

Вих. № 141-3/17.08.2020/1642/I О.С.
від 17.08.2020 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівнику
Релігійної Місії «КАРІТАС-СПЕС» /CARITAS-SPES/
Римсько-Католицької Церкви в Україні
пану П.І. Жарковському

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Релігійної Місії «КАРІТАС-СПЕС» /CARITAS-SPES/ Римсько-Католицької Церкви в Україні (далі – Місія) за період із 01.01.2019 р. до 31.12.2019 р., яка складається з Балансу станом на 31 грудня 2019 р. та Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Місії на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) України 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» та інших П(С)БО та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2019 р., Місією не відображенено у складі нематеріальних активів вартість прав користування земельними ділянками, за якими здійснюється сплата земельного податку та подається Податкова декларація з плати за землю за земельними ділянками в кількості 2 ділянки загальною площею 5,9 га. Аудитори не мали можливості визначити вартість, яку необхідно зазначити у фінансовій звітності, відповідно до вимог П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242, без документального підтвердження та проведення експертної оцінки таких прав. Враховуючи площину ділянок, що використовуються, та відсутність оцінки права користування, аудитори не змогли оцінити вплив цього факту на фінансову звітність.

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 Місії згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми не надавали Місії будь-яких послуг, заборонених законодавством.

www.hlb.com.ua

01011, Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, оф. 3

Т: +38 044 291 30 10 +38 044 291 30 12

М: +38 067 465 59 96 +38 067 466 17 77 E: office@hlb.com.ua

HLB Ukraine is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

Управлінський персонал несе відповіальність за складання фінансової звітності відповідно до 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 відповіальність за оцінку здатності Mісії 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Mісію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Mісії.

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аudit, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 аudit відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аuditу. 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 аuditу, 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, що може поставити під значний сумнів здатність Mісії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 Mісію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу, що з 14 березня 2020 р. згідно з Указом Президента України «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 березня 2020 року "Про невідкладні заходи щодо забезпечення національної безпеки в умовах спалаху гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2"» від 13.03.2020 р. № 87/2020, з метою запобігання негативному розвитку епідемічної ситуації та забезпечення додержання ст. 49 Конституції України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР, Рада національної безпеки і оборони України оголосила надзвичайну ситуацію та ряд обмежень строком щонайменше до 31.08.2020 р.

Вплив ризиків на майбутню діяльність Mісії не може бути визначений на даний момент через наявну невизначеність. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Станіславська Ольга Вячеславівна.

Ключовий партнер з аудиту



Станіславська Ольга Вячеславівна

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«17» серпня 2020 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство РНВ "КАРІТАС-СПЕС" РКЦ	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
Територія КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	2020	01	01
Організаційно-правова форма господарювання Релігійна організація	за КОАТУУ	21664879		
Вид економічної діяльності Діяльність релігійних організацій	за КОПФГ	8039100000		
Середня кількість працівників, осіб 19	за КВЕД	825		
Одиниця вимірю: тис. грн. з одним десятковим знаком		94.91		
Адреса, телефон вулиця Костьольна, буд. 17, м. КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ/М.КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 01001		574-94-41		

1. Баланс на 31 грудня 2019 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	-		14,8
первинна вартість	1001	-		16,7
накопичена амортизація	1002	(-)	(1,9)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-		-
Основні засоби :	1010	8 333,3		7 734,2
первинна вартість	1011	9 272,0		9 329,2
знос	1012	(938,7)	(1 595,0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-		-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-		-
Інші необоротні активи	1090	-		-
Усього за розділом I	1095	8 333,3	7 749,0	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	5,6		527,3
у тому числі готова продукція	1103	-		-
Поточні біологічні активи	1110	-		-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	-		-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	11,4		21,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-		6,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-		-
Гроші та їх еквіваленти	1165	137,7		780,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-		6,9
Інші оборотні активи	1190	-		-
Усього за розділом II	1195	154,7	1 342,6	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи видуття				
Баланс	1200	-	-	
	1300	8 488,0	9 091,6	

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	4 353,7	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	4 353,7	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	4 134,3	9 091,6
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
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	-	-
Усього за розділом III	1695	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	8 488,0	9 091,6

**2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	Форма № 2-м Код за ДКУД	1801007
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-		-
Інші операційні доходи	2120	9 282,2		29 538,6
Інші доходи	2240	656,4		511,1
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9 938,6		30 049,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)		(-)
Інші операційні витрати	2180	(9 938,6)		(30 049,7)
Інші витрати	2270	(-)		(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(9 938,6)		(30 049,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-		-
Податок на прибуток	2300	(-)		(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-		-

Керівник

(підпис)

Жарковський Петро Іванович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Демчук Ольга Орестівна

(ініціали, прізвище)

