

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ»
за 2023 рік

До Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
До загальних зборів учасників ТОВ «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності малого підприємства *Товариства з обмеженою відповідальністю «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ»*, код за ЄДРПОУ 31752402 (далі – Товариство), що складається з Балансу на 31 грудня 2023 року та Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з «Кодексом етики професійних бухгалтерів» Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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.

Пояснювальний параграф

24 лютого 2022 року Україна запровадила режим воєнного стану по всій підконтрольній території, який є наслідком повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну. Режим воєнного стану надалі триває.

Ми отримали від управлінського персоналу Товариства письмові запевнення щодо припущення про безперервність діяльності, де, зокрема, описується вплив військової агресії російської федерації на діяльність Товариства.

Війна рф проти України спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єкта господарювання, а пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі. Викликані війною форс-мажорні обставини можуть призводити до зменшення обсягів продажів, затримок у погашенні дебіторської заборгованості, неможливості своєчасно погашати кредиторську заборгованість та, як наслідок, до зменшення грошових потоків і прибутків від фінансово-господарської діяльності Товариства.

Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів у зоні бойових дій. Товариство не залежить від російських чи білоруських ринків. Товариство не має прямих та непрямих відносин з клієнтами та постачальниками, відомими політично значущими особами та організаціями, які мають зв'язок/прихований зв'язок з російськими чи білоруськими фізичними та юридичними особами або підпадають під санкції.

У ситуації обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності об'єктивно зростають ризики невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Оцінка управлінським персоналом здатності Товариства продовжувати в передбачуваному майбутньому свою діяльність на безперервній основі в періоді дії воєнного стану ґрунтується на інформації, яка є доступною на момент висловлення судження, про майбутні події чи умови, в тому числі пов'язані з військовими діями та їх тривалістю, що є невизначеними за своєю природою, але ця невизначеність не є суттєвою. Подальші події можуть призвести до результатів, які не відповідатимуть судженням, що були обґрунтованими на час їх висловлення. Період, на який розповсюджується оцінка майбутніх результатів подій чи умов, складає щонайменше 12 місяців від дати оцінки.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за річну інформацію щодо Товариства (як уповноваженого рейтингового агентства) за 2023 рік, що складається та подається відповідно до «Порядку подання інформації уповноваженими рейтинговими агентствами», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1767 від 11.12.2012 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02.01.2013 за №25/22557, із змінами (далі – річна Інформація). Ця річна Інформація не містить фінансової звітності Товариства та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на річну Інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї річної Інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з річною Інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між річною Інформацією і річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця річна Інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї річної Інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми отримали річну Інформацію до дати нашого звіту аудитора. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зокрема до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність», 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 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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 складання 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 таке існує. Викривлення можуть бути наслідком 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в *додаток 1* до цього звіту аудитора. Цей опис, розміщений на сторінці 4, є частиною нашого звіту аудитора.

Аудит проведений згідно з договором б/н від 12.01.2024. Дата початку проведення аудиту – 12.01.2024, закінчення – 26.02.2024.

ТОВ АФ «Контракти-Аудит»,
код за ЄДРПОУ 20845165;
номер у реєстрі АПУ: 0705
(за розділом «Суб'єкти аудиторської
діяльності, які мають право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності»)
<https://audit-consulting.biz/>

Директор фінансовий - аудитор
(номер у реєстрі АПУ 101121)

Аудитор
(номер у реєстрі АПУ 101114)

м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305

26 лютого 2024 року



А.В. Єлісєєв

Т.Б. Коношенкова

Додаток 1 до звіту аудитора

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 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Кредит-Рейтинг"

Територія Київ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Середня кількість працівників, осіб 7

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон 04070, КИЇВ, вулиця Верхній Вал, 72

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

Код		
2024	01	01
31752402		
UA80000000000719633		
240		
70.22		

4902550

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 247,0	4 247,0
Первісна вартість	1001	4 295,3	4 295,3
Накопичена амортизація	1002	(48,3)	(48,3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	63,0	63,0
Основні засоби :	1010	1,6	1,2
первісна вартість	1011	259,9	205,1
знос	1012	(258,3)	(203,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 311,6	4 311,2
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1,6	0,4
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	161,0	40,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	27,3	11,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13,8	9,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	82,1	128,8
Витрати майбутніх періодів	1170	0,7	0,9
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	286,5	191,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 598,1	4 502,7

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 940,0	12 940,0
Додатковий капітал	1410	4 243,1	4 243,1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(13 683,7)	(13 611,8)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	3 499,4	3 571,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	231,7	47,0
розрахунками з бюджетом	1620	-	12,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	867,0	872,0
Усього за розділом III	1695	1 098,7	931,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4 598,1	4 502,7

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 347,0	2 459,0
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	15,1	9,6
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 362,1	2 468,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2 289,8)	(2 346,4)
Інші витрати	2270	(0,4)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(2 290,2)	(2 346,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	71,9	122,2
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	71,9	122,2

Керівник

Головний бухгалтер



Проценко Марина Борисівна

(ініціали, прізвище)

Свириденко Тетяна Володимирівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад