



АУДИТОРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

ООО «Аудиторская экспертиза»

Адрес:

220100, г. Минск, ул. Сурганова, д. 57Б, пом. 119Б/1

р/с ВУ39ВЛNB 3012 0000 0288 8400 0933

в ОАО «БНБ -Банк», код ВLNBBY2X

УНП 191335749

ОКПО 379544675000

Тел. (факс) 364-20-12, 364-20-15

8 (044) 560-16-76

www.audex.by

info@audex.by

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года Открытого акционерного общества «Функциональный Эй Ай»

Директору
ОАО «Функциональный Эй Ай»
Росмэну Джону Линну

Аудиторское мнение

Аудируемое лицо

Наименование

Место нахождения

(место жительства)

Сведения о

государственной

регистрации

Открытое акционерное общество «Функциональный Эй Ай»
Республика Беларусь, 220034, г. Минск, ул. Марьевская, д. 7А,
пом. 1 (комната 6)

Открытое акционерное общество «РоварКорп» зарегистрировано
Минским городским исполнительным комитетом 04 октября 2011
г. в Едином государственном регистре юридических лиц и
индивидуальных предпринимателей под регистрационным
номером **191687961**

В связи с изменением наименования Открытого акционерного
общества (с «РоварКорп» на «Солюшен Спарк») внесены
соответствующие изменения в учредительные документы и
зарегистрированы решением Минского городского
исполнительного комитета 18 июня 2013 г. в Едином
государственном регистре юридических лиц и индивидуальных
предпринимателей под регистрационным номером 191687961.

В связи с изменением наименования Открытого акционерного
общества (с «Солюшен Спарк» на «Функциональный Эй Ай»)
внесены соответствующие изменения в учредительные документы
и зарегистрированы решением Минского городского
исполнительного комитета 12 января 2018 г. в Едином
государственном регистре юридических лиц и индивидуальных
предпринимателей под регистрационным номером 191687961.

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Функциональный Эй Ай», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 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, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «Функциональный Эй Ай» по состоянию на 31 декабря 2020 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

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года "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 соблюдались 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 нашем аудиторском заключении, отсутствуют.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Функциональный Эй Ай» за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, был проведен ООО «БелАудитАльянс» (аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности от 24.06.2020). По результатам аудита выражено немодифицированное аудиторское мнение.

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.

Директор
ООО «Аудиторская
экспертиза»



А.В. Окинчиц

Аудитор, возглавивший
аудит

О.В. Вафай

М.П.

Реквизиты аудиторской организации

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудиторская экспертиза»

Местонахождение
(юридический адрес)

Республика Беларусь, 220100,
г. Минск, ул. Сурганова, д.576, пом. 119Б/1.

Сведения о
государственной
регистрации

ООО «Аудиторская экспертиза» зарегистрировано Минским городским исполнительным комитетом от 19 ноября 2010 года. Внесено в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Республики Беларусь за № 191335749.

«14» июня 2021 года

Аудиторское заключение получено

«14» 06 2021 г.

(подпись, ФИО, печать)



Примечания к бухгалтерской отчетности ОАО «Функциональный Эй Ай» за 2020 год

1. Сведения об организации

Наименование: ОАО «Функциональный Эй Ай»

УНП: 191687961

Юридический (почтовый) адрес: г. Минск, ул. Марьевская, д. 7А, пом. 1, комн. 6

Дата регистрации: решение Минского горисполкома от 18.06.2013г.

Обслуживающий банк: ОАО «Приорбанк», код РЈСВВУ2Х

Открытые счета:

ВУ62РЈСВ30120238941000000933 – текущий счет в белорусских рублях

ВУ06РЈСВ30120238941030000840 – текущий счет в долларах США

ВУ48РЈСВ30120238941040000978 – текущий счет в евро

ВУ66РЈСВ30120238940020000840 – корпоративный счет в долларах

США.

Филиалов, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Директор: Росмэн Джон Линн

Главный бухгалтер: ООО «АктивУчет» согласно договора Б-3 от 01 ноября 2016 года.

2. Характеристика деятельности организации

Основным видом деятельности ОАО «Функциональный Эй Ай» является обработка данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность. Выручка от данного вида деятельности в 2020 году составила 56 тыс. руб., что на 50 тыс. руб. меньше выручки, полученной от осуществления данного вида деятельности в 2019 году. Организация активно работает по вопросам привлечения новых клиентов, подписания новых долгосрочных договоров. В настоящий момент имеются заказы на дальнейшее выполнение работ. Таким образом, организация планирует рост выручки от основного вида деятельности в 2021 году.

