассчитанные на начало и конец отчетного периода, менее нормативных. И значение коэффициента обеспеченности обязательств активами менее 1. Вышеуказанные обстоятельства являются признаками неплатежеспособности.

Кроме этого, при проведении аудита установлена значительная сумма просроченной кредиторской задолженности за потребленный газ. Так задолженность за потребленный газ по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 13 778 тыс. рублей

Данные условия или события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №56-З (в ред. Закона Республики Беларусь от 18 июля 2019 г. N 229-З, с изменениями и дополнениями) «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" настоящего заключения.

Нами соблюдались принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Витязь» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не проводился, и соответствующие показатели за предыдущий отчетный период не были проверены. Это не освобождает нас от выполнения надлежащих аудиторских процедур в отношении начальных данных.

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 аудируемого лица, 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, 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 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 национальными правилами аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм и соблюдаем принцип независимости на протяжении всего аудита.

Кроме того 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 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;
- ✓ получили понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования этой системы;
- ✓ проводим оценку надлежащего характера применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- ✓ проводим оценку правильности 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

- ✓ выполняем оценку общего представления бухгалтерской отчетности, ее структуры и содержания, 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.

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.

Руководитель задания

Директор ООО «АудитБизнесКонсалт»
(квалификационный аттестат № 0001150 от
14.04.2004 г.)

Перельгина М.А.

Руководитель проекта (аудитор)
(квалификационный аттестат 0001540
от 11.12.2007)

Варган О.Л.

Дата подписания аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности
04.06.2021г.

Сведения об аудиторской организации:

Наименование аудиторской организации:	ООО «АудитБизнесКонсалт»
Местонахождение (юридический адрес):	220015, г. Минск, ул. Пономаренко 35 а, оф. 322
Сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации	свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации выдано на основании решения № 1357 Минского городского исполнительного комитета от 04.08.2005 г.
регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	190643165
Номер в реестре Аудиторской палаты	10055

Приложение 1

к Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности
"Индивидуальная бухгалтерская отчетность"

(утвержд. постановлением Минфина 12.12.2016 № 104)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 ДЕКАБРЯ 2019г.

Организация	РУПП "ВИТЯЗЬ"-завод
Учетный номер плательщика	300031652
Вид экономической деятельности	Производ-коммерческая
Организационно- правовая форма	Государственная
Орган управления	МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	г.Витебск, П.Бровки, 13а

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код стр	На 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	40 987	39 285
Нематериальные активы	120	1 018	1 059
Доходные вложения в материальные активы	130	1 026	-
В том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	1 026	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	4 102	2 759
Долгосрочные финансовые вложения	150	4 849	4 849
Отложенные налоговые активы	160	55	55
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	-	-
в том числе аккредитивы	171	-	-
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
ИТОГО по разделу I	190	52 037	48 007
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	14 359	7 073
В том числе:			
материалы	211	9 678	5 382
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	617	461
готовая продукция и товары	214	2 014	1 178
товары отгруженные	215	2 050	52
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	6 523
Расходы будущих периодов	230	41	26
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	3	1
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	7 673	5 203
в том числе аккредитивы	251	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	260	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	842	1 775
Прочие краткосрочные активы	280	9 409	8 029
ИТОГО по разделу II	290	32 327	28 630
БАЛАНС	300	84 364	76 637

Собственный капитал и обязательства	Код стр	На 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	24 643	24 643
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	149	41
Добавочный капитал	450	43 972	42 971
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	(38 889)	(40 689)
Чистая прибыль(убыток) отчетного года	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	29 875	26 966
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	-	-
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	-	-
Доходы будущих периодов	540	-	-
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	27 939	29 008
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	24 554	19 875
В том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	5 221	901
по авансам полученным	632	285	577
по налогам и сборам	633	783	749
по социальному страхованию и обеспечению	634	148	96
по оплате труда	635	491	292
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	255	10
прочим кредиторам	638	17 371	17 250
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	1 996	788
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
ИТОГО по разделу V	690	54 489	49 671
БАЛАНС	700	84 364	76 637

Руководитель

Главный бухгалтер

"21" мая 2021 г.



Азаров Г.П.

Сванидзе Н.Н.

Приложение 2

к Национальному стандарту бухгалтерского учета и отчетности
"Индивидуальная бухгалтерская отчетность"

(утвержд. постановлением Минфина 12.12.2016 № 104)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за январь-декабрь 2019 г.

Организация	РУПП "ВИТЯЗЬ"-завод
Учетный номер плательщика	300031652
Вид экономической деятельности	Производ-коммерческая
Организационно-правовая форма	Государственная
Орган управления	МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	г.Витебск, П.Бровки, 13а

Наименование показателей	Код стр	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	71 076	50 343
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	(58 593)	(38 699)
Валовая прибыль	030	12 483	11 644
Управленческие расходы	040	(8 547)	(6 131)
Расходы на реализацию	050	(762)	(543)
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	3 174	4 970
Прочие доходы по текущей деятельности	070	3 756	4 670
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(5 128)	(7 043)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	1 802	2 597
Доходы по инвестиционной деятельности	100	980	2 214
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	125	1 492
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	25	13
проценты к получению	103	-	-
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	830	709
Расходы по инвестиционной деятельности	110	(53)	(1 484)
В том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	(23)	(1 468)
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	(30)	(16)

Наименование показателей	Код стр	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
Доходы по финансовой деятельности	120	515	1 211
В том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	515	1 211
прочие доходы по финансовой деятельности	122	-	-
Расходы по финансовой деятельности	130	(725)	(5 574)
В том числе:			
проценты к уплате	131	-	-
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	(725)	(5 574)
прочие расходы по финансовой деятельности	133	-	-
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой деятельности	140	717	(3 633)
Прибыль (убыток) до налогообложения	150	2 519	(1 036)
Налог на прибыль	160	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	170	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	180	-	-
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190	-	-
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	(379)	(8)
Чистая прибыль (убыток)	210	2 140	(1 044)
Количество прибыльных организаций	211	1	-
Сумма прибыли	212	2 140	-
Количество убыточных организаций	213	-	1
Сумма убытка	214	-	(1 044)
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	1 015	4 940
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	(1)	(89)
Совокупная прибыль (убыток)	240	3 154	3 807
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	250	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, рублей	260	-	-

Руководитель

Азаров Г.П.

Главный бухгалтер

Сванидзе Н.Н.

" 21 " мая 2021 г.

