

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

ООО "Алмари"

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

за период январь - декабрь 2019 года

Содержание:

1. Письмо - заявление
2. Аудиторское заключение
3. Бухгалтерская отчетность

ПИСЬМО-ЗАЯВЛЕНИЕ

Директору ООО «РСМ Бел Аудит»
Валентине Неизвестной

В соответствии с требованием пункта 23 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11.03.2002 №35 "Об утверждении Правил аудиторской деятельности" данное письмо-заявление предоставляется и направляется в связи с проводимым ООО «РСМ Бел Аудит» аудитом финансовой отчетности

ООО «Алмари»

(наименование аудируемого лица)

за 2019 год с целью выражения мнения о том, представлена ли финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями Республики Беларусь к учету и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Мы подтверждаем, что в соответствии с нашими убеждениями и имеющимися у нас сведениями:

1. Мы выполнили свои обязанности, изложенные в условиях проведения аудита согласно договора, в отношении подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями Республики Беларусь к учету и отчетности. Финансовая отчетность представлена достоверно в соответствии с указанными стандартами.

2. Значительные допущения, используемые нами при подготовке учетных оценок, являются обоснованными.

3. Отношения и операции с аффилированными лицами надлежащим образом учтены и раскрыты.

4. В отношении всех событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировок или раскрытий, соответствующие корректировки или раскрытия были внесены.

5. Эффект неисправленных искажений является несущественным как по отдельности, так и в совокупности для финансовой отчетности в целом.

6. Мы подготовили отчетность исходя из принципа непрерывности и имеем соответствующие планы развития на следующий год.

Предоставленная информация

1. Мы предоставили Вам доступ ко всей информации, которая, насколько нам известно, является значимой для подготовки финансовой отчетности, дополнительную информацию, которую Вы потребовали от нас с целью проведения аудита, возможность общения с работниками нашей организации, от которых Вы считаете необходимым получить аудиторские доказательства.

2. Все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

3. Мы признаем ответственность за разработку, внедрение и применение системы внутреннего контроля и раскрыли Вам результаты нашей оценки риска существенного искажения финансовой отчетности, вызванного недобросовестными действиями лиц (мошенничества), наделенных руководящими полномочиями, руководства, работников организации или иных лиц. Мы раскрыли Вам всю информацию относительно недобросовестных действий или подозреваемых недобросовестных действий, о которых нам известно.

4. Мы раскрыли Вам все известные факты несоблюдения или подозреваемого несоблюдения законодательства, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

5. Мы раскрыли Вам информацию об аффилированных лицах и все отношения и операции с аффилированными лицами, о которых нам известно.

Лицо, которое несет ответственность за финансовую отчетность.

Главный бухгалтер управляющей
организации

Должность (директор или главный
бухгалтер)

Смусина Л.Л.

Ф.И.О.



Копия в аудиторское заключение
от «...» 20...

М.П. В. Неизвестная

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Получателю аудиторского заключения:
Директору управляющей организации
ОДО «Этерика, Минский район»
Шевлик Светлане Викторовне

ООО «RSM Бел Аудит»

ул. Сурганова, 61, оф. 409
Минск, Беларусь, 220100

тел: +375 (17) 388-09-49 (48,50)
факс: +375 (17) 388-09-40

www.rsmby.by

Аудиторское мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности годовой бухгалтерской отчетности ООО «Алмари» (223053, РБ, Минская обл., Минский р-н, Боровлянский с/с, д. Боровая, дом № 7, офис 4, Свидетельство №690697927 от 01.02.2017г. Минского райисполкома), 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 2019 год, примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ООО «Алмари» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты ее деятельности и изменение ее финансового положения, в том числе движение денежных средств за 2019 год 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», национальных правил аудиторской деятельности и Международных стандартов аудита, выпущенных IFAC. 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.

Прочие вопросы

Аудит бухгалтерской отчетности ООО «Алмари» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другой аудиторской организацией ООО «КПМГ», которая выразила немодифицированное аудиторское мнение о данной отчетности в аудиторском заключении от 8 апреля 2019 года.

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 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 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 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 требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности», национальных правил аудиторской деятельности и Международных стандартов аудита, выпущенных IFAC, 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 отчетности, принимаемые на ее основе.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил 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 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 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;

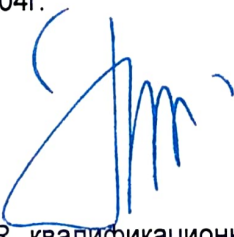
- оцениваем надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в отчетности;
- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных 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 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 отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также того, обеспечивает ли 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.



Управляющий партнер
 Валентина Неизвестная,
 CIMA DipPM, ACCA DipIFR,
 квалификационный аттестат аудитора №0001194, выданный Министерством финансов Республики Беларусь 15 декабря 2004г.



Аудитор, возглавлявший аудит
 Светлана Минченкова, ACCA DipIFR, квалификационный аттестат аудитора №0001931, выданный Министерством финансов Республики Беларусь от 17 мая 2007г.

