ОЛ.ГА
аудит

39-41, вул. Хорива, м.Київ, 04071, Україна
+38-044-545-65-35 +38-044-545-65-25
e-mail:olga@audit.com.ua

www.audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

КЕРІВНИЦТВУ ТОВ «РУУККІ УКРАЇНА»

ВЛАСНИКАМ ТОВ «РУУККІ УКРАЇНА»

1. *ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Руукі Україна» (далі - «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що скінчився зазначеною датою та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, що описані в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – НП(с)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

2. *ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ*

Не відображення в фінансовій звітності основних засобів, отриманих у фінансовий лізинг, та відповідних зобов'язань за договорами оренди.

Компанія орендує легкові автомобілі та обліковує у бухгалтерському обліку такі операції, як операції з оперативної оренди транспортних засобів.

На нашу думку, з огляду на те, що теперішня вартість мінімальних орендних платежів на початок строку оренди по 11 договорам оренди транспортних засобів на 31 грудня 2019 року та по 9 договорам оренди транспортних засобів на 31 грудня 2020 року перевищує справедливу вартість об'єкта оренди, операції з оренди за цими договорами у бухгалтерському обліку Компанії, у відповідності до норм НП(с)БО 14 «Оренда», необхідно відображати, як операції з фінансової оренди транспортних засобів. В результаті не виконання Компанією зазначених вимог НП(с)БО 14 «Оренда», за нашими оцінками:

Показники звітності	На 31.12.2019 року	На 31.12.2020 року
Залишкова вартість об'єктів основних засобів по статті «Основні засоби»	Занижена на 1 916 тисяч грн.	Занижена на 2 830 тисяч грн.
Стаття «Аванси видані» на суму сплачених авансових платежів на користь лізингових компаній	Завищена на 446 тисяч грн.	Завищена на 591 тисяч грн.
Стаття «Інші довгострокові зобов'язання», а саме зобов'язання за договорами оренди	Занижена на 400 тисяч грн.	Занижена на 1 044 тисяч грн.
Стаття «Інші поточні зобов'язання», а саме зобов'язання за договорами оренди	Занижена на 1 345 тисяч грн.	Занижена на 1 320 тисяч грн.
Сума непокритих збитків по статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)»	Занижена на 275 тисяч грн.	Занижена на 125 тисяч грн.
Фінансовий результат 2020 року, збиток		Завищений на 150 тисяч грн.

Оцінка будівель та споруд у фінансовій звітності Компанії

Компанія обліковує у складі основних засобів будівлі та споруди у с. Копилів, Київської області Ці об'єкти обліковується за переоціненою вартістю, остання переоцінка проводилась станом на 31 грудня 2011 року

(Примітка 4.3 Описової частини). Станом на 31 грудня 2019-2020 років справедлива вартість вказаних будівель і споруд не визначалась, та переоцінка не проводилась. Нормами НП(С)БО 7 «Основні засоби» встановлено, що переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. Вплив не проведення переоцінки зазначених об'єктів основних засобів на фінансову звітність не було визначено.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – 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.

3. *ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ*

Активи та зобов'язання філії у м. Антрацит

Звертаємо увагу, що у Примітці 5 до фінансової звітності (Описова частина) Компанії зазначено, що до складу активів та зобов'язань Компанії включені активи та зобов'язання окремого структурного підрозділу балансової філії у м. Антрацит, яка знаходиться на тимчасово непідконтрольній Україні території Луганської області. Підстави для такого відображення, вартість таких активів та зобов'язань наведені у Примітці 5 до фінансової звітності (Описова частина). Нами не було модифіковано нашу думку у зв'язку з цим питанням.

Подальші події

Звертаємо увагу, що у Примітці 8 «Події після дати балансу» до фінансової звітності (Описова частина) Компанія надає інформацію щодо своєї діяльності під час запровадження Урядом України по всій території України карантинних заходів для запобіганню поширення вірусу, який викликає захворювання COVID-19. Зазначені події не є коригуючими. Нами не було модифіковано нашу думку у зв'язку з цим питанням.

4. *ІНША ІНФОРМАЦІЯ*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, підготовлений відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який ми отримали до дати випуску цього Звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

5. *ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(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 управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

6. *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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо 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;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії 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 фінансової 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є аудитор ТОВ АФ «ОЛГА Аудит» Переверзєв Сергій Миколайович, сертифікат аудитора серія А №005793, виданий 29.04.2004 року.

м. Київ
14 травня 2021 року

Партнер із завдання
сертифікат аудитора серія А
№005793, виданий 29.04.2004
року. Переверзєв С.М.

Директор
ТОВ АФ «ОЛГА Аудит»
сертифікат аудитора серія А
№005206, виданий 23.04.2002
року Сурменко А.А.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ОЛГА Аудит».
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 24924074
Юридична адреса: Україна, 04071, м. Київ, вул. Хорива 39-41 .
Фактична адреса: Україна, 04071, м. Київ, вул. Хорива 39-41 .
Телефон: 545-65-35
Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ОЛГА Аудит» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».
Посилання на реєстр:
https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/