



GrandBusiness
Expert LLC

ООО «ГрандБизнес Эксперт»
пр. Победителей, 103,
оф. 507, 220020, г. Минск,
Республика Беларусь
УНП 100024856,
ОКПО 37384691
IBAN BY89ALFA301227238800
10270000 BYN
БИК - ALFABY2X
ЗАО «Альфа-Банк»,
Адрес банка: ул. Сурганова,
43-47, 220013, г. Минск

T +375 17 308 70 81 (82)
e-mail: info@gbe.by
www.gbexpert.by

30.06.2023 № 204/23-1
от _____

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

Аудиторское заключение независимого аудитора по консолидированной финансовой отчетности

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 2022 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 2022 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).

Основание для выражения мнения с оговоркой

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 2022 года и на 31 декабря 2021 года в сумме 7 814 и 8 519 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 2022 года и на 31 декабря 2021 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 2022 года существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств может быть ниже их балансовой стоимости, отраженной в сумме 113 332 тысяч 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, а также при формировании аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного аудиторского мнения по этим вопросам.

За исключением вопросов, изложенных в разделах «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», мы определили, что отсутствуют иные ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

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).

Руководитель задания,
Старший менеджер по аудиту
ООО «ГрандБизнес Эксперт»
(доверенность № 3-23/1
от 27.02.2023)

К.А. Кондратенко
(квалификационный аттестат
аудитора № 0002217 от
20.06.2014)

Руководитель аудиторской группы



А.В. Сычева
квалификационный аттестат
аудитора № 0002351 от
09.06.2016)

Информация об аудиторской организации:

ООО «ГрандБизнес Эксперт»;

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

Зарегистрировано решением Минского горисполкома от 29 ноября 2022 года,
УНП 100024856.

Регистрационный номер записи аудиторской организации в реестре аудиторских организаций
№10048

г. Минск, Республика Беларусь

« 30 » июля 2023 года

***1 (один) экземпляр аудиторского заключения
по годовой индивидуальной финансовой отчетности получен**

« 30 » июля 2023 года.


подпись



ФИО

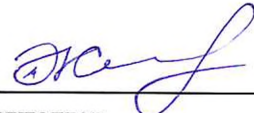

должность

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

		За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Выручка	Прим. 6	842 724	698 149
Себестоимость	7	(685 884)	(574 542)
Валовая прибыль		156 840	123 607
Коммерческие расходы	8	(29 339)	(34 606)
Общие и административные расходы	9	(32 759)	(28 597)
Прочие доходы		8 935	2 252
Прочие расходы	10	(20 561)	(21 132)
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности и активов по договору	27	(5 462)	1 392
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		77 654	42 916
Финансовые доходы		19 528	34 614
Финансовые расходы		(43 903)	(32 685)
Чистые финансовые расходы	11	(24 375)	1 929
Прибыль / (убыток) до налогообложения		53 279	44 845
Расходы по налогу на прибыль	12	(3 902)	(1 650)
Убыток за год		49 377	43 195
Доход / (убыток), распределяемый на:			
Собственников Компании		49 416	43 328
Неконтролирующую долю		(39)	(133)
Итого доход / (убыток) за год		49 377	43 195

Прилагаемые примечания на страницах с 15 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


Заместитель генерального директора по
экономике
Галухин С.В.


Главный бухгалтер
Желанская М.Н.

30 июня 2022 года

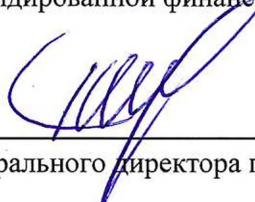
Консолидированный отчет о финансовом положении


	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	113 332	114 866
Нематериальные активы		20	24
Биологические активы	14	4 481	2 623
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	12 558	14 180
Займы выданные	15	46 748	45 073
Корпоративные долговые ценные бумаги		1	688
Отложенные налоговые активы	12	14 430	10 805
Прочие активы	20	190	210
Итого внеоборотные активы		191 760	188 469
Оборотные активы			
Запасы	16	83 147	46 959
Биологические активы	14	9 781	7 113
Займы выданные	15	1 176	6 408
НДС к возмещению		3 122	2 669
Дебиторская задолженность по текущему налогу на прибыль		1 002	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	17	6 178	6 976
Предоплаты	18	52 004	49 209
Депозиты		1 873	1 111
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 194	270
Прочие активы	20	9 309	11 469
Итого оборотные активы		168 786	132 184
Итого активы		360 546	320 653
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	21	23 802	23 802
Накопленный убыток		(20 649)	(70 065)
Итого капитал собственников		3 153	(46 263)
Неконтролирующая доля		880	919
Итого капитал		4 033	(45 344)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	133 999	143 844
Отложенный доход	23	29	341
Итого долгосрочные обязательства		134 028	144 185

