

ТОВ «АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03028, м. Київ  
вул. Саперно- Слобідська, 10,  
к.137  
(044) 334 43 14  
(050) 401 95 88  
(067) 401 95 88  
auditolesya@gmail.com



AUDITING COMPANY  
«OLESYA» LTD

Ukraine, 03028, Kyiv  
Saperno-Slobidska str., 10, app.  
137  
(044) 334 43 14  
(067) 401 95 88  
(050) 401 95 88  
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю  
«РЮРІК»

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
(станом на 31 грудня 2023 року)

Адресат: Учасникам та керівництву ТОВ «РЮРІК»

### Розділ 1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «РЮРІК» (в подальшому Товариство, або ТОВ «Рюрік»), що складається з Балансу станом на 31.12.2023 р. та Звіту про фінансові результати за 2023 р., відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «Рюрік» на 31 грудня 2023 р., та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО).

#### Основа для думки із застереженням

Фінансові інвестиції Товариства відображено у фінансовій звітності малого підприємства за собівартістю згідно П(с)БО 12 «Фінансові інвестиції» як такі, справедливу вартість яких достовірно неможливо визначити. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості фінансових активів у зв'язку з призупиненням обігу наявних цінних паперів (іменних інвестиційних сертифікатів) згідно рішення НКЦПФР № 440 від 13.06.2017 року. На дату балансу управлінський персонал не визнав втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій, що є відхиленням від вимог П(с)БО. Отже, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

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 Товариства згідно з Міжнародним 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.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Звертаємо увагу на ситуацію щодо майбутньої невизначеності, пов'язаної із початком 24 лютого 2022 року збройної агресії Російської Федерації на території України та введенням воєнного стану в Україні. Триваюча військова агресія створює ризик суттєвої невизначеності стосовно майбутніх подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, можуть вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Характер та масштаби таких подій та їх можливі наслідки наразі є невизначеними.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було змінено.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких необхідно надати у нашому звіті.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних 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 управлінський персонал 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 управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування 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 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 невиявлення 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 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 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.

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 окрім випадків, коли 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.

## Розділ 2 . Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Таблиця №1

<b><u>Основні відомості про Товариство:</u></b>
<i>Повне найменування:</i> <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЮРІК»</b>
скорочене найменування: ТОВ «РЮРІК» <i>Код ЄДРПОУ:</i> 16480462
<i>Місцезнаходження:</i> Україна, 04053, м. Київ, вул. Січових стрільців, буд. 52-А, тел. 044 -247-56-65
<i>Дата державної реєстрації:</i> ТОВ «РЮРІК» створено фізичними особами – резидентами України згідно Договору про створення та діяльність, затвердженого Установчими зборами засновників Товариства і зареєстровано у відповідності з діючим законодавством України Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 19 грудня 1994 року. Номер запису – 1 070 107 0009 001614.
<i>Дата внесення останніх змін до установчих документів:</i> останні зміни у статутних документах, пов'язані із прийняттям нової редакції статуту, затверджені Загальними зборами Учасників ТОВ «РЮРІК» 03 червня 2019 року (Протокол № 46). Державна реєстрація змін проведена 04 червня 2019 року.
<i>Ліцензії та дозвіл:</i> Ліцензії відсутні. Відповідно до рішення ДКЦПФР від 07.04.2010 р. № 385 Національне рейтингове агентство «РЮРІК» включено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств. Свідоцтво № 4 від 12.04.2010 р. Зміни до Свідоцтва внесено відповідно до рішення НКЦПФР від 30.06.2016 р. № 692.
<i>Основний вид діяльності відповідно до установчих документів:</i> - 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
<i>Відповідальні особи:</i> за фінансово-господарську діяльність за звітний період були: директор - Сігало Аліна Володимирівна; головний бухгалтер - Кіліна Надія Петрівна.
<i>Кількість штатних працівників:</i> 5
<i>Рахунок у банку:</i> IBAN UA 393390500000026000001133226 в АТ «КРИСТАЛБАНК» м. Києва

### Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

#### *формування та сплати статутного капіталу*

Статутний капітал ТОВ «РЮРІК» у розмірі 2.800,0 тис. грн. (два мільйони вісімсот тисяч гривень) що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2023 року, відповідає даним установчих документів.

Статутний капітал Товариства сформовано у встановлені законодавством терміни повністю, внески сплачено засновниками у повній мірі, відповідно до заявлених в установчих документах сум та частках.

#### *відповідності резервного фонду*

Формування резервного капіталу ТОВ «РЮРІК» здійснювалось у відповідності із статутними документами шляхом відрахування частини прибутку у попередніх звітних періодах. Станом на 31.12.2023 року сума резервного капіталу становить 169,0 тис. грн..

#### *інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)*

Загальна сума активів ТОВ «РЮРІК» станом на 31.12.2023 р. становить 3.115,4 тис. грн. проти 2.737,5 тис. грн. на початок звітного періоду.

Переважає більшість активів Компанії (64%) представлена фінансовими інвестиціями, що оцінені за первісною вартістю, та становлять іменні інвестиційні сертифікати, обіг яких призупинено НКЦПФР.

У складі нематеріальних активів (12% від усіх активів), у відповідності до п.2.1 Розділу II П(с)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», відображено нематеріальні активи,

які складаються із внесеного засновниками Товариства до статутного фонду об'єкта інтелектуальної власності («Авторської методики визначення рейтингової оцінки») та витрати, понесені на розробку власного сайту Товариства.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на звітну дату складає 380,0 тис. грн., що становить 12 % від всіх активів Товариства. Станом на дату Аудиторського звіту погашена у розмірі 374 тис. грн. (або 98 % від всієї заборгованості).

Грошові кошти та їх еквіваленти (7 %) включають залишки грошей в національній валюті на банківському поточному та депозитному рахунках Товариства і відображаються за номіналом. Кошти на депозитному рахунку не мають жодних обтяжень.

Зобов'язання Товариства в сумі 16,3 тис. грн. обліковуються за собівартістю, мають поточний характер, та в основному, відображають розрахунки з бюджетом (96% від усіх зобов'язань). За рік зобов'язання зменшились на 15,6 тис. грн.. Частка всіх зобов'язань ТОВ «РЮРІК» становить менше 1 % по відношенню до власного капіталу Товариства.

Сума чистого прибутку Товариства за звітний період, що закінчився 31.12.2023 р., становить 393,5 тис. грн. Основними факторами, які вплинули на збільшення чистого прибутку у порівнянні з минулим роком, є помірна стабілізація ситуації, що склалася після початку військової агресії росії.

*Ми підтверджуємо достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань відповідно до застосованих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.*

## **Інша інформація**

### ***Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)***

Система внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «РЮРІК» необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки Товариством не створена. Наявний контроль з боку власника за операціями оплати витрат, отримання доходів, документів, тощо.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків шахрайства, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2023 рік, згідно вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

На нашу думку твердження управлінського персоналу про те, що фінансові звіти не містять викривлень внаслідок шахрайства – наведено достовірно.

## **Допоміжна інформація**

### ***інформація про пов'язані сторони***

Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

### ***події після дати балансу***

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Подій після дати балансу, які не відображені у фінансовій звітності ТОВ «РЮРІК», проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

## **Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Костюк Алла Вікторівна - Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 101617.

### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 138 від 31.01.2024 р.;

Дата початку проведення аудиту: 31.01.2024 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 07.02.2024 р.

Ключовий партнер з аудиту  
ТОВ АФ «Олеся»



Костюк А.В.

Дата складання аудиторського висновку  
07.02.2024 р.  
м. Київ.