

Исх. № 05-01/174-1 от «21» марта 2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1»,

Главному бухгалтеру ОАО «Минский молочный завод № 1»

Л.И. Снопковой

Аудиторское мнение с оговоркой

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1» (Республика Беларусь, г. Заславль, ул. Вокзальная, д. 11, зарегистрировано решением Минского облисполкома от 05.12.2012г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 100058367), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 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, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность аудируемого лица достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1» на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности и изменение его финансового положения, в том числе движение денежных средств, за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

1. В ходе аудита не получено убеждение обоснованности отражения по строке 122 «Прочие доходы по финансовой деятельности» отчета о прибылях и убытках, составленного по состоянию на 31.12.2023г., государственной субсидии в сумме 607,57 тыс. рублей, вследствие отсутствия на балансе организации в составе основных средств завершенных строительством объектов по проекту «Строительство двух коровников и доильно-молочного блока на молочно-товарной ферме в д. Новые Зеленки», Червенского района, под которые она предоставлена.

2. По филиалу СПФ «Новые Зеленки» не получено убеждение относительно достоверности стоимостной оценки строки 140 «Вложения в долгосрочные активы» на сумму 5 332,0 тыс. рублей, вследствие отсутствия в регистрах бухгалтерского учета по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы» информации в разрезе прямых и косвенных затрат с хронологией совершения хозяйственных операций, отражающей аналитику затрат в разрезе создаваемых объектов по проекту «Строительство двух коровников и доильно-молочного блока на молочно-товарной ферме в д. Новые Зеленки», Червенского района по состоянию на 31.12.2023г.

3. В ходе аудита не получено убеждение относительно правильности ведения учета и распределения затрат основного и вспомогательного производств, общепроизводственных расходов по основным видам деятельности на филиалах ОАО «Минский молочный завод № 1» СПФ «Дричин» и СПФ «Новые Зеленки» за 2023 год, по причине ненадлежащего раскрытия порядка ведения учета указанных затрат в Учетной политике за 2023 год.

4. Нам не были предоставлены регистры аналитического бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» и счету 02 «Амортизация основных средств» филиала СПФ «Дричин» за 2023 год, в результате чего не получено убеждение относительно достоверности стоимостной оценки остаточной стоимости объектов основных средств по состоянию на 31.12.2023г. в части деятельности данного филиала, отраженной в бухгалтерской отчетности на сумму 21 599,0 тыс. рублей.

Вышеизложенные обстоятельства оказывают влияние на достоверность строки 110 «Основные средства», строки 140 «Вложения в долгосрочные активы», строки 210 «Запасы», строки 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, строки 020

«Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг», строки 060 «Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг», строки 090 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности», строки 210 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о прибылях и убытках, и соответствующих строк отчета об изменении собственного капитала, составленных по состоянию на 31.12.2023г.

5. Мы не присутствовали при проведении Открытым акционерным обществом «Минский молочный завод № 1» инвентаризации запасов и не смогли выполнить альтернативные аудиторские процедуры для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств относительно существования и состояния запасов на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года, отраженных в бухгалтерском балансе в сумме 85 162,0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года и в сумме 101 369,0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении показателей, отраженных по строкам 210 «Запасы» и 460 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года, а также соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала и примечаний к бухгалтерской отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «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» нашего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Открытому акционерному обществу «Минский молочный завод № 1» 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 нами аудиторского мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Важные обстоятельства

В примечании к бухгалтерской отчетности раскрыта информация, что руководством аудируемого лица было принято решение о распределении чистой прибыли по деятельности ООО «Минский молочный завод № 1» (Российская Федерация) от 29.12.2023г., в результате чего в бухгалтерском учете в составе доходов по инвестиционной деятельности и отчете о прибылях и убытках по состоянию на 31.12.2023г. по строке 102 «Доходы от участия в уставном капитале других организаций» отражена сумма дохода в размере 7 479,0 тыс. рублей, в том числе за декабрь 2023 года в сумме 4 065,64 тыс. рублей в виде дивидендов дочерней компании. Дебиторская задолженность по распределенным, но не полученным дивидендам на 31.12.2023г., составляет в бухгалтерском балансе по строке 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» 3 455,79 тыс. рублей.

Данная сумма дивидендов в размере 4 065,64 тыс. рублей формирует показатель чистой прибыли по строке 210 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о прибылях и убытках, составленного по состоянию на 31.12.2023г. По сроку февраль 2024 года вся сумма дебиторской задолженности по дивидендам в размере 3 455,79 тыс. рублей полностью погашена.

Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

Руководство Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1» несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и организацию системы внутреннего контроля, которую руководство Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1» считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1» несет ответственность за оценку способности Открытым акционерным обществом «Минский молочный завод № 1» 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 Открытое акционерное общество «Минский молочный завод № 1», 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 Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1».

Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1» не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и в составлении аудиторского заключения, содержащего выраженное в установленной форме наше 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, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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 нашего 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1», имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения нашего аудиторского мнения относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля ОАО «Минский молочный завод № 1»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой Открытым акционерным обществом «Минский молочный завод № 1» учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- оцениваем правильность применения руководством Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1» 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 Открытого акционерного общества «Минский молочный завод № 1» 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 бухгалтерской 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 Открытое

акционерное общество «Минский молочный завод № 1» утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

– оцениваем 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.

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, которые мы выявляем в ходе аудита.

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 определяем 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 общественно значимую пользу от ее раскрытия).

Руководитель задания,

Заместитель директора ООО «ФБК-Бел»

(приказ № 6-1/ОД от 15.01.2021)



А.Г. Петух

(номер квалификационного аттестата аудитора № 0000099)

Руководитель аудиторской группы

О.Л. Рудицкая

(номер квалификационного аттестата аудитора № 0001978)

Информация об аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ФБК-Бел» (ООО «ФБК-Бел»);

Место нахождения: Республика Беларусь, 220090, г. Минск, Логойский тракт, 22А, пом. 201-11;

Сведения о государственной регистрации: зарегистрировано Минским горисполкомом 06 февраля 2009 г. в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 690398039;

регистрационный номер записи аудиторской организации в реестре аудиторских организаций - 10069.

Дата подписания аудиторского заключения «21» марта 2024 г.

Аудиторское заключение получено «21» марта 2024 г.