От оборотов по реализации услуг на территории Республики Беларусь в сумме 4.7 тыс. руб. за отчетный период в бюджет начислено 1 тыс. руб. налога на добавленную стоимость. Обороты по реализации услуг в сумме 52 тыс. руб., местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, не является объектом обложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 93 Налогового Кодекса Республики Беларусь.

В 2020 году организация получила убыток в размере 16 руб. от текущей деятельности.

3. Информация по учетной политике

Согласно учетной политике, принятой в организации, дата признания выручки от реализации продукции, товаров, услуг, а также доходов от реализации иных запасов, инвестиционных активов и финансовых вложений определяется как дата отгрузки товаров, оказания услуг, выполнения работ.

Датой принятия имущества на учет является дата его фактического получения, указанная в транспортных, коммерческих и иных документах, которые в соответствии с законодательством, соглашением сторон или обычаями делового оборота используются для подтверждения совершения сделок.

Инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструмент, оснастку и приспособления относить к основным средствам на основе решения комиссии по амортизационной политике.

Стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте, по которым законодательством не установлены способы списания, переносится на счета учета затрат на производство, расходов на реализацию в размере 100% стоимости предметов при их передаче со складов в эксплуатацию (материально ответственными лицами учет указанных предметов осуществляется в количественном выражении).

Фонды и резервы не создавались.

В 2020 году организация применяла общую систему налогообложения. Налоговым периодом для расчета и уплаты налогов является календарный квартал.

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

По результатам деятельности в бухгалтерском учете за 2020 год в ОАО «Функциональный Эй Ай» получен убыток от текущей деятельности в размере 16 тыс. руб.

Прочие доходы по текущей деятельности, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 070, на конец отчетного периода составили 74 тыс. руб. и включают в себя доходы от конверсии валют в размере 0,5 тыс. руб., а также стоимость белорусских рублей, полученных от продажи иностранной валюты в размере 73,5 тыс. руб.

Прочие расходы по текущей деятельности составили 76 тыс. руб., из них расходы: связанные с конверсией валют – 1 тыс. руб.; с продажей валют – 74 тыс. руб.; материальная помощь – 1 тыс. руб.

В составе «Прочих доходов по финансовой деятельности» и «Прочих расходов по финансовой деятельности» отражены курсовые разницы от пересчета активов и обязательств.

В отчетном году организация в соответствии с законодательством воспользовалась правом переноса убытков, образовавшихся в 2020 году, на прибыль будущих лет. Размер отложенного налогового актива составил на начало года 12 тыс. руб., на конец года – 14 тыс. руб.

В 2020 году новые основные средства не приобретались. Сумма накопленной амортизации на конец отчетного года составила 368,33 руб., что равно первоначальной стоимости имеющихся в организации основных средств. По решению руководителя переоценка основных средств на конец года не проводилась. Таким образом, остаточная стоимость основных средств на конец года отсутствует. Нематериальные активы в организации в 2020 году отсутствовали.

В отчете о движении денежных средств в составе прочих выплат (стр. 034) отражена стоимость проданной иностранной валюты, суммы денежных средств, перечисленные в Фонд социальной защиты населения и Белгосстрах, а также суммы денежных средств, возвращенные покупателям.

5. Раскрытие иной информации

Уставный фонд ОАО «Функциональный Эй Ай» сформирован в полном размере.

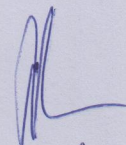
Учредителями организации являются Джон Линн Росмэн и ОАО «ЛИНУКС ИНК».

По состоянию на начало 2020 года уставный фонд в размере 50 тыс. руб. был разделен на 5000 штук простых (обыкновенных) акций Общества, номинальной стоимостью 10 руб. каждая. Акции выпущены в форме записей на счетах. В течение отчетного периода изменений в количестве и номинальной стоимости акций не производилось.

6. Аналитические показатели

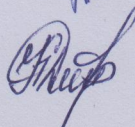
Анализ финансового состояния ОАО «Функциональный Эй Ай» по состоянию на 31.12.2020 года приведен в прилагаемых таблицах.

Директор



Дж. Росмэн

Главный бухгалтер



Е.Д. Мирон