



Grant Thornton

An instinct for growth™

28.09.2021 № 205/11-г

от

Акционерам и руководству
Открытого акционерного общества
«Бабушкина крынка – управляющая компания холдинга
«Могилевская молочная компания «Бабушкина крынка»

ООО «Грант Торнтон»

пр. Победителей, 103,
оф. 507, 220020, г. Минск,
Республика Беларусь
УНП 100024856,
ОКПО 37384691
IBAN BY89ALFA30122723880010270000 ВУН
БИК - ALFABY2X
ЗАО «Альфа-Банк»,
Адрес банка: ул. Сурганова,
43-47, 220013, г. Минск

T +375 17 308 70 81 (82)

e-mail: info@by.gt.com

www.grantthornton.by

Заключение независимых аудиторов

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Бабушкина крынка – управляющая компания холдинга «Могилевская молочная компания «Бабушкина крынка» (212013, Республика Беларусь, г. Могилев, ул. Ак. Павлова, 3, УНП 700012278) (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ООО «Грант Торнтон»

ООО «Грант Торнтон» входит в международную сеть Грант Торнтон Интернешнл Лтд (GTL) фирмы-члены которой не являются международным партнерством. Компания GTL и каждая ее фирма-член являются отдельными юридическими лицами. Услуги фирм-членов компании предоставляются независимо друг от друга. Компания GTL и ее фирмы-члены не являются агентами, не несут риски и ответственность за действия или бездействия друг друга.

grantthornton.by

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов, балансовая стоимость которых составляла 40 128 тысяча белорусских рублей по состоянию на начало отчетного периода, поскольку наше назначение в качестве аудиторов Группы состоялось после указанной даты. У нас не было возможности получить необходимые подтверждения в отношении количества и состояния запасов с помощью альтернативных аудиторских процедур в отношении запасов на 31 декабря 2019 года. Поскольку входящий баланс запасов используется для расчета показателей консолидированных финансовых результатов и консолидированных денежных потоков за 2020 год, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении прибыли за год, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и чистых денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Как описано в разделе «Основные средства» Примечания 5 «Существенные принципы учетной политики», в части основных средств, по которым не сохранились первичные учетные документы, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года в сумме 9 188 и 9 989 тысяч белорусских рублей соответственно, Группа определила переоцененную остаточную стоимость данных основных средств, сформированную в соответствии с правилами бухгалтерского учета Республики Беларусь на 1 января 2015 года (дату перехода Компании на МСФО), в качестве условной стоимости. В силу несохранения первичных учетных документов, мы не смогли получить разумную уверенность в том, что остаточная стоимость таких основных средств, сформированная в соответствии с правилами бухгалтерского учета Республики Беларусь на дату перехода Компании на МСФО, в целом сопоставима с остаточной стоимостью, которая была бы определена при полном ретроспективном применении МСФО с возможной корректировкой на общий или специфический индекс изменения цен, или справедливой стоимостью на эту дату; поэтому мы не смогли получить разумную уверенность в обоснованности использования данной стоимости в качестве условной стоимости на дату перехода на МСФО.

Таким образом не представляется возможным определить необходимость корректировок в отношении стоимости указанных объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года и элементов, включенных в консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты.

По состоянию на 31 декабря 2020 года существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств может быть ниже их балансовой стоимости, отраженной в сумме 111 554 тысяча белорусских рублей. При наличии таких индикаторов Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» требует от руководства проведения надлежащей оценки возмещаемой стоимости. Такая оценка не проводилась. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную консолидированную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита (МСА) и Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Обязанности аудиторов по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Беларусь, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Республике Беларусь, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 116 901 тысяч белорусских рублей и 112 467 тысячу белорусских рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно. В результате деятельности Группы показатели накопленного убытка составили 112 796 тысяч белорусских рублей и 109 569 тысяч белорусских рублей по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Способность Группы исполнять свои обязательства в срок будет зависеть от увеличения загрузки производственных мощностей и динамики отгрузки продукции, а также снижения кредитных обязательств и оптимизации структуры кредитного портфеля.

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что за исключением вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

Обязанности руководства Открытого акционерного общества «Бабушкина крынка – управляющая компания холдинга «Могилевская молочная компания «Бабушкина крынка» по подготовке консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о 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 (в рамках своих функций по контролю за обеспечением полноты, точности и достоверности консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Бабушкина крынка – управляющая компания холдинга «Могилевская молочная компания «Бабушкина крынка»).

Обязанности аудиторов по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с требованиями МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о 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 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.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих 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).

Валентина Силина
Руководитель задания,
Директор ООО «Грант Торнтон»



Дмитрий Лапко
Руководитель аудиторской группы

Информация об аудиторской организации:

ООО «Грант Торнтон»;

Адрес: пр. Победителей, 103, административное помещение 507,
220020, г. Минск, Республика Беларусь;


Зарегистрировано решением Минского горисполкома от 12 июля 2013 года,
УНП 100024856.

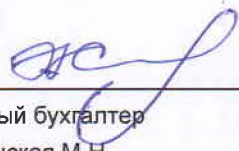
г. Минск, Беларусь
28 сентября 2021 года

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка	6	607 042	489 906
Себестоимость	7	(510 792)	(407 890)
Валовая прибыль		96 250	82 016
Коммерческие расходы	8	(26 130)	(16 931)
Общие и административные расходы	9	(24 452)	(19 665)
Прочие доходы		2 488	4 045
Прочие расходы	10	(13 411)	(10 266)
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности и активов по договору	27	(380)	(2 314)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		34 365	36 885
Финансовые доходы		14 050	12 365
Финансовые расходы		(50 379)	(49 506)
Чистые финансовые расходы	11	(36 329)	(37 141)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(1 964)	(256)
Расходы по налогу на прибыль	12	(1 571)	(5 177)
Убыток за год		(3 535)	(5 433)
Доход / (убыток), распределяемый на:			
Собственников Компании		(3 227)	(5 720)
Неконтролирующую долю		(308)	287
Итого доход / (убыток) за год		(3 535)	(5 433)

Прилагаемые примечания на страницах с 15 по 54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


Заместитель директора по экономике
Галухин С.В. (доверенность № 02/15 от 31.12.2020)


Главный бухгалтер
Желанская М.Н.

28 сентября 2021 года


Консолидированный отчет о финансовом положении

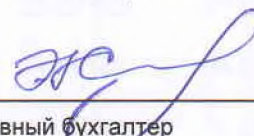
	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	111 554	106 041
Нематериальные активы		8	14
Биологические активы	14	2 608	2 666
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	8 541	-
Займы выданные	15	28 277	32 659
Корпоративные долговые ценные бумаги		373	1 855
Отложенные налоговые активы	12	6 039	7 350
Прочие активы	20	245	227
Итого внеоборотные активы		157 645	150 812
Оборотные активы			
Запасы	16	50 312	40 128
Биологические активы	14	6 293	5 972
Займы выданные	15	5 273	641
НДС к возмещению		2 714	1 729
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		2 437	2 741
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	21 853	23 823
Предоплаты	18	33 695	28 718
Депозиты		1	-
Денежные средства и их эквиваленты	19	713	716
Прочие активы	20	7 219	5 861
Итого оборотные активы		130 510	110 329
Итого активы		288 155	261 141
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	21	23 802	23 802
Накопленный убыток		(112 796)	(109 569)
Итого капитал собственников		(88 994)	(85 767)
Неконтролирующая доля		1 052	1 360
Итого капитал		(87 942)	(84 407)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	127 828	121 214
Отложенный доход	23	858	1 538
Отложенные налоги		-	-
Итого долгосрочные обязательства		128 686	122 752

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	185 608	180 175
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	41 649	16 875
Обязательства по договору		11 361	18 757
Прочие нефинансовые обязательства	25	8 093	6 032
Отложенный доход	23	700	957
Итого краткосрочные обязательства		247 411	222 796
Итого обязательства		376 097	345 548
Итого капитал и обязательства		288 155	261 141

Прилагаемые примечания на страницах с 15 по 54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


Заместитель директора по экономике
Галухин С.В. (доверенность № 02/15 от 31.12.2020)


Главный бухгалтер
Желанская М.Н.

