

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

вулиця Либідська, будинок 1А
Київ, Україна, 01032
тел./факс (38044) 465-23-56
ipek008@gmail.com

1A, street Lybidska
Kyiv, Ukraine, 01032
tel./fax (38044) 465-23-56
ipek008@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД»,
СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО НП(С)БО, ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

м. Київ – 2026

АДРЕСАТ

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД».

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД».

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» (далі скорочено – ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД») (код за ЄДРПОУ 21650831, місцезнаходження за ЄДР: Україна, 07300, Київська обл., Вишгородський район, місто Вишгород, вулиця Шлюзова, будинок 4), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2025 рік (Форма №4), Приміток до річної фінансової звітності за 2025 рік (Форма №5) з Додатком до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2025 рік (Форма №6), та Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – 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 «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), розробленим та виданим Радою 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.

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 при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» станом на 31.12.2025 р. має суттєві залишки дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, які відображені у фінансовій звітності в статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» рядка 1130 Балансу (Звіту про фінансові результати) на 31.12.2025 р. в сумі 136 873,0 тис. грн. при валюті балансу 514 491,0 тис. грн. Станом на 31.12.2025 р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складає 26,6% валюти активу балансу ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» і має вплив на його фінансовий стан та показники діяльності. Питання дотримання облікової політики управлінським персоналом, оцінка управлінським персоналом факторів і умов, що впливають на відображення згаданої дебіторської заборгованості в обліку,

існування при цьому певних суджень управлінського персоналу, значний обсяг операцій, наслідками яких є виникнення такої заборгованості, контроль за здійсненням таких операцій, все це може бути ризиком суттєвого викривлення інформації про дану дебіторську заборгованість у фінансовій звітності. В зв'язку з цим, ми визначили питання оцінки та обліку дебіторської заборгованості за виданими авансами як ключові, значущі для нашого аудиту.

Опис аудиторських процедур, що виконувались за даним видом дебіторської заборгованості:

- ми провели оцінку дотримання облікової політики управлінським персоналом, оцінку окремих суджень управлінського персоналу при обліку цієї дебіторської заборгованості, а також обґрунтування цих оцінок;
- ми провели аналіз документів, які регламентували операції, наслідком яких було утворення цієї дебіторської заборгованості, та порівняли їх із облікованими в обліку сформованими дебіторськими заборгованостями;
- ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» стосовно формування та підтвердження сформованої цієї дебіторської заборгованості;
- ми провели вибіркового перерахунок (перевірили математичну точність) сформованої ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» цієї дебіторської заборгованості;
- ми обговорили дане ключове питання з управлінським персоналом.

За результатами проведення аудиторських процедур ми отримали підтвердження інформації про розміри дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами, яка наведена в рядку 1130 Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» на 31.12.2025 р.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами.

Основною діяльністю ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» є будівельні роботи різного характеру, підготовчі роботи на будівельних майданчиках. Для здійснення таких будівельних робіт підприємство, як правило, одержує аванси від замовників, з яких сплачує постачальникам за поставки будівельних матеріалів, металоконструкцій, оплачує підрядникам послуги сторонніх організацій тощо. В зв'язку з цим, операції з надходження грошових коштів є одними з найбільш здійснюваних видів господарських операцій. Станом на 31.12.2025 р. поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складає 66,3% валюти пасиву балансу ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» і має вплив на його фінансовий стан та показники діяльності. Інформація про розміри поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами наведена в рядку 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2025 р. (див. таблицю нижче).

Найменування показника	Код рядка	Сума, тис. грн.	
		На 31.12.2024 р.	На 31.12.2025 р.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	254 991,0	341 116,0
Валюта балансу	1900	358 674,0-	514 491,0

Враховуючи зазначене, а також те, що оцінка цієї кредиторської заборгованості потребує постійної уваги управлінського персоналу, дотримання облікової політики управлінським персоналом, а іноді і окремого професійного судження управлінського персоналу, ми визначили питання оцінки та обліку поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами як ключове, значуще для нашого аудиту, оскільки при визнанні та оцінці цієї кредиторської заборгованості, а також при її представленні у фінансовій звітності, на нашу думку, існує ризик того, що інформація про неї може бути невірною та суттєво викривленою.

Опис аудиторських процедур, що виконувались за даним видом кредиторської заборгованості:

- ми провели оцінку дотримання облікової політики управлінським персоналом, оцінку окремих суджень управлінського персоналу при обліку цієї поточної кредиторської заборгованості, а також обґрунтування цих оцінок;

- ми провели аналіз документів, які регламентували операції, наслідком яких було утворення цієї поточної кредиторської заборгованості, та порівняли їх із облікованими в обліку сформованими кредиторськими заборгованостями;
- ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» стосовно формування та підтвердження сформованої цієї поточної кредиторської заборгованості;
- ми провели вибіркового перерахунок (перевірили математичну точність) сформованої ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» цієї поточної кредиторської заборгованості;
- ми обговорили дане ключове питання з управлінським персоналом.

За результатами проведення аудиторських процедур ми отримали підтвердження інформації про розміри поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами, яка відображена в рядку 1635 Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» на 31.12.2025 р.

Інші питання

Попередні аудити.

Аудит річної фінансової звітності ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений аудитором – Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Свроаудит» (код за ЄДРПОУ 30437318, місцезнаходження: Україна, 01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А), який 14 травня 2025 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Про узгодженість Звіту про управління за 2025 рік з фінансовою звітністю за 2025 рік.

Управлінський персонал ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, про яку йтиметься нижче в цьому звіті, складається із Звіту про управління ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» за 2025 рік, який представляє собою документ, що містить фінансову та нефінансову інформацію про діяльність підприємства, в обсязі, визначеними Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. №982.

Наша думка щодо фінансової звітності ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» підготувало Звіт про управління за 2025 рік. У Звіті про управління за 2025 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю чи знаннями, які ми отримали під час аудиту, та не виявили того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєві викривлення, також ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» 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 має намір або планує ліквідувати ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» чи припинити діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Управлінський персонал несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД».

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 усього 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 та відповідного розкриття 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 здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо управлінському персоналу, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо управлінському персоналу 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 управлінському персоналу ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, в тому числі і ті, які були ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо за вимогами МСА, або законодавчим чи регуляторним актом непередбачено чи заборонено публічне розкриття такого питання, в тому числі і ключових питань, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що такі питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Заєць Лариса Степанівна (включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ Аудитори, номер реєстрації у Реєстрі 100488).

Аудитор
(включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ Аудитори, номер реєстрації у Реєстрі 100488)

 Заєць Л. С.

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» звіт незалежного аудитора підписав Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» (незалежний аудитор, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ Аудитори, номер реєстрації у Реєстрі 100488)



Заєць Л. С.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит».
Україна, 01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А. Телефон +38-044-465-23-56.
Код ЄДРПОУ 30437318.
Вебсайт <https://www.euroaudit.kiev.ua>.

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до:
Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126;
Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126.

28 травня 2026 року.

Додатки до Звіту незалежного аудитора.

Фінансова звітність ТОВ «РІОЛА-МОДУЛЬ ЛТД» за 2025 рік у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2025 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік (Форма №5) та Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2025 рік (Форма №6);
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Крім цього:

- Звіт про управління за 2025 рік.

Підпри
Герит
Орган
Вид е
Сере
Адр
Оли
гроз
Скл
за
з

прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано
і скріплено печаткою
друкушів



Директор
ТОВ «Аудиторська фірма
«Євроаудит»
Защ. ЛС