

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Строймаркет»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Строймаркет» (далее – Общество), ОГРН 1117232060527, 625023, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Харьковская, 83А, 4, 505, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о движении денежных средств за 2020 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Общество не отразило в составе прочих расходов суммы задатков в размере 5828 тыс. рублей, невозвращенных Обществу в связи с нарушением условий договоров купли-продажи, заключенных на торгах по продаже имущества. В результате были искажены данные об итоговом финансовом результате по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах и другие связанные строки и формы бухгалтерской отчетности за 2020 год.

2. В нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 Общество отразило в составе внеоборотных вложений стоимость тепловоза в размере 10510 тыс. рублей, изначально приобретенного для продажи. В результате была завышена сумма внеоборотных активов по строке 1150 баланса и одновременно занижена сумма запасов по строке 1210 баланса на 31.12.2020 года.

3. В нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 Общество не отразило в составе прочих доходов денежные средства, поступившие по при погашении приобретенной дебиторской задолженности, в размере 24819 тыс. рублей. Одновременно не были отражены в составе прочих расходов затраты на приобретение дебиторской задолженности в сумме 12097 тыс. рублей. В результате были искажены данные об итоговом финансовом результате по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах и другие связанные строки и формы бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год, в котором описано, что прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает в себя отчет об изменениях капитала на основании того, что Общество является субъектом малого предпринимательства, составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не подлежит обязательному аудиту.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Сопоставимые показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не были проаудированы. Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за аудируемый период.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство

считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о 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, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – 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 непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской организации

Д. В. Власов

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Е. В. Филатов

Аудиторская организация:
общество с ограниченной ответственностью «Консультант»,
ОГРН 1055513048788,
644070, город Омск, улица А. Нейбута, дом 7,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 12006040915



«26» августа 2021 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Строймаркет"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей
 Местонахождение (адрес)
625023, Тюменская обл, Тюмень г, Харьковская ул, д. № 83А, стр. 4, оф. 505

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2020
30526662		
7203272725		
41.20		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	24 948	200	1 641
Запасы	1210	6 379	1 935	10 164
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	155	1 380	455
Финансовые и другие оборотные активы	1240	53 271	84 105	49 665
БАЛАНС	1600	84 753	87 620	61 925
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	81 228	81 029	47 793
Краткосрочные заемные средства	1510	1 874	1 874	6 651
Кредиторская задолженность	1520	1 651	4 717	7 481
БАЛАНС	1700	84 753	87 620	61 925



Дивак Ирина Александровна
 (расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых
результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Строймаркет"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД			Коды		
			0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020		
по ОКПО	30526662				
ИНН	7203272725				
по ОКВЭД 2	41.20				
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16			
по ОКЕИ	384				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Выручка	2110	19 528	103 321
Расходы по обычной деятельности	2120	(24 140)	(50 014)
Проценты к уплате	2330	-	(1 052)
Прочие доходы	2320	5 454	1 870
Прочие расходы	2350	(214)	(17 791)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(431)	(3 099)
Чистая прибыль (убыток)	2400	197	33 235



**Дивак Ирина
Александровна**

 (расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Строймаркет"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью
ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2020
30526662		
7203272725		
41.20		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	51 421	113 668
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 031	105 407
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	33 390	8 261
Платежи - всего	4120	(29 640)	(63 537)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(12 649)	(51 695)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 461)	(4 369)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(273)
налога УСН	4124	(3 091)	(256)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(10 439)	(6 944)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	21 781	50 131
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	15 402	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия) от возврата предоставленных займов, от продажи	4212	-	-
долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	15 402	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(38 408)	(43 650)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(31 128)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(7 280)	(43 650)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(23 006)	(43 650)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	11 284
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	11 284
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(16 840)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(16 840)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(5 556)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 225)	925
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 380	455
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	155	1 380
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Дивак Ирина Александровна
(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Наименование организации: ООО «Строймаркет»

Организационно-правовая форма/форма собственности: частная

Единица измерения: тыс. рублей

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7203272725

Вид экономической деятельности: 41.20

Местонахождение (адрес) (в соответствии с данными ЕГРЮЛ): 625023, Тюменская область,
г. Тюмень, ул. Харьковская, 83А, 4, 505

1. Общие сведения

Исполнительный орган (единоличный): генеральный директор, Дивак Ирина Александровна.

