

Вих. 171-3  
від 30.08.2021 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

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

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності **Релігійної Місії «КАРИТАС-СПЕС» /CARITAS-SPES/ Римсько-Католицької Церкви в Україні** (далі – Місія) за період із 01.01.2020 р. до 31.12.2020 р., яка складається з Балансу станом на 31 грудня 2020 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 31.12.2020 р. та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) України № 25 «Спрощена фінансова звітність» та інших НП(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**

За результатами аудиту фінансової звітності Місії за 2019 рік аудитором ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН» було модифіковано думку та зазначено наступне.

Станом на 31.12.2019 р. Місією не відображено 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 НП(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. Ураховуючи площу ділянок, що використовуються, та відсутність оцінки права користування, аудитори не змогли оцінити вплив цього факту на фінансову звітність.

Це зауваження не відкориговане у фінансовій звітності станом на 01.01.2020 р., а також не відображено у складі нематеріальних активів станом на 31.12.2020 р.

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.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(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 Місії 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 Місію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Місії.

### **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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем упевненості, проте не гарантує, що аудит, 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 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, що може поставити під значний сумнів здатність Місії 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 Місію 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.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Чабан Лідія Іванівна.

Ключовий партнер з аудиту



Чабан Лідія Іванівна

**ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»**

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

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«30» серпня 2021 р.

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

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Фінансова звітність малого підприємства**

Підприємство  
**РМ "КАРІТАС-СПЕС" РКЦ**

Дата(рік,місяць,число)

Територія **КИЇВСЬКА**

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання **Релігійна організація**

за КОАТУУ

Вид економічної діяльності **Діяльність релігійних організацій**

за КОПФГ

Середня кількість працівників, осіб **13**

за КВЕД

Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**

Адреса, телефон **вулиця Костьольна, буд. 17, м. КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ/М.КИЇВ, М. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 01001**

Коди		
2021	01	01
21664879		
8039100000		
825		
94.91		

574-94-41

**1.Баланс на 31 грудня 2020 р.**

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	14,8	22,5
первісна вартість	1001	16,7	34,7
накопичена амортизація	1002	( 1,9 )	( 12,2 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	7 734,2	12 283,3
первісна вартість	1011	9 329,2	14 767,9
знос	1012	( 1 595,0 )	( 2 484,6 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>7 749,0</b>	<b>12 305,8</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси :	1100	527,3	-
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	21,3	38,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6,8	253,4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	780,3	3 244,1
Витрати майбутніх періодів	1170	6,9	12,2
Інші оборотні активи	1190	-	32,0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 342,6</b>	<b>3 579,7</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>9 091,6</b>	<b>15 885,5</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	-	-
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	2,9
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	0,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	12 638,2
Інші поточні зобов'язання	1690	-	0,1
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	-	12 641,4
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Баланс	<b>1900</b>	9 091,6	15 885,5

**2. Звіт про фінансові результати**  
за \_\_\_\_\_ Рік 2020 \_\_\_\_\_ 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	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 168,0	9 282,2
Інші доходи	2240	-	656,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	9 168,0	9 938,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 9 168,0 )	( 9 938,6 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>( 9 168,0 )</b>	<b>( 9 938,6 )</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-	-
Податок на прибуток	2300	( - )	( - )
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Керівник  
Головний бухгалтер



Жарковський

Петро  
Іванович  
Демчук  
Ольга

Жарковський Петро Іванович  
(ініціали, прізвище)

Орестівна

Демчук Ольга Орестівна  
(ініціали, прізвище)