

Вих. № 56/1-3
від 15.04.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам та керівництву
Релігійної Місії "КАРІТАС-СПЕС" /CARITAS-SPES/
Римсько-Католицької Церкви в Україні**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **Релігійної Місії «КАРІТАС-СПЕС» /CARITAS-SPES/ Римсько-Католицької Церкви в Україні** (далі - Релігійна Місія) за рік, що закінчився 31.12.2023р, що складається із Балансу на 31 грудня 2023 р. та Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку фінансова звітність Релігійної Місії, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 25 «Спрощена фінансова звітність» та інших НП(С)БО, що застосовуються для малих підприємств, 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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно із цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Релігійної Місії згідно з ухваленим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (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.

Інші питання

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Релігійна Місія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. З 24 лютого 2022 року вплив військових дій, що тривають в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення конфлікту є непередбачуваними. Ці умови створюють суттєву невизначеність щодо здатності Релігійної Місії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. НП(С)БО № 25 не вимагає розкриття планів керівництва стосовно цих питань у фінансовій звітності. При складанні фінансової звітності Керівництво дійшло висновку, що ці умови не вплинули негативно на діяльність Релігійної Місії та про те, що припущення про безперервність діяльності є застосовним. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 і ЗУ № 996-XIV 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 Релігійної 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 Благодійний фонд чи припинити його діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, якщо воно є. 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 є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Релігійної Місії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у 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 Релігійну Місію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та 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 Лідія Чабан.

Ключовий партнер з аудиту



Лідія ЧАБАН

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

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

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«15» квітня 2024 р.

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	РМ "КАРІТАС-СПЕС" РКЦ	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	2024 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Релігійна організація	за КАТОТТГ	21664879
Вид економічної діяльності	Діяльність релігійних організацій	за КОПФГ	UA80000000001078669
Середня кількість працівників, осіб	31	за КВЕД	825
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		94,91
Адреса, телефон	вулиця Костьольна, буд. 17, м. КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ/М.КИЇВ, М. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 01001		0674138413

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Актив		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
I	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	68,1	567,1	
Первісна вартість	1001	113,3	690,6	
Накопичена амортизація	1002	(45,2)	(123,5)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	233,5	
Основні засоби :	1010	20 236,4	33 432,7	
первісна вартість	1011	25 616,4	43 555,7	
знос	1012	(5 380,0)	(10 123,0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	20 304,5	34 233,3	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	6 023,8	947,0	
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	294,4	1 623,4	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 409,7	13 958,8	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	61 246,8	74 904,8	
Витрати майбутніх періодів	1170	69,8	178,3	
Інші оборотні активи	1190	1 557,7	5 844,4	
Усього за розділом II	1195	75 602,2	97 456,7	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	95 906,7	131 690,0	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	-	-
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	67 270,6	75 851,8
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	90,8	2 437,4
розрахунками з бюджетом	1620	17,6	5,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	256,3	1 544,1
розрахунками з оплати праці	1630	23,7	2,3
Доходи майбутніх періодів	1665	16 477,0	46 040,9
Інші поточні зобов'язання	1690	11 770,7	5 808,4
Усього за розділом III	1695	28 636,1	55 838,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	95 906,7	131 690,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023 р.

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	599 599,1	252 006,4
Інші доходи	2240	1 049,2	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	600 648,3	252 006,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(600 648,3)	(252 006,4)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(600 648,3)	(252 006,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	-	-
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Гриневич

В'ячеслав

В'ячеслав

Ольга

Орестівна

Гриневич В'ячеслав В'ячеславович

(ініціали, прізвище)

Демчук Ольга Орестівна

(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад