

№ 389/2026 от 30 июня 2026 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Генеральному директору
ОАО «Волковысский мясокомбинат»
Е.А. Третьяк

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Волковысский мясокомбинат» и его дочерней организации (далее – Группа) (место нахождения: Республика Беларусь, 231900, Гродненская область, Волковысский район, г. Волковыск, ул. Октябрьская, д. 151; сведения о государственной регистрации: зарегистрировано решением Волковысского райисполкома 06.10.1991 в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 500010152), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированных отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года, консолидированные финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (МСФО).

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

1. Мы не присутствовали при проведении Группой инвентаризации запасов и биологических активов, поскольку наше назначение в качестве аудитора Группы состоялось после даты ее проведения, и не смогли выполнить альтернативные аудиторские процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния запасов и биологических активов на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, соответственно, по строке «Запасы» в сумме 45 944 тыс. руб. и 52 870 тыс. руб., по строкам «Долгосрочные биологические активы» и «Краткосрочные биологические активы» - 20 020 тыс. руб. и 16 920 тыс. руб. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении показателей, отраженных по строкам «Запасы», «Долгосрочные биологические активы», «Краткосрочные биологические активы» и «Нераспределенная прибыль» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, а также соответствующих показателей консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала и примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

2. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Группа создала резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности в сумме 4 338 тыс. руб. и 5 087 тыс. руб., соответственно, в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», однако способ оценки резервов и некоторые использованные допущения не являются обоснованными. Мы не смогли надежно оценить влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь, и Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими требованиями описаны далее в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности» настоящего 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

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Обесценение основных средств

Ввиду существенной балансовой стоимости основных средств, продолжающейся волатильности макроэкономических параметров, политической нестабильностью, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении теста на обесценение, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых областей аудита.

По состоянию на 31 декабря 2025 года руководство Группы выявило индикаторы обесценения основных средств, относящихся к отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, и провело тестирование данных активов на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проведенного тестирования убыток от обесценения дополнительно по Группе не признавался.

Наши аудиторские процедуры в отношении данной области включали:

- анализ методологии, используемой Группой при проведении теста на обесценение основных средств;
- тестирование принципов построения прогнозов будущих потоков денежных средств;
- анализ основных допущений, применяемых в тестах на обесценение по различным единицам,

генерирующим денежные средства;

- анализ чувствительности моделей, применяемых для целей тестирования, к изменению основных допущений;
- анализ и оценку раскрытия информации о проведенном тестировании на предмет обесценения активов на соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация о методах оценки и основных допущениях, применяемых при проведении теста на обесценение основных средств, приведена в Примечании 2 «Существенные принципы учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация об основных средствах и проведенном тестировании на предмет их обесценения раскрыта в Примечании 3 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

Обязанности аудируемого лица по подготовке консолидированной финансовой отчетности

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

При подготовке 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 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 национальными правилами аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь, и МСА, 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 консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, действующими в Республике Беларусь, 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 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 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 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 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 утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;
- оцениваем общее представление консолидированной финансовой отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли консолидированная финансовая отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях;
- планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей 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 «ПРОМОВА АУДИТ»

Д.М. Костян
(номер квалификационного
аттестата аудитора 0001425)

Руководитель аудиторской группы

А.М. Капеняк
(номер квалификационного
аттестата аудитора 0001907)

30 июня 2026 года

Аудиторское заключение получено

Генеральный директор
ОАО «Волковысский мясокомбинат»
Е.А. Третьяк

Информация об аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМОВА АУДИТ»;

место нахождения: ул. Некрасова, дом 114, 2-ой этаж, помещение 31, комната 2, 220068, г.Минск, Республика Беларусь;

сведения о государственной регистрации: зарегистрировано Минским горисполкомом 06 февраля 2013 г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 191922779;

УНП 191922779;

рег. номер записи аудиторской организации в реестре аудиторских организаций: 10001.

