

Аудиторська фірма "Стройаудит" товариство з обмеженою відповідальністю

KHARKIV UKRAINE

Адреса: 61052, м. Харків, вул. Ярославська, буд.5, оф.2.6
засоби зв'язку: електронна адреса: stroyaudit@ukt.net, stroyaudit@gmail.com;
сайт: stroyaudit.com; телефон +380503028090

Свідоцтво про внесення АФ «СТРОЙАУДИТ» ТОВ
до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1361.
Видано Аудиторською Палатою України 26.01.2001р.,
Протокол № 98

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
- загальні збори учасників ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ»
- управлінський персонал ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ»
- інші користувачі фінансової звітності

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РМ МАЙНІНГЗ», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р., та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РМ МАЙНІНГЗ» на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до 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 «РМ МАЙНІНГЗ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашу думку щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Указом Президента України №87/2020 від 13.03.2020 р. введено в дію Рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року «Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2». З метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання статті 49 Конституції України, Рада національної безпеки і оборони України оголосила надзвичайну ситуацію та ввела низку обмежень строком до 24.04.2020 р., цей термін потім неодноразово було подовжено, в тому числі і термін дії карантину (на сьогоднішній час Постановою Кабінету Міністрів від 17 лютого 2021 р. № 104 «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України» внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 9 грудня 2020 року № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» продовживши дію карантину до 30 квітня 2021 року.). Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність Товариства зокрема. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» супроводжується певними ризиками, вплив яких на майбутню діяльність не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли бути результатом таким ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал (керівництво) Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначить потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства 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. Управлінський персонал не планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, а також не знаходиться в ситуації, коли він не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Цілями нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень через шахрайство або помилки, та надати звіт аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але вона не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути наслідком шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо, взяті окремо або в сукупності, вони очікувано впливатимуть на економічні рішення користувачів, прийняті на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження, та дотримуємося професійного скептицизму під час здійснення аудиту.

Ми також:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо і виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики та отримуємо аудиторські докази, які є достатніми й прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим у порівнянні з суттєвим викривленням внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, фальсифікацію, навмисні вилучення, хибні тлумачення або нехтування внутрішнім контролем;

- отримуємо розуміння внутрішнього контролю, доречного до аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, прийнятних за цих обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю оцінюємо прийнятність використаних облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок, а також відповідних розкриттів, здійснених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, стосовно того, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійдемо висновку, що така суттєва невизначеність дійсно існує, ми зобов'язані повернути увагу в нашому звіті до відповідних розкриттів у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття неадекватні, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Однак майбутні події або умови можуть примусити товариство припинити свою безперервну діяльність.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття, та чи подає фінансова звітність операції та події в такий спосіб, що забезпечує достовірне подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм 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 переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму Звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому Звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Висловлювання думки стосовно іншої інформації

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», з метою ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, та отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів, ґрунтуючись на підставі отриманих письмових запевнень від управлінського персоналу, аудитор висловлює думку, що в ході аудиторської перевірки, нами отримані достатні аудиторські докази та обґрунтована впевненість, щодо відсутності у фінансовій звітності в цілому суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Аудитору невідомо про які-небудь факти навмисних дій однієї або декількох осіб серед управлінського персоналу товариства, найманих працівників або третьої сторони, при яких

застосовується омана або навмисне викривлення фінансової звітності для отримання нечесної або незаконної переваги та введення в оману користувачів.

На підставі виконаних аналітичних процедур та отриманих аудиторських доказів не виявлено ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення безперервності діяльності Товариства, відповідно до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Аудиторами перевірена оцінка управлінського персоналу здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно МСА 570 «Безперервність діяльності». Протягом 2020 року Товариство зазнало збитків у розмірі 491 тис. грн., тому існує невизначеність, яка може поставити під ризик безперервність діяльності Товариства.

Пов'язані сторони

Інформація про пов'язані особи достовірно та повно розкрита Товариством в примітках до фінансової звітності.

Подій, що відбулися після дати балансу, та не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи, не було.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Аудиторська фірма "СТРОЙАУДИТ" товариство з обмеженою відповідальністю:

- Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1361 від 26.01.2001р. Видано Аудиторською Палатою України 26.01.2001р. Протокол № 98;
- Дата та номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг – рішення АПУ №343/4 від 27.04.17р.;
- Аудитори, що проводили аудит: Коржук Олена Миколаївна (сертифікат аудитора серія А № 001941 від 27 травня 1994 р.), Зотьєва Олена Валентинівна (сертифікат аудитора серії А № 003455 від 25 червня 1998 р.),
- місцезнаходження аудиторської фірми: м. Харків, вул. Ярославська, буд.5, офіс 2.6;
- фактичне місце розташування: м. Харків, вул. Ярославська, буд.5, офіс 2.6;
- електронна адреса: stroyaudit@ukt.net, stroyaudit@gmail.com;
- сайт: stroyaudit.com;
- телефон: +380503028090.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір щодо надання аудиторських послуг № 02/03-05 від 03 лютого 2021 року.

Дата початку проведення аудиту: 04 лютого 2021 року, дата закінчення: 06 квітня 2021 року.

Дата Аудиторського висновку — 06.04.2021 р.

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101662, сертифікат А№ 003455)

Зотьєва Олена Валентинівна

Директор Аудиторської фірми
"Стройаудит" ТОВ
Аудитор
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101658, сертифікат А № 001941)



Коржук Олена Миколаївна