

Исх. №24/06-3 от 24.06.2020

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Получатель аудиторского заключения

*Господин Джон Линн Ромэн,
директор ОАО «Функциональный Эй Ай»*

Аудиторское мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Функциональный Эй Ай» (220043, г. Минск, пр-т Независимости, 95, пом. 20, комн. 6, свидетельство о государственной регистрации от 18.06.2013, регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей №191687961), 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, 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 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

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

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для проводимого аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего аудиторского мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

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 скрытие;

- 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 применимой 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 «БелАудитАльянс»

Е.В. Жугер

М.п.



Общество с ограниченной ответственностью «БелАудитАльянс»
220004, г. Минск, пер. Тучинский, д.2 оф.13

зарегистрировано решением Минского городского исполнительного комитета № 1955 от 03.11.2005г., в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за номером 190663911

«24» июня 2020 года

Дата подписания аудиторского заключения

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНСНа 31 декабря 2019 года

Организация	ОАО "Функциональный Эй Ай"
Учетный номер плательщика	191687961
Вид экономической деятельности	Обработка данных, предоставление услуг по размещению информации и
Организационно-правовая форма	Открытое акционерное общество
Орган управления	
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	г.Минск, ул. Марьевская, д. 7А, пом. 1, ком. 6

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	-	-
Нематериальные активы	120	-	-
Доходные вложения в материальные активы	130	-	-
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	150	-	-
Отложенные налоговые активы	160	12	15
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	-	-
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
ИТОГО по разделу I	190	12	15
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	-
в том числе:			
материалы	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	-	-
готовая продукция и товары	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	1	-
Краткосрочные финансовые вложения	260	-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	23	19
Прочие краткосрочные активы	280	-	-
ИТОГО по разделу II	290	24	19
БАЛАНС	300	36	34

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	50	50
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	60	60
Добавочный капитал	450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	(87)	(102)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	23	8
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	-	-
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	-	-
Доходы будущих периодов	540	-	-
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	-	12
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	13	14
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	-	1
по авансам полученным	632	4	4
по налогам и сборам	633	1	3
по социальному страхованию и обеспечению	634	4	3
по оплате труда	635	4	3
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	-	-
прочим кредиторам	638	-	-
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	-	-
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
ИТОГО по разделу V	690	13	26
БАЛАНС	700	36	34

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)



Дж.Росмэн

(инициалы, фамилия)

Е.Д. Ярошевич

(инициалы, фамилия)

Форма

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
за январь - декабрь 2019 года

Организация	ОАО "Функциональный Эй Ай"		
Учетный номер плательщика	191 687 961		
Вид экономической деятельности			
Организационно-правовая форма	Открытое акционерное общество		
Орган управления			
Единица измерения	тыс.руб.		
Адрес	г.Минск, ул. Марьевская, д. 7А, пом. 1, ком. 6		

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2019 года	За январь - декабрь 2018 года
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	106	85
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	-	-
Валовая прибыль	030	106	85
Управленческие расходы	040	(88)	(84)
Расходы на реализацию	050	-	-
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	18	1
Прочие доходы по текущей деятельности	070	92	57
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(93)	(58)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	17	-
Доходы по инвестиционной деятельности	100	-	-
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	-	-
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	-	-
проценты к получению	103	-	-
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	-	-
Расходы по инвестиционной деятельности	110	-	-
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	-	-
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	-	-
Доходы по финансовой деятельности	120	3	3
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	3	3
прочие доходы по финансовой деятельности	122	-	-
Расходы по финансовой деятельности	130	(2)	(2)
в том числе:			
проценты к уплате	131	-	-
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	(2)	(2)
прочие расходы по финансовой деятельности	133	-	-

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2019 года	За январь - дека 2018 года
1	2	3	4
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	140	1	1
Прибыль (убыток) до налогообложения	150	18	1
Налог на прибыль	160	-	
Изменение отложенных налоговых активов	170	(3)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	180	-	
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190	-	
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	-	
Чистая прибыль (убыток)	210	15	1
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	-	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	-	
Совокупная прибыль (убыток)	240	15	1
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260	-	

Руководитель

Дж.Росмэн
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

Е.Д. Ярошевич
(инициалы, фамилия)

Примечания к бухгалтерской отчетности ОАО «Функциональный Эй Ай» за 2019 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 PJCBVY2X

Открытые счета:

BY62PJCB30120238941000000 – текущий счет в белорусских рублях

BY06PJCB30120238941030000 – текущий 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 2019 году составила 108 тыс. руб., что на 20 тыс. руб. больше выручки, полученной от осуществления данного вида деятельности в 2018 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 2020 году.

От оборотов по реализации услуг на территории Республики Беларусь в сумме 11 тыс. руб. за отчетный период в бюджет начислено 2 тыс. руб. налога на добавленную стоимость. Обороты по реализации услуг в сумме 97 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 2019 году организация получила прибыль в размере 17 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, хозяйственное имущество, 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 2019 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 2019 год в ОАО «Функциональный Эй Ай» получена чистая прибыль в размере 15 тыс. руб.

В 2019 году организация в соответствии с законодательством воспользовалась правом переноса убытков прошлых лет на прибыль, полученную в текущем году. Размер отложенного налогового актива на конец года составил 12 тыс. руб.

В 2019 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 2019 году отсутствовали.

В 2019 году по статье «Прочие доходы по текущей деятельности» отражен доход от продажи валюты в размере 92 тыс. рублей.

По статье «Прочие расходы по текущей деятельности» отражены расходы от продажи валюты в размере 93 тыс. руб.

