



Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4027 від 27 вересня 2007 р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0649 від 22 грудня 2016 р.

Україна 87548, Донецька обл., м. Маріуполь, пр. Миру, 111, тел.: (044) 360-90-38, (050) 326-40-53
ЄДРПОУ 35319183 e-mail: kolesnikoval216@gmail.com сайт: WWW.PARTNER-AK.AUDITOROV.COM

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

АДРЕСАТ: Керівництву ТОВ «РУССОЛЬ –Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУССОЛЬ -Україна» - далі Товариство (код за ЄДРПОУ: 37653064; юридична адреса: Україна, 84150, Донецька обл., Слов'янський район, смт. Райгородок, вул. Ювілейна, 28), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року (ф.2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік (ф.3); Звіту про власний капітал за 2018 рік (Ф.4); та приміток до фінансової звітності (Ф.5).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою. Фінансова звітність складена за національними стандартами бухгалтерського обліку П(С)БО.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Фінансова звітність Товариства частково не враховує вимоги П(С)БО. Товариство не здійснило переоцінку основних засобів, незважаючи на наявність у їх складі повністю зношених та таких, вартість яких наближена до нуля. Таким чином, Аудитор не зміг визначити наскільки балансова вартість таких основних засобів відрізняється від їх справедливої вартості станом на 31 грудня 2018р. В результаті, не можливо визначити вплив цього питання на фінансову звітність в частині вартості активів.

Станом на 31.12.2018р. значна кількість основних засобів Товариства, що обліковуються на балансі, мають первісну вартість, що не відповідає критеріям віднесення їх до основних засобів. Крім того, помилкове відображення на субрахунку 117 «Інші необоротні матеріальні активи» основних засобів (будівлі, споруди, транспортні засоби, машини та обладнання та інші) призвело до викривлення нарахованої суми зносу, що в свою чергу призвело до викривлення фінансового результату. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості необоротних активів, суми зносу, в зв'язку з не правильною класифікацією. Отже ми не змогли визначити, чи є потреба в будь яких коригуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «РУССОЛЬ -Україна» згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі **Звіту про управління**, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту — це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 року), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08 червня 2018 року, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництву інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПАРТНЕР-АУДИТ»

ІПІФ «АК «ПАРТНЕР-АУДИТ»

вулиця Миру, 111, м. Маріуполь, 87548, Україна

Т: (044) 366-96-38; (050) 326-40-53

www.partner-ak.auditorov.com

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Звіт про управління.

Цей розділ Звіту незалежного аудитора підготовлений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996/ XIV від 16.07.1999 р. зі змінами та доповненнями, та наказу Міністерства Фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

Ми ознайомилися з інформацією, що представлена у звіті про управління та при цьому розглянули, чи існує суттєва невідповідність між звітом з управління та фінансовою звітністю або чи цей звіт з управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. На основі проведених нами аудиторських процедур, ми доходимо висновку, що фінансова та нефінансова інформація, що наведена в Звіті про управління та у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, не протирічить одна одній. Ми не виявили суттєвих викривлень у звіті про управління.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЩО ПРОВІВ АУДИТ:

Назва: ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПАРТНЕР-АУДИТ»

Код за ЄДРПОУ: 3 5 3 1 9 1 8 3

Юридична адреса: 87548, м. Маріуполь, пр. Миру, 111

Дата державної реєстрації: 24.07.2007 р. (свідоцтво про державну реєстрацію серії А00 № 738448, номер запису в Єдиному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб підприємців 12661020000026532)

Номер розділу у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 3

Номер реєстрації у Реєстрі: 4027

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості: свідоцтво № 0649 рішення Аудиторської палати України № 335/4 від 22.12.2016р., чинне до 31.12.2021р.

Електронна адреса: kolesnikova1216@gmail.com

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є ключовий партнер з аудиту Геращенко С.М.

Ключовий партнер з аудиту

сертифікат серії А № 004899 рішення Аудиторської палати України № 104 від 30 листопада 2001 року
Продовження строку дії до 30 листопада 2020 р. — рішення Аудиторської палати України № 315/2 від 24 вересня 2015 р.

С.М. Геращенко

Директор

ТОВ «АК «ПАРТНЕР-АУДИТ»

сертифікат серії А, № 001104, рішення Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р.
Продовження строку дії до 24 березня 2023 р. — рішення Аудиторської палати України № 254/2 від 30 січня 2018р.

Р. І. Колесникова



05.04.2019 р.

87548, м. Маріуполь, проспект Миру, 111.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПАРТНЕР-АУДИТ»
(ТОВ «АК «ПАРТНЕР-АУДИТ»)
проспект Миру, 111, м. Маріуполь, 87548, Україна
Т: (044) 360-90-38; (050) 326-40-53
www.partner-ak.audit.com

Звіт про управління

Цей звіт був складений згідно з вимогами статті 10 Закону України № 2099-VI від 03.07.2009 року «Про внесення змін до Закону України № 2099-VI від 03.07.2009 року «Про внесення змін до Закону України № 2099-VI від 03.07.2009 року «Про внесення змін до Закону України № 2099-VI від 03.07.2009 року» та інших актів законодавства України.

Звіт складається з двох частин: перша частина містить загальні відомості про діяльність підприємства, а друга частина містить детальні дані щодо виконання вимог законодавства. Звіт складено на підставі інформації, наданої керівництвом підприємства, та результатів перевірок, проведених незалежними аудиторськими компаніями.

Звіт складено за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

Звіт складено за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

Звіт складено за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

Звіт складено за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

Звіт складено за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

Звіт складено за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року.

В цьому документі
прошнуровано та пронумеровано
4 (чотири)
_____ аркушів



Директор ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПАРТНЕР-АУДИТ»
[Signature] Р. І. Колесникова

