

Аудиторська фірма "Стройаудит" товариство з обмеженою відповідальністю

KHARKIV UKRAINE

Адреса: 61052, м. Харків, вул. Слов'янська, буд.3, оф.410, тел.(факс): 712-50-18

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

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які
можуть проводити аудиторські перевірки
професійних учасників ринку цінних паперів
серія П № 000368. Видано НКЦПФР 10.03.2016р.
Реєстраційний номер Свідоцтва №368

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 із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» (ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) 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, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РМ МАЙНІНГЗ» на 31 грудня 2019 р., 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 із застереженням

Згідно МСБО 1, оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал повинен брати до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. Оцінка управлінського персоналу щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі охоплює тільки звітний період. Фінансова звітність не надає належні розкриття інформації щодо оцінки управлінським персоналом

припущення про безперервність діяльності Товариства в майбутньому щонайменше на 12 місяців з кінця звітнього періоду.

Згідно з МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» не розкрило в Примітках до фінансової звітності рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, а саме кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик, та яким чином воно управляє цими ризиками.

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 із застереженням.

Окремі питання, на які аудитор вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора

ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» вперше застосувало МСФЗ під час складання фінансових звітів за 2019 рік. Датою переходу на МСФЗ керівництвом ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» обрано 01.01.2019 р. Товариство на дату переходу вело свій облік та складало фінансову звітність відповідно до вимог українського законодавства, які не повною мірою збігаються з МСФЗ. Фінансова звітність за 2018 рік, яка була підготовлена на підставі бухгалтерських записів згідно з П(С)БО, була трансформована під вимоги МСФЗ, містить коригування, необхідні для подання фінансового стану Підприємства, результатів його діяльності і руху грошових коштів відповідно до МСФЗ, на дату переходу - 01.01.2019р.

У фінансовій звітності за 2019 рік не наводиться порівняльна інформація за 2018 рік (крім балансу). Фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, є попередньою фінансовою звітністю Підприємства, підготовленою відповідно до МСФЗ.

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 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, якщо 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні 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;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити 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.

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

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". Протягом 2019 року Товариство зазнало збитків у розмірі 177 тис. грн., тому існує невизначеність, яка може поставити під ризик безперервність діяльності Товариства.

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 26.01.2001 р., видане Аудиторською Палатою України 26.01.2001р., Протокол № 98;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000368, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.03.2016р., Реєстраційний №368; Строк дії Свідоцтва — до 24.12.2020 р.
- 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. Слов'янська, буд.3, офіс 410;
- фактичне місце розташування: м. Харків, вул. Слов'янська, буд.3, офіс 410;
- тел. (057) 712-50-18.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- Договір щодо надання аудиторських послуг № 02/21-05 від 21 лютого 2020 року.
- Дата початку проведення аудиту: 21 лютого 2020 року, дата закінчення: 14 квітня 2020 року.

Директор Аудиторської фірми
"Стройаудит" ТОВ

Аудитор
(сертифікат № 001941)

_____ О.М. Коржук

Аудитор
(сертифікат № 003455)

_____ О.В. Зотьєва

14.04.2020р.