



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. (050) 326-40-53
ЄДРПОУ 35319183 e-mail: kolesnikova1216@gmail.com сайт: WWW.PARTNER-AK.AUDITOROV.COM

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУССОЛЬ - Україна»

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

АДРЕСАТ: Власникам та керівництву.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУССОЛЬ - Україна» - далі ТОВ «РУССОЛЬ - Україна», Товариство, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. (ф.1); Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (ф.2); Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (ф.3); Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою (Ф.4); та приміток до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих аспектів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію (форма вільна).

На нашу думку, за винятком впливу, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУССОЛЬ - Україна», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «РУССОЛЬ-Україна» на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) крім відхилень від вимог МСФЗ 16 «Оренда» та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Відхилення від вимог МСФЗ 16 «Оренда»

Товариство не застосовує МСФЗ 16 «Оренда» відносно орендованого майна єдиного (цілісного) майнового комплексу за договором оренди № 343/99 від 01.05.1999 р. з Регіональним відділенням Фонду Державного майна України в Донецькій області, в зв'язку з тим, що таке орендоване майно знаходиться на балансі Товариства.

МСФЗ 16 «Оренда» не ідентифікує облік оренди єдиних (цілісних) майнових комплексів, тому Товариство використовувало національне законодавство, а саме Закон України «Про оренду державного та комунального майна» № 2269-ХІІ від 10.04.1992 р, Положення Міністерства фінансів України №1213 від 19.12.2016 «Про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» зі змінами та доповненнями, умови Договору оренди та прийняту облікову політику.

В примітці 3.5 «Судження щодо користування державним майном» до фінансової звітності Товариство розкриває дану інформацію.

Суттєва невизначеність в умовах поширення коронавірусної інфекції.

На дату випуску цієї фінансової звітності керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування, як основи для обліку під час підготовки фінансового звіту.

Для Товариства, як і для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та не прямий вплив на їх діяльність.

Беручи до уваги існування зовнішніх обставин, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економік, Товариство повинно було адекватно розкрити інформацію про характер цих подій та попередню оцінку їх фінансового впливу на подальшу діяльність Товариства.

Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо облікових оцінок впливу пандемії COVID-19 і запровадження карантинних та обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства чи інформації пов'язаної з відповідними обліковими оцінками ця фінансова звітність не містить.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «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 висловлення нашої думки із застереженням.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту — це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

ІНШІ ПИТАННЯ

ТОВ «РУССОЛЬ -Україна» належить до суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях.

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 05.10.2017р. № 2164-VIII ТОВ «РУССОЛЬ -Україна» складає фінансову звітність за міжнародними стандартами.

ТОВ «РУССОЛЬ-Україна» датою переходу на МСФЗ обрало 01 січня 2018 року. У відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» фінансова звітність ТОВ «РУССОЛЬ-Україна» станом на 31.12.2017р., 31.12.2018р., 31.12.2019р. складена за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації статей відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Подана фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019р., є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Керівництво несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління, що 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, зазначеною у Звіті про управління та нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління ми доходимо висновку, що існує будь яка невідповідність, або суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ТА ОСІБ НАДІЛЕНИХ НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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.

Особи наділені найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд щодо фінансової звітності Товариства.

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 по-

милки; 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 керівництво та осіб, наділених найвищими повноваженнями, 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 та особам, наділеним найвищими повноваженнями, 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.

З тих питань, які ми довели до відома осіб, що наділені найвищими повноваженнями, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, отже, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли публічне розкриття інформації про ці питання за-

боронено законом або іншим нормативним актом, або коли в кількох випадках ми приходимо до висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена в нашому звіті, так як можна обґрунтовано припустити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Дотримання вимог Закону України від 16.07.1999р . № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Звіт 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 інформація, що наведена в Звіті про управління та у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не протирічить одна одній.

Ми не залучали до проведення аудиту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РУССОЛЬ - Україна» інших фахівців, у т.ч. суб'єктів аудиторської діяльності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора є Герашенко Світлана Миколаївна.

Ключовий партнер з аудиту

*сертифікат серії А № 004899 рішення Аудиторської палати України № 104 від 30 листопада 2001 року
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 100181*



С.М. Герашенко

Директор

ТОВ «АК «ПАРТНЕР-АУДИТ»

*сертифікат серії А, № 001104, рішення Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 100186*

Р. І. Колесникова

Україна, 87548, м. Маріуполь,
проспект Миру, 111.
23 березня 2020 року

Номер в реєстрі САД 4027