



## ООО «Аудит бухгалтерии и консультации»

Юридический адрес: 220035, г. Минск, ул. Тимирязева, 65б, офис 1206

IBAN: BY83ALFA30122328340010270000,

BIC: ALFABY2X в ЗАО «Альфа-Банк» 220013 г Минск, ул. Сурганова, 43-47,

УНП 193055766.

Тел. моб. 8 (029) 623-26-66, гор. тел +375 17 370-90-09, 370-75-95, 370-34-24.

№35А от 26.03.2020г

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019Г

Наименование аудируемого лица	Открытое акционерное общество «Минский молочный завод №1» (сокращенное наименование ОАО «Минский молочный завод №1»).
Период аудита	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.
Лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг	
Должность	Генеральный директор ОАО «Минский молочный завод №1»
Ф. И. О.	Ермалицкий Андрей Владимирович

#### Аудиторское мнение с оговоркой:

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности:

Наименование организации	Открытое акционерное общество «Минский молочный завод №1» (сокращенное наименование ОАО «Минский молочный завод №1»).
Местонахождение (юридический адрес)	Республика Беларусь, Минский р-н, г. Заславль, ул. Вокзальная, дом 11
Сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации	Зарегистрировано Минским областным исполнительным комитетом от 27.02.2019 г. за № 100058367(новая редакция).
Регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	100058367.

состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 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 (к аудиту не предоставили), предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Минский молочный завод №1» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее 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 с оговоркой**

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей и инвентаризация активов и пассив на момент проведения аудита к аудиту в полном объеме не представлена и надлежащим образом не оформлена. Мы не смогли в ходе выполнения альтернативных процедур получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и количества товарно-материальных ценностей. Как следствие, мы не смогли определить, необходимо ли вносить корректировки в показатели финансовых результатов и нераспределенной прибыли за 2019 год.

Нам не были предоставлены в полном объеме внешние подтверждения краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в форме актов сверки при годовой инвентаризации.

В ходе выполнения альтернативных процедур мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния краткосрочной дебиторской задолженности и соответственно определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы. Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность аудируемого лица отражена в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2019г в сумме 62 859 тысяч белорусских рублей и 42 489 тысяч белорусских рублей соответственно. Возможное влияние необнаруженных искажений на бухгалтерскую отчетность может быть существенным, но не распространенным.

У аудируемого лица имеется Сельскохозяйственный производственный филиал «Новые Зеленки» ОАО «Минский молочный завод №1», на котором был также проведен аудит достоверности бухгалтерской отчетности за 2019г. в рамках договора на оказание аудиторских услуг №35 от 25.10.2019г.

В ходе аудита по Сельскохозяйственному производственному филиалу «Новые Зеленки» ОАО «Минский молочный завод №1» было установлено наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

Следует отметить, что у Сельскохозяйственного производственного филиала «Новые Зеленки» ОАО «Минский молочный завод №1» все три показателя: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент обеспеченности обязательств активами ниже нормативных, а коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и вовсе отрицательный (-2,1).

В данной ситуации неплатежеспособность предприятия приобретает устойчивый характер. При этом информация о существенной неопределенности не раскрыта в примечаниях к бухгалтерской отчетности аудируемого лица и к аудиту не предоставлена.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №56-З "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" настоящего заключения. Нами соблюдался принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства и нормы профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

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

## Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Минский молочный завод №1» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен ООО «РСМ Белаудит». По результатам аудита выдано модифицированное аудиторское мнение с оговоркой о данной отчетности в аудиторском заключении от 26 марта 2019г.

### Обязанности аудируемого лица по подготовке бухгалтерской отчетности

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство аудируемого лица несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, 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 аудируемого лица.

### Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица 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, 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 национальными правилами аудиторской деятельности, аудиторская организация применяет профессиональное суждение и сохраняет 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 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 аудируемого лица, 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 аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;

- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо 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.

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.

Руководитель (аудитор) ООО «Аудит бухгалтерии и консультации»

Аудитор

Аудитор



*(Handwritten signatures)*

Л.Н. Козич

А.К.Кухаревич

О.И.Лебедева

**Реквизиты аудиторской организации:**

Наименование аудиторской организации)	Общество с ограниченной ответственностью «Аудит бухгалтерии и консультации»
Местонахождение (юридический адрес)	Адрес: 220035 г Минск, ул. Тимирязева,65Б офис 1308, тел.: 8(029) 623-26-66, тел гор..+375 17 370-90-09, 370-75-95, 370-34-24.
Сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации	свидетельство о государственной регистрации N193055766 от "28" марта 2018г. выдано на основании решения Минского городского исполнительного комитета.
Регистрационный номер в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	193055766

26.03.2020г