



ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АТКУ №3345

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)3691399 +38(044)2334118

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ»
станом на 31 грудня 2018 року

Керівництву ДП «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ»

1. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ», надалі за текстом - Підприємство), яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2018 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2018 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік, звіт про власний капітал за 2018 рік та 8 приміток до фінансової звітності за 2018 рік.

На думку Аудитора фінансова звітність ДП «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року в сумі активів і пасивів балансу 85160 тис.грн. та чистого прибутку, як підсумкового фінансового результату 1056 тис.грн. складена в усіх суттєвих аспектах відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – ПС(Б)О).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) видання 2016-2017 років, що з 01.07.2018 року застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 (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 ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в 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 таким питанням є ставка земельного податку, що у 2018 році становила 1165 тис.грн. Бажано розглянути звернення Керівництва Підприємства щодо отримання пільги зі сплати земельного податку.

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Завданням аудитора було здійснити аудиторську перевірку фінансової звітності Підприємства виключно з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року. Додатково було оглянуто Пояснювальну записку до звіту про виконання показників фінансового плану за 2018 рік – Додаток 5 до Розпорядження Керівника Державного управління справами від 22.01.2019 року №10. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво 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 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 товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, 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 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 дотримуємось професійного скептицизму 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями 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 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів.

Аудиторська перевірка фінансової звітності Підприємства за 2018 рік була проведена у відповідності до вимог п.п. 4.п.1 ст.9 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» з дотриманням законодавчих вимог погодження такої перевірки.

Основні відомості про Підприємство :

Таблиця 1

Повне найменування	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ»
Скорочене найменування	ДП «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ»
Організаційно-правова форма	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Код підприємства за ЄДРПОУ	01981968
Дата первинної державної реєстрації	21.07.2003 року, дата запису 27.12.2004 року № 1 418 120 0000 000076
Місцезнаходження	82200, Львівська область, місто Трускавець, вул. Суховоля, 35
Основні види діяльності за КВЕД:	79.90 Надання інших послуг бронювання та пов'язана з цим діяльність; 86.10 Діяльність лікарняних закладів (основний); 86.21 Загальна медична практика; 86.22 Спеціалізована медична практика; 96.09 Надання інших індивідуальних послуг, н. в. і. у.; 47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах; 55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування; 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Статутний фонд	18247000,00 грн.
Засновник	ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ
Банківські рахунки	ПАТ «УКРСОЦБАНК» МФО 300023, №26006000006191
Філії та відокремлені підрозділи	Відсутні
Орган управління	ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ
Свідоцтво платника ПДВ	№18307104, ІПН 019819613127
Керівник	Денисенко Роман Анатолійович
Головний бухгалтер	Бац Оксана Михайлівна (Наказ №49-к від 01.09.2004 року)
Середня кількість працівників	230 осіб

«САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ» реорганізований шляхом перетворення в ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ» згідно розпорядження керівника Державного управління справами №364 від 14.07.2003 року на підставі Розпорядження КМУ від 16.11.2002 року №674-р «Про передачу об'єктів державної власності в управління Державного управління справами». Діяльність санаторію регламентується Статутом, затвердженим розпорядженням Керівника Державного управління справами від 30.07.2009 року №191.

Щодо можливості (спроможності) Підприємства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення

безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Підприємства.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Підприємства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Підприємства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Підприємства. Але не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятої керівництвом Підприємства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та П(С)БО.

Концептуальною основою повного комплексу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року, є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 року №1213, з урахуванням внесених змін, Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 року №635, інші національні законодавчі та нормативні акти щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Підприємства, здійснюються згідно Наказу №47-ОД «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства» від 10.06.2015 року, погоджену ДУС.

На нашу думку, даний Наказ свідчить, що облікова політика є незмінною, відповідає всім вимогам П(С)БО та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності. Товариством застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання податкової та статистичної звітності.

Власний капітал ДП «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ» станом на 31.12.2018 року становив 81872 тис.грн. і складався з зареєстрованого капіталу у сумі 18247 тис.грн., додаткового капіталу у сумі 59511 тис.грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 4114 тис.грн. За 2018 рік підприємство отримало 1056 тис.грн. чистого прибутку, з якого відповідно було сплачено 75% до державного бюджету.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Активи, їх облік та оцінка

Необоротні активи станом на 31.12.2018р. становили 84128 тис.грн., з яких нематеріальні активи становили 41 455 тис.грн. (земельна ділянка на праві постійного користування), основні засоби, залишкова вартість яких станом на 31.12.2018 року становила 42673 тис.грн. (первісна вартість 98092 тис.грн., знос 55419 тис.грн.).

Оборотні активи Товариства представлені в балансі в сумі 1032 тис.грн. у тому числі:

- запаси – 552 тис.грн. (продукція, будівельні матеріали тощо);
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 70 тис.грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 118 тис.грн.;

- гроші та їх еквіваленти – 292 тис.грн. Безготівкові розрахунки здійснюються Підприємством з дотриманням вимог чинного законодавства, а саме «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженою постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. №22 із змінами та доповненнями

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку щодо реальності відображення активів в фінансовій звітності Товариства.

Облік зобов'язань і забезпечень.

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань відповідають вимогам облікової політики Підприємства.

Зобов'язання довгострокові та поточні відображаються у балансі окремо.

На кінець звітного періоду Товариство мало поточну кредиторську заборгованість: за товари, роботи, послуги – 422 тис.грн.

за розрахунками з бюджетом – 240 тис. грн.

поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 518 тис.грн.

Доходи майбутніх періодів – 2108 тис.грн. (кошти за путівки, по яких не закінчено лікування на кінець місяця).

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення зобов'язань у фінансовій звітності Підприємства згідно вимог П(С)БО.

Фіксуємо, відсутність у заявника прострочених зобов'язань, щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства.

Інформація стосовно фінансового результату.

Підприємство дотримується вимог облікової політики та плану, затвердженого органом правління на 2018 рік. У звітному періоді Підприємством було отримано доходів 46853 тис.грн. при плані 43755 тис.грн.

Витрати пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді. Загальні витрати за 2018 рік становили 45797 тис.грн. при плані 42865 тис.грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2018 рік Підприємством отримано чистий прибуток у розмірі 1056 тис. грн.

Зазначені показники визначені достовірно, про що свідчать дані аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Підприємства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2018 року на рахунках у банках складає 218 тис. грн., готівка – 74 тис.грн.

Таким чином, облік руху грошових коштів відповідає вимогам П(С)БО, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

Протягом 2018 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до зменшення власного капіталу, у зв'язку зі зменшенням суми додаткового капіталу за рахунок амортизації безоплатно отриманих необоротних активів на 1764 тис.грн. та отриманням нерозподіленого прибутку у сумі 264 тис.грн. після сплати податків.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 81872 тис. грн.

Таким чином, облік змін у власному капіталі відповідає вимогам облікової політики Підприємства та нормативним актам, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були відсутні.

3. Основні відомості про аудиторську фірму:

Таблиця 2

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:	№ 3345, рішення Аудиторської палати України № 9 від 26.02.2004.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Номер бланку 0795, Рішення АПУ №362/4 від 25.06.18, дійсне до 31.12.2023
Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. (сертифікат аудитора № 006083, серія «А»); аудитор Саса Н.А. (сертифікат аудитора № 007132, серія «А»)

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	05.03.2019 № 12-2/ДП
- дата початку аудиту	05.03.2019 р.
- дата закінчення проведення аудиту	16.04.2019 р.

Партнер з аудиту

Н.А. Саса

Директор
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»

В.М. Титаренко



Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. «А»
Дата складання аудиторського висновку: 16 квітня 2019 року