

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Директору ОАО  
«Витебский универмаг»  
С.А. Антонову

### Аудиторское мнение

Мной проведен аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Открытого акционерного общества «Витебский универмаг», далее ОАО «Витебский универмаг»: (Республика Беларусь, 210026, г.Витебск, ул.Замковая, д.19; зарегистрировано решением № 474 от 27.12.1991г. Администрации Железнодорожного района г. Витебска , в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с регистрационным номером №300200161), состоящей из:

- ✓ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- ✓ отчета о прибылях и убытках;
- ✓ отчета об изменении собственного капитала;
- ✓ отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- ✓ примечаний к бухгалтерской отчетности.

По моему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Витебский универмаг» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

### Основание для выражения аудиторского мнения

Мной проведен аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Мои обязанности в соответствии с этими требованиями далее описаны в разделе «Обязанности аудитора – индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности» моего аудиторского заключения. Я независима по отношению к ОАО «Витебский универмаг» в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров, и мной соблюдались прочие принципы профессиональной этики в соответствии с данными требованиями. Я полагаю, что полученные мной аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Мною определено, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в аудиторском заключении, отсутствуют.

## **Прочие вопросы**

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Витебский универмаг» за предшествующий отчетный период, закончившийся на 31 декабря 2024 года, проводился так же мною - аудитором, осуществляющим деятельность в качестве индивидуального предпринимателя Журовой Т.Л.

В аудиторском заключении от 16 февраля 2024 года я выразила аудиторское мнение о том, что бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Витебский универмаг» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

## **Важные обстоятельства**

Обращаю внимание, что по строке 140 графы 3 актива баланса «Вложения в долгосрочные активы» предприятие включило дебетовое сальдо прошлых лет в сумме 147,0 тыс.руб. В Акте инвентаризации отсутствует информация по срокам завершения строительства. В примечаниях к бухгалтерскому балансу отсутствуют пояснения по данному вопросу.

Я не выражаю модифицированного аудиторского мнения в связи с этим вопросом.

## **Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности**

Руководство ОАО «Витебский универмаг» несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство ОАО «Витебский универмаг» несет ответственность за оценку способности ОАО «Витебский универмаг» 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 ОАО «Витебский универмаг», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, наделенные руководящими полномочиями, ОАО «Витебский универмаг» несут ответственность за осуществление надзора за процессом подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «Витебский универмаг».

## **Обязанности аудитора – индивидуального предпринимателя по проведению аудита бухгалтерской отчетности**

Моя цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность ОАО «Витебский универмаг» не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме мое 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 национальных правил аудиторской деятельности, я применяю профессиональное суждение и сохраняю профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, я выполняю следующее:

✓ выявляю и оцениваю риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываю и выполняю аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаю аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения моего 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;

✓ получаю понимание системы внутреннего контроля ОАО «Витебский универмаг», имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля ОАО «Витебский универмаг»;

✓ оцениваю надлежащий характер применяемой ОАО «Витебский универмаг» учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

✓ оцениваю правильность применения руководством ОАО «Витебский универмаг» допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаю вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ОАО «Витебский универмаг» продолжать свою деятельность непрерывно. Если я прихожу к выводу о наличии такой существенной неопределенности, я должна привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности. В случае, если такое раскрытие информации отсутствует или является ненадлежащим, мне следует модифицировать аудиторское мнение. Мои выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты подписания аудиторского заключения, однако будущие события или условия могут привести к тому, что ОАО «Витебский универмаг» утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

✓ оцениваю 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.

Мной осуществляется 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 мною выявляются в ходе аудита.

Мной предоставляется лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что мною 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, я выбираю ключевые вопросы аудита и раскрываю эти вопросы в аудиторском заключении (кроме тех случаев, когда раскрытие информации об этих вопросах запрещено законодательством или когда я обоснованно прихожу к выводу о том, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят пользу от ее раскрытия).

**Руководитель задания**

Аудитор-индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_ [Т.Л.Журова]  
 номер: квалификационного аттестата аудитора 0000239 выдан 13.12.2002г.  
 Министерством финансов Республики Беларусь)

**Информация об аудиторской организации:**

Аудитор-индивидуальный предприниматель: Журова Татьяна Леонидовна;  
 Место нахождения: Республика Беларусь, 210032, г.Витебск, проспект Победы, дом 41 к.1 кв.20;  
 Дата государственной регистрации: Зарегистрировано решением Витебского областного исполнительного комитета за № 605 от 30.12.1996г.;  
 Регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: 300235554;  
 Регистрационный номер записи в реестре аудиторов – индивидуальных предпринимателей: 20236.

Дата подписания аудиторского заключения: 06 февраля 2026г.

Экземпляр аудиторского заключения получил: 06.02.2026г.

Директор ОАО «Витебский универмаг» \_\_\_\_\_ Антонов С.А.

