

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма

«ВІСПЕР-АУДИТ»

включено в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0342, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»
м. Київ, вул. Ділова, 5, корп. 10-А, кім. 401, Код ЄДРПОУ - 21638764, р/р №UA 02380805000000026009621819 в КРД АТ «Райффайзен Банк Аваль»,
тел. 050-312-58-58; електронна пошта: wisperau@ukr.net

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Рюрік» станом на 31.12.2019 року

Адресат – керівництву та учасникам товариства;

Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Рюрік» (в подальшому ТОВ «Рюрік», Товариство або Компанія), яка включає Баланс станом на 31 грудня 2019 року та Звіт про фінансові результати за 2019 рік та іншу пояснювальну інформацію. Фінансова звітність ТОВ «Рюрік» складена з припущенням подальшого безперервного функціонування.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, 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 2019 р., а також результати діяльності 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, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості фінансових активів у зв'язку із призупиненням обігу наявних цінних паперів (іменних інвестиційних сертифікатів) згідно рішення НКЦПФР № 440 від 13.06.2017 р. 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 компанії 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.

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 слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал 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 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, крім випадків, якщо 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.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями 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 й 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 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 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 й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, 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 вкрай 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Основні відомості про товариство:

- повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Рюрік»;
- ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців – 16480462;
- місцезнаходження – 04053, м. Київ, вул. Січових стрільців, буд. 52-а;
- дата державної реєстрації – 19 грудня 1994 року;
- дата внесення останніх змін до Статуту – 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;
- основний вид діяльності:
 - 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
- отримані ліцензії на здійснення діяльності (за наявності) – ліцензії відсутні;
- керівник – Сітало Аліна Володимирівна;
- головний бухгалтер – Кіліна Надія Петрівна;
- кількість працівників – 6 осіб.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Рюрік» (далі по тексту – ТОВ «Рюрік» або Товариство) 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 місті Києві державною адміністрацією 19 грудня 1994 року. Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 1 070 120 0000 016409.

Поточний рахунок Товариства № UA 63 300528 0000026002701343743 відкрито в АТ «ОТП Банк» м. Києва.

Відповідно до рішення ДКЦПФР від 07.04.2010 р. № 385 Національне рейтингове агентство «Рюрік» включено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств. Свідоцтво про включення до Державного уповноважених рейтингових агентств від 12.04.2010 р. № 4. Зміни до Свідоцтва внесено відповідно до рішення НКЦПФР від 30.06.2016 року № 692.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо:

відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Станом на звітну дату 31.12.2019 р. статутний капітал ТОВ «Рюрік» становить **2.800,0 тис. грн.** Власний капітал Компанії на зазначену дату становить **3.120.1 тис. грн.** Розмір власного капіталу більший за розмір статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства України, а саме п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

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

Загальна сума активів ТОВ «Рюрік» станом на 31.12.2019 р. становить 3.146,4 тис. грн. проти 2 939,3 тис. грн. на початок звітного періоду. Прибуток активів обумовлено прибутковою діяльністю Товариства у звітному році.

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

У складі нематеріальних активів (16 % 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»).

Грошові кошти та їх еквіваленти (16%) 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 26,3 тис. грн. обліковуються за собівартістю, мають поточний характер та, в основному, відображають розрахунки з бюджетом (97% від усіх зобов'язань). За рік зобов'язання збільшилися на 1,7 тис. грн. Частка усіх зобов'язань ТОВ «Рюрік» становить менше 1% по відношенню до власного капіталу Товариства.

Сума чистого прибутку Товариства за звітний період, що закінчився 31.12.2019 р., становить 205,4 тис. грн. Основними факторами, які вплинули на збільшення чистого прибутку в порівнянні з минулим роком, є значне збільшення доходу від реалізації послуг.

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.

формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал ТОВ «Рюрік» в сумі 2 800 000,0 грн., що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 р., відповідає даним установчих документів.

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

відповідності резервного фонду

Формування резервного капіталу ТОВ «Рюрік» здійснювалось у відповідності з

установчими документами шляхом відрахування частини чистого прибутку за попередні звітні періоди. Станом на 31.12.2019 р. сума резервного капіталу становить 169 тис.грн.

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 унаслідок шахрайства або помилок Товариством не створена.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

Допоміжна інформація

інформація про перелік пов'язаних осіб

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

- повне найменування юридичної особи – товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Віспер-Аудит»;
- код ЄДРПОУ – 21638764;
- дата державної реєстрації – 02.08.1994 р.;
- включено в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0342, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- Місцезнаходження юридичної особи: 03150, м. Київ, вул. Ділова, 5, корп. 10-А, кім. 401, тел.: (050) 312-58-58.

Аудит виконав: аудитор *Сласний Леонід Григорович*: сертифікат аудитора А № 002995 від 31.10.1996 р., виданий рішенням АПУ від 31.10.1996 р. № 49, (Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «АУДИТОРИ» 101577).

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- *Дата та номер договору на проведення аудиту № 01/20 від 21.01.2020 р.*
- *Дата початку проведення аудиту – 21 січня 2020 року.*
- *Дата закінчення проведення аудиту – 30 січня 2020 року.*

Директор ТОВ «АФ «Віспер-Аудит»

Сласний Л.Г.

Адреса аудитора: 03150, м. Київ, вул. Ділова (Димитрова) 5, корп.10-а, кім.401

Дата складання аудиторського висновку – 30 січня 2020 року