20 марта 2020г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2019 года

| | |
|--------------------------------|---|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "АлМари" |
| Учетный номер плательщика | 690697927 |
| Вид экономической деятельности | Покупка и продажа собственного недвижимого имущества |
| Организационно-правовая форма | Частная |
| Орган управления | Управляющая организация ОДО "Этерика", Минский район |
| Единица измерения | тыс.руб. |
| Адрес | 223053, Минская обл., Минский р-н, Боровлянский с/с, д. Боровая, здание административно-хозяйственное, каб. 4 |

| | |
|------------------|--|
| 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 | 8 206 | 8 700 |
| Нематериальные активы | 120 | 1 345 | 1 626 |
| 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 | 377 | 3 139 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 150 | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 160 | - | 59 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 180 | - | 76 |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 9 928 | 13 600 |
| II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 23 771 | 6 675 |
| в том числе: | | | |
| материалы | 211 | 15 | 61 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| незавершенное производство | 213 | - | - |
| готовая продукция и товары | 214 | 23 756 | 6 614 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| прочие запасы | 216 | - | - |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 | 26 853 | 46 644 |
| Расходы будущих периодов | 230 | 967 | 283 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | 360 | 544 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 250 | 2 590 | 2 004 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 260 | - | - |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 270 | 1 831 | 212 |
| Прочие краткосрочные активы | 280 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 56 372 | 56 362 |
| БАЛАНС | 300 | 66 300 | 69 962 |

| 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 | - | - |
| Неоплаченная часть уставного капитала | 420 | - | - |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | 430 | - | - |
| Резервный капитал | 440 | - | - |
| Добавочный капитал | 450 | 5 348 | 5 348 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 460 | 6 825 | 166 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 470 | - | - |
| Целевое финансирование | 480 | - | - |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 12 173 | 5 514 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 510 | 30 552 | 30 881 |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам | 520 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 530 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 540 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 550 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 560 | 4 377 | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | 34 929 | 30 881 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 610 | 5 369 | 29 412 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 13 829 | 4 155 |
| в том числе: | | | |
| поставщикам, подрядчикам, исполнителям | 631 | 6 794 | 3 761 |
| по авансам полученным | 632 | 5 400 | 381 |
| по налогам и сборам | 633 | 314 | 1 |
| по социальному страхованию и обеспечению | 634 | 20 | 7 |
| по оплате труда | 635 | 21 | 4 |
| по лизинговым платежам | 636 | - | - |
| собственнику имущества (учредителям, участникам) | 637 | - | - |
| прочим кредиторам | 638 | 1 280 | 1 |
| Обязательства, предназначенные для реализации | 640 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 650 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 660 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 19 198 | 33 567 |
| БАЛАНС | 700 | 66 300 | 69 962 |

Директор учр. орг.



Зам. главного бухгалт

10 марта 2020 года

Шевлик С.В.

(инициалы, фамилия)

Папко О.И.

(инициалы, фамилия)

Форма

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
за январь - декабрь 2019 года

| | |
|--------------------------------|---|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "АлМари" |
| Учетный номер плательщика | 690697927 |
| Вид экономической деятельности | Покупка и продажа собственного недвижимого имущества |
| Организационно-правовая форма | Частная |
| Орган управления | Управляющая организация ОДО "Этерика", Минский район |
| Единица измерения | тыс.руб. |
| Адрес | 223053, Минская обл., Минский р-н, Боровлянский с/с, д. Боровая, здание административно-хозяйственное, каб. 4 |

| 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 | 40 314 | 1 568 |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 020 | (45 519) | - |
| Валовая прибыль | 030 | (5 205) | 1 568 |
| Управленческие расходы | 040 | (193) | (119) |
| Расходы на реализацию | 050 | (2 219) | (416) |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг | 060 | (7 617) | 1 033 |
| Прочие доходы по текущей деятельности | 070 | 405 | 266 |
| Прочие расходы по текущей деятельности | 080 | (5 477) | (1 343) |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности | 090 | (12 689) | (44) |
| Доходы по инвестиционной деятельности | 100 | 302 | 48 |
| 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 | 302 | 48 |
| прочие доходы по инвестиционной деятельности | 104 | - | - |
| Расходы по инвестиционной деятельности | 110 | (28) | (453) |
| в том числе: | | | |
| расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 111 | - | - |
| прочие расходы по инвестиционной деятельности | 112 | (28) | (453) |
| Доходы по финансовой деятельности | 120 | 20 654 | 6 |
| в том числе: | | | |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 121 | 12 | 6 |
| прочие доходы по финансовой деятельности | 122 | 20 642 | - |
| Расходы по финансовой деятельности | 130 | (33) | (99) |
| в том числе: | | | |
| проценты к уплате | 131 | - | - |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 132 | (33) | (6) |
| прочие расходы по финансовой деятельности | 133 | - | (93) |

| Наименование показателей | Код строки | За январь - декабрь 2019 года | За январь - декабрь 2018 года |
|---|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности | 140 | 20 895 | (498) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 150 | 8 206 | (542) |
| Налог на прибыль | 160 | (1 488) | - |
| Изменение отложенных налоговых активов | 170 | (59) | 59 |
| 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 | 6 659 | (483) |
| 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 | 6 659 | (483) |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 250 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 260 | - | - |

Директор упр.органи

(подпись)

Зам.главного бухгалт

(подпись)

10 марта 2020 года

Шевлик С.В.

(инициалы, фамилия)

Папко О.И.

(инициалы, фамилия)