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	147 493	146 882
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	33 712	33 113
Обязательства по договору		28 295	29 987
Обязательства по налогу на прибыль		8	554
Прочие нефинансовые обязательства	25	12 665	10 759
Отложенный доход	23	312	517
Итого краткосрочные обязательства		222 485	221 812
Итого обязательства		356 513	365 997
Итого капитал и обязательства		360 546	320 653

Прилагаемые примечания на страницах с 15 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


Заместитель генерального директора по
экономике
Галухин С.В.

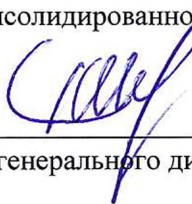

Главный бухгалтер
Желанская М.Н.


30 июня 2022 года

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

	Прим.	Капитал, приходящийся на собственников Компании			Неконт- ролирую- щая доля	Итого капитал
		Устав- ный капитал	Накоп- ленный убыток	Итого		
Остаток на 1 января 2021 года		23 802	(112 796)	(88 994)	1 052	(87 942)
Совокупная прибыль / (убыток)						
Прибыль / (убыток) за год		-	43 328	43 328	(133)	43 195
Операции с собственниками						
Дивиденды		-	(597)	(597)	-	(597)
Итого операции с собственниками		-	(597)	(597)	-	(597)
Остаток на 31 декабря 2021 года		23 802	(70 065)	(46 263)	919	(45 344)
Остаток на 1 января 2022 года		23 802	(70 065)	(46 263)	919	(45 344)
Совокупная прибыль / (убыток)						
Прибыль / (убыток) за год		-	49 416	49 416	(39)	49 377
Операции с собственниками						
Дивиденды		-	-	-	-	-
Итого операции с собственниками		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	¥	23 802	(20 649)	3 153	880	4 033

Прилагаемые примечания на страницах с 15 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


Заместитель генерального директора по
экономике
Галухин С.В.


Главный бухгалтер
Желанская М.Н.

30 июня 2022 года


Консолидированный отчет о движении денежных средств

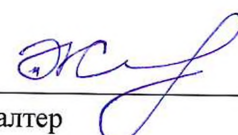
	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		53 279	44 845
Корректировки на:			
Амортизация	13	17 927	15 633
Начисление резерва по торговой и прочей задолженности	27	5 462	(1 392)
Начисление резерва по предоплатам	18	481	44
Чистые финансовые расходы	11	24 375	(1 929)
Убыток/(прибыль) от продажи основных средств	10	(7)	(263)
Прочие неденежные расходы		(8 995)	4 207
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и уплаты процентов и налога на прибыль		92 522	61 145
Изменения в оборотном капитале:			
Запасов		(31 481)	(1 975)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(3 042)	10 630
Предоплаты		(3 276)	(15 558)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		441	(9 915)
Авансы полученные/Обязательства по договору		214	21 292
Отложенный доход/выручка		(1 063)	(146)
Прочие активы		2 180	(4 215)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов и налога на прибыль		56 495	61 258
Налог на прибыль уплаченный		(8 529)	(3 979)
Проценты уплаченные		(22 350)	(20 185)
Чистый (отток) / приток денежных средств от операционной деятельности		25 616	37 094
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Проценты полученные		158	269
Приобретение основных средств		(10 085)	(18 431)
Предоставление займов		(15 300)	(34 624)
Возврат займов выданных		33 163	33 037
Размещено депозитов		(265 392)	(307 445)
Изъято депозитов		264 630	307 445
Денежные средства от инвестиционной деятельности, нетто		7 174	(19 749)

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

		За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Прим.		
Получение кредитов и займов		792 975	543 999
Погашение кредитов и займов		(824 329)	(560 827)
Выплата дивидендов		-	(597)
Денежные средства от финансовой деятельности, нетто		(31 354)	(17 425)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 436	(80)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(512)	(363)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	270	713
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	1 194	270

Прилагаемые примечания на страницах с 15 по 56 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.


Заместитель генерального директора по
экономике
Галухин С.В.


Главный бухгалтер
Желанская М.Н.

30 июня 2022 года