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

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 2018 года уставный фонд в размере 28 тыс. руб. был разделен на 2 800 штук простых (обыкновенных) акций Общества, номинальной стоимостью 10 руб. каждая. Акции выпущены в форме записей на счетах. 3 января 2018 года на Внеочередном общем собрании акционеров было принято решение о дополнительное выпуск простых (обыкновенных) акций за счет средств акционеров в количестве 2200 штук общей стоимостью 22 тыс. руб. Таким образом, на конец 2018 года и начало 2019 года уставный фонд ОАО «Функциональный Эй Ай» составил 50 тыс. руб.

6. Аналитические показатели

Анализ финансового состояния ОАО «Функциональный Эй Ай» по состоянию на 31.12.2019 года приведен в прилагаемых таблицах.

Директор

Главный бухгалтер

Дж. Росмэн

Е.Д. Ярошевич



РАСЧЕТ
стоимости чистых активов организации
ОАО "Функциональный Эй Ай"

на 31 декабря 2019 года

N п/п	Наименование показателей	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
1	2	3	4
1	АКТИВЫ		
1.1	В том числе: долгосрочные активы	12	15
1.1.1	в том числе: основные средства	-	-
1.1.2	нематериальные активы	-	-
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	-	-
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	-	-
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	-	-
1.1.6	отложенные налоговые активы	12	15
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
1.1.8	прочие долгосрочные активы	-	-
1.2	краткосрочные активы	24	19
1.2.1	в том числе: запасы	-	-
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	-	-
1.2.3	расходы будущих периодов	-	-
1.2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	-	-
1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	1	-
1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	-	-
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	23	19
1.2.8	прочие краткосрочные активы	-	-
2	АКТИВЫ, принимаемые к расчету (строка 1.1 + строка 1.2)	36	34

3	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
3.1	В том числе: долгосрочные обязательства	-	-
3.1.1	в том числе: долгосрочные кредиты и займы	-	-
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	-	-
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	-	-
3.1.4	доходы будущих периодов	-	-
3.1.5	резервы предстоящих платежей	-	-
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	-	-
3.2	краткосрочные обязательства, в том числе:	13	26
3.2.1	краткосрочные кредиты и займы	-	12
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	-	-
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	13	14
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	-	-
3.2.5	доходы будущих периодов	-	-
3.2.6	резервы предстоящих платежей	-	-
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	-	-
4	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, принимаемые к расчету (строка 3.1 + строка 3.2)	13	26
5	Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4)	23	8

Руководитель

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

Дж.Росмэн

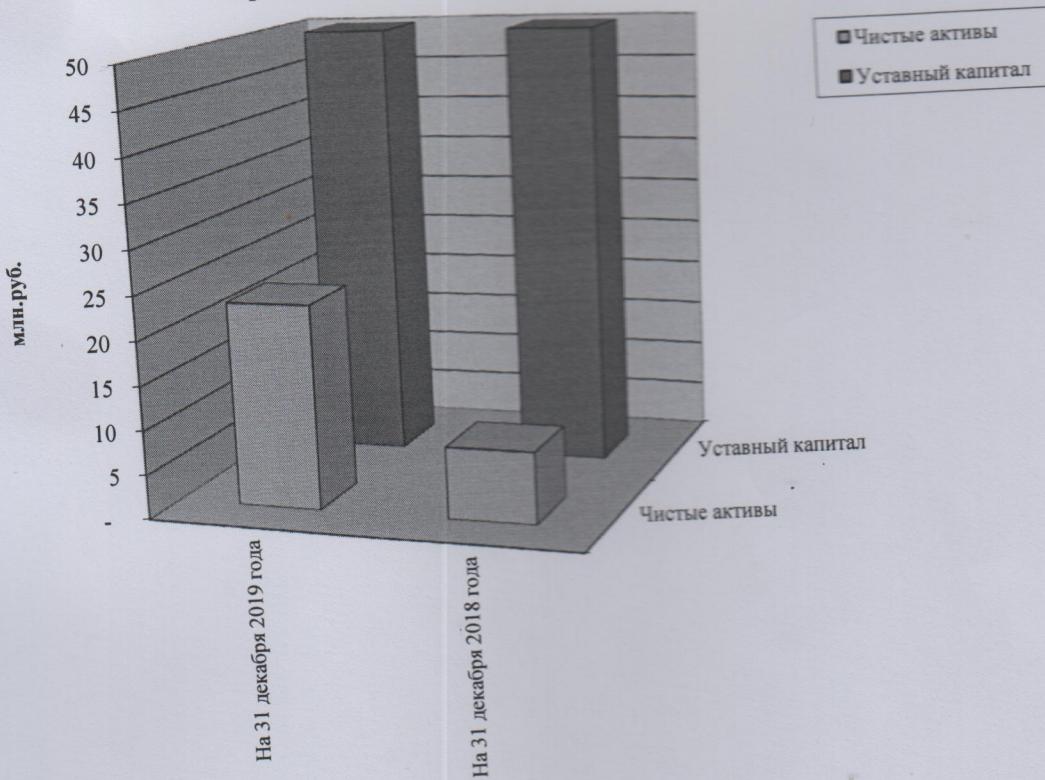
(инициалы, фамилия)

Е.Д. Ярошевич

(инициалы, фамилия)

31 марта 2020 г.

**Соотношение размеров чистых активов
с размером уставного капитала**



Заключение прошнуровано и
пронумеровано на 13
тринадцати листах

Директор audit consulting Жугер Е.В.
24.06. 2020г.



31 марта 2020 г.