Главный бухгалтер: Н. Л. Лилитко

Наименование, состав членов контрольных органов (ревизионная комиссия, ревизор): не предусмотрен.

Основание утверждения единоличного исполнительного органа: решение единственного участника Общества от 22.11.2019 №1/2019.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 5 человек.

Размер уставного капитала организации на отчетную дату: 10 тыс. рублей. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Основные виды деятельности организации: в 2020 году основным видом деятельности Общества была оптовая торговля строительными материалами и другим имуществом. Вид деятельности – строительство, в 2020 году не осуществлялся.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №20 от 30.12.2019 года. Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения:

- В отношении объектов основных средств сроки полезного использования определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Указанный способ применяется ко всем группам основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Переоценка объектов основных средств не производится.

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно в себестоимости материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

- Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

- Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) в полной сумме ежемесячно.

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

4. Сведения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество является субъектом малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту, в связи с чем составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной форме. В бухгалтерскую отчетность за 2020 год не включен отчет об изменениях капитала.

5. Учет расчетов по налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с момента государственной регистрации. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

По данным налоговой декларации за 2020 год налоговая база составила 8626 тыс. рублей. Ставка налога составляла 5 процентов. Сумма начисленного налога составила 431 тыс. рублей.

6. Учет займов и кредитов

По состоянию на отчетную дату в бухгалтерской отчетности числится задолженность по займам в сумме 1874 тыс. рублей, включая проценты в сумме 124 тыс. рублей.

7. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. рублей
Проценты по депозиту	4
Проценты по займам	5450
Итого	5454

Прочие расходы

Вид прочих расходов	Сумма
Расходы на услуги банков	50
Госпошлина	79
Штрафы, пени	67
Прочие расходы	18
Итого	214

8. Информация о связанных сторонах

В 2020 году связанными сторонами Общества были:

Дивак Ирина Александровна – генеральный директор;

Дивак Максим Александрович – единственный участник Общества, индивидуальный предприниматель.

В течение 2020 года со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Дивак Ирина Александровна – выплата заработной платы;

Дивак Максим Александрович: предоставление займа в сумме 1110 тыс. рублей; расчеты по договорам купли-продажи.

Информация о бенефициарных владельцах юридического лица

Бенефициарным владельцем Общества является Дивак Максим Александрович, единственный участник.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

Начислено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2020 год в сумме 1882 тыс. рублей с учетом НДФЛ. Начислено страховых взносов на сумму вознаграждения в сумме 416 тыс. рублей.

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020 год.

10. Оценочные значения и оценочные обязательства, условные обязательства и

условные активы

При составлении бухгалтерской отчетности Общество не формировало резервы по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в связи с отсутствием необходимости их формирования.

Оценочное обязательство в виде предстоящей оплате отпусков не формировалось в связи с тем, что Общество является субъектом малого предпринимательства, не подлежит обязательному аудиту и имеет право формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме. На основании п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество не применяло указанное положение по бухгалтерскому учету.

11. Непрерывность деятельности

Деятельность Общества в течение 2020 года осуществлялась в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и связанных с этим обстоятельством ограничений, вводимых органами власти различных уровней. Основной вид деятельности Общества в 2020 году – торговля строительными материалами и прочим имуществом.

Распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) не оказало существенного негативного влияния на хозяйственную деятельность Общества и его финансовые результаты по итогам 2020 года.

Кратное снижение выручки по сравнению с 2019 годом связано с тем, что в 2019 году были реализованы 36 квартир, построенных Обществом в предыдущие периоды. В 2020 году Общество не осуществляло строительную деятельность.

Вне зависимости от снижения выручки Общество не планирует прекращать свою деятельность или ликвидироваться. На 2021 год у Общества имеются планы по возобновлению деятельности по строительству.

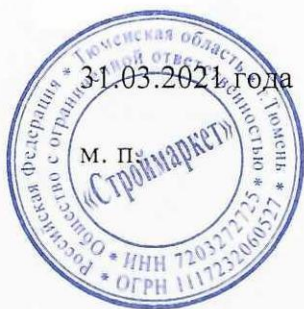
Все обязательства Общества будут исполняться в полном объеме. Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что в обозримом будущем Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Руководитель



И. А. Дивак

подпись





В том числе и при выполнении
задания по оценке и контролю
Иванов,
И.В. Иванов 2014
10 листов