ОАО «Волковысский мясокомбинат»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2025 года
(в тысячах белорусских рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Примечания	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	85 088	71 020
Активы в форме права пользования	4	12 624	9 798
Нематериальные активы		459	432
Авансы, выданные на приобретение основных средств		-	178
Долгосрочные биологические активы	5	15 098	13 188
Отложенный налоговый актив	21	10 576	8 501
Прочие внеоборотные активы		39	39
Итого внеоборотные активы		123 884	103 156
Оборотные активы			
Запасы	6	45 944	52 870
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	27 570	29 246
Авансы выданные		14 923	14 357
Краткосрочные биологические активы	5	4 922	3 732
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		912	208
Денежные средства и их эквиваленты	8	29 621	14 105
Итого оборотные активы		123 892	114 518
Всего активы		247 776	217 674
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	9	28 276	28 237
Дополнительно внесенный капитал		753	753
Нераспределенная прибыль		118 243	97 903
Итого собственный капитал		147 272	126 893
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	7 121	1 957
Арендные обязательства	11	5 967	4 305
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	202	773
Итого долгосрочные обязательства		13 290	7 035
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	55 958	55 638
Арендные обязательства	11	2 196	1 265
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	23 071	23 471
Обязательства по договору		3 488	1 379
Кредиторская задолженность по прочим налогам	13	2 501	1 993
Итого краткосрочные обязательства		87 214	83 746
Всего обязательства		100 504	90 781
Всего капитал и обязательства		247 776	217 674


Генеральный директор
Е.А.Третьяк
30 июня 2026 года
г. Волковыск


Главный бухгалтер
А.И. Самалюк

ОАО «Волковысский мясокомбинат»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

(в тысячах белорусских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Выручка	14	436 969	385 175
Себестоимость	15	(350 146)	(324 894)
Валовая прибыль		86 823	60 281
Административные расходы	16	(22 655)	(20 464)
Расходы на реализацию	17	(22 045)	(16 830)
Прочие операционные расходы	18	(5 388)	(3 191)
Прибыль от операционной деятельности		36 735	19 796
Финансовые доходы	19	572	758
Финансовые расходы	20	(7 420)	(4 471)
Прибыль до налогообложения		29 887	16 083
Расходы по налогу на прибыль	21	(6 095)	(3 444)
Прибыль за год и прочий совокупный доход		23 792	12 639
Прибыль на акцию			
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении – базовое и разводненное:		588 174	587 957
Чистая прибыль (убыток) на акцию, приходящаяся на долю собственников ОАО «Волковысский мясокомбинат» - базовая и разводненная (белорусских рублей):		40,45	21,50


 Генеральный директор
 Е.А. Третьяк
 30 июня 2026 года
 г. Волковыск


 Главный бухгалтер
 А.И. Самалюк

ОАО «Волковысский мясокомбинат»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах белорусских рублей, если не указано иное)

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительно внесенный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 01 января 2024		28 237	753	88 510	117 500
Прибыль и совокупный доход за период		-	-	12 639	12 639
Дивиденды	9	-	-	(3 246)	(3 246)
Остаток на 31 декабря 2024		28 237	753	97 903	126 893
Прибыль и совокупный доход за период		-	-	23 792	23 792
Дивиденды	9	-	-	(4 069)	(4 069)
Реорганизация	24	59	-	597	656
Уменьшение уставного фонда	24	(20)	-	20	-
Остаток на 31 декабря 2025		28 276	753	118 243	147 272


Генеральный директор
Е.А. Третьяк
30 июня 2026 года
г. Волковыск


Главный бухгалтер
А.И. Самалюк

ОАО «Волковысский мясокомбинат»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах белорусских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		29 887	16 083
Корректировки на:			
Амортизация объектов основных средств	3	10 151	8 896
Амортизация нематериальных активов		109	73
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	18	(2)	281
Процентные доходы	19	(572)	(108)
Процентные расходы	20	5 245	5 387
Государственные субсидии	18	(1 039)	(1 006)
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	19,20	3 210	(395)
Убыток от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	18	2 837	732
(Прибыль)/убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	18	(614)	281
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		49 212	30 224
Чистое (увеличение)/ уменьшение операционных активов			
Изменение запасов		6 963	(8 852)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 754	(6 326)
Изменение биологических активов		(5 937)	(1 197)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 100	3 998
Изменение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		508	506
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		53 600	18 353
Уплаченный налог на прибыль		(8 887)	(4 279)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		44 713	14 074
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(19 789)	(9 401)
Приобретение нематериальных активов		(136)	(34)
Продажа акций		-	59
Проценты полученные		572	108
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(19 353)	(9 268)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		442 295	313 136
Погашение заемных средств		(438 056)	(304 975)
Выплата процентов		(4 940)	(3 939)
Выплата дивидендов		(4 082)	(3 280)
Погашение обязательств по аренде		(2 943)	(2 567)
Поступления от государственных субсидий		1 039	1 006
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(6 687)	(619)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(3 157)	390
Чистое увеличение денежных средств и денежных эквивалентов		15 516	4 577
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	9	14 105	9 528
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	9	29 621	14 105

Генеральный директор
Е.А. Третьяк

30 июня 2026 года
г. Волковыск

Главный бухгалтер
А.И. Самалюк