28 сентября 2021 года

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Прим.	Капитал, приходящийся на собственников Компании			Неконт- ролирую- щая доля	Итого капитал
		Уставный капитал	Накоп- ленный убыток	Итого		
Остаток на 1 января 2019 года		23 802	(103 849)	(80 047)	1 073	(78 974)
Совокупная прибыль / (убыток)						
Убыток за год		-	(5 720)	(5 720)	287	(5 433)
Итого совокупная прибыль / (убыток)		-	(5 720)	(5 720)	287	(5 433)
Операции с собственниками						
Дивиденды		-	-	-		
Итого операции с собственниками		-	-	-		
Остаток на 31 декабря 2019 года		23 802	(109 569)	(85 767)	1 360	(84 407)
Остаток на 1 января 2020 года		23 802	(109 569)	(85 767)	1 360	(84 407)
Совокупная прибыль / (убыток)						
Прибыль / (убыток) за год		-	(3 227)	(3 227)	(308)	(3 535)
Итого совокупная прибыль / (убыток)		-	(3 227)	(3 227)	(308)	(3 535)
Остаток на 31 декабря 2020 года		23 802	(112 796)	(88 994)	1 052	(87 942)

Прилагаемые примечания на страницах с 15 по 54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Заместитель директора по экономике
Галухин С.В. (доверенность № 02/15 от 31.12.2020)

Главный бухгалтер
Желанская М.Н.

28 сентября 2021 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(1 964)	(256)
Корректировки на:			
Амортизация	13	11 440	16 411
Начисление резерва по торговой и прочей задолженности	27	380	2 314
Начисление резерва по предоплатам	18	(1 075)	473
Чистые финансовые расходы	11	36 329	37 141
Убыток/(прибыль) от продажи основных средств	10	339	(1 220)
Прочие неденежные расходы		1 076	(491)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и уплаты процентов и налога на прибыль		46 525	54 372
Изменения в оборотном капитале:			
Запасов		(11 517)	(12 262)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(6 848)	(26 171)
Предоплаты		(3 835)	11 650
Торговая и прочая кредиторская задолженность		22 036	6 701
Авансы полученные/Обязательства по договору		(5 407)	11 706
Прочие активы		(2 198)	(1 323)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		38 756	44 673
Налог на прибыль уплаченный		44	(2 287)
Проценты уплаченные		(18 986)	(19 966)
Чистый (отток) / приток денежных средств от операционной деятельности		19 814	22 420
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Проценты полученные		1 530	18
Приобретение основных средств		(8 998)	(8 423)
Предоставление займов		(29 593)	(23 240)
Денежные средства от продажи основных средств			1 220
Возврат займов выданных		26 957	17 847
Возврат прочих инвестиций		-	-
Размещено депозитов		(225 081)	(32 633)
Изъято депозитов		225 082	32 642
Денежные средства от инвестиционной деятельности, нетто		(10 103)	(12 569)

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Получение кредитов и займов		526 479	712 617
Погашение кредитов и займов		(536 199)	(722 867)
Выплата дивидендов		-	-
Денежные средства от финансовой деятельности, нетто		(9 720)	(10 250)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(9)	(399)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		6	6
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	716	1 109
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	713	716

Прилагаемые примечания на страницах с 15 по 54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Заместитель директора по экономике
Галухин С.В. (доверенность № 02/15 от 31.12.2020)

Главный бухгалтер
Желанская М.Н.

28 сентября 2021 года