

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

## КЕРІВНИЦТВУ ДП «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ»

### I. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

#### Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ»** (надалі - «Підприємство»)/ДП «Санаторій «Кришталевий палац»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, складених за Національними Положеннями (Стандартами) фінансової звітності.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП «САНАТОРІЙ «КРИШТАЛЕВИЙ ПАЛАЦ» станом на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України № 2258-VIII від 21.12.2017 року «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та 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 Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

#### Пояснювальний параграф

Важливим питанням в діяльності підприємства у 2022 році було припинення надання санаторно-курортних послуг в час оголошення карантину в державі та початок військових подій у зв'язку з чим відбулося різке зниження замовлень на санаторно-курортні послуги. Керівництвом Підприємства розроблено план заходів в умовах епідемічної ситуації в країні на пост карантинному періоді, максимально ефективно здійснено оптимізацію заходів щодо економії енергоносіїв. Продовжується програма збереження економії газу, електроенергії і води.

План заходів на 2022 рік:

1. В ліцензію з медичної практики додатково введено пульмонологію, в штат санаторію лікаря пульмонолога. Це надало можливість на даний час збільшити кількість відпочиваючих з захворюваннями органів дихання. На даний час підписано і підтверджено більше 90 договорів.

2. Впроваджено лікувальний пакет «Відновлення після «COVID-19» з терміном не менше 14 днів, де входить повний комплект лабораторних досліджень, прийом і

консультації лікарів, бальнеологічні і фізіотерапевтичні процедури, озонотерапія, галотерапія, ароматерапія, ентральна оксигенотерапія.

3. Підписано угоди з Укрспортзабезпеченням по оздоровленню груп спортсменів на базі Санаторію паралельно з тренуванням і плаванням.

4. Підписані угоди з Київським метрополітенем, ППО «Держгідрографія», ПУГУ МТК «Азовсталь», ППО КП «Бахмут-вода», ДП ВО ПМЗ ім. О.М.Макарова, профспілковими комітетами ДП «Укрзалізниця», ППО Каскаду Київських ГЕС і ГАЕС, Київською міською профспілкою працівників енергетики, профспілковою організацією Одеського морського порту, Трипільською ТЕС, Добротвірською ТЕС.

5. Проводяться переговори по реабілітації і оздоровленню в Санаторії. На жаль через воєнний стан тільки частина угод виконувалася. На даний час дії воєнного стану в Санаторії частково працює лікувальне відділення, де надаються послуги з лікування за підписаними угодами.

Після закінчення воєнного стану прийдеться можливо частково змінювати підхід в організації праці і наданні послуг.

В подальшому, враховуючи географічне розташування і рельєф Підприємства, керівництво Підприємства планує проводити реабілітацію для воїнів з незначними пошкодженнями верхніх і нижніх кінцівок, а також оздоровлення, залучивши психологів.

Враховуючи плани дій, Керівництво підприємства визнало, що карантинні та військові події не вимагають коригування для фінансової звітності за 2022 рік, що відповідає вимогам п.17 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Відповідно фінансовий стан на 31.12.2022 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року, не були скориговані на вплив карантину.

Керівництвом підприємства було прийнято рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла внаслідок карантину та воєнного стану, та готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Завданням аудитора було здійснити аудиторську перевірку фінансової звітності Підприємства виключно з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року. Додатково було оглянуто Пояснювальну записку до звіту про виконання показників фінансового плану за 2022 рік – Додаток 4 до Розпорядження Керівника Державного управління справами від 23.01.2022 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.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками на підприємстві.

### **Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю**

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 року Звіт про управління, згідно Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на підставі ст. 11 п.7 цього Закону Підприємством не подається, оскільки відповідає вимогам малого підприємства.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш 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 описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

*Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності*

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається ключовим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- Ми обговорили з управлінським персоналом підприємства оцінку здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом підприємства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- Ми обговорили плани управлінського персоналу підприємства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- Ми отримали запевнення управлінського персоналу підприємства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом підприємства;

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, 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 підприємства 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 компанію 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, який 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 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 незиявлення 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 зображення.

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 взагатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Аудиторська перевірка фінансової звітності Підприємства за 2022 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. Перевірка погоджена згідно Розпорядження керівника Державного Управління справами №125 від 29.06.2023 року.

### Основні відомості про Підприємство (таблиця 1):

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;<br>86.10 Діяльність лікарняних закладів (основний);<br>86.21 Загальна медична практика;<br>86.22 Спеціалізована медична практика;<br>96.09 Надання інших індивідуальних послуг, н. в. і. у.;<br>47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;<br>55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування;<br>56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;<br>68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна |
| Статутний фонд                      | 18 247 000,00 грн.  |
| Засновник                           | ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ  |
| Банківські рахунки                  | Західне ГРУ АТ КБ «Приватбанк»<br>UA773052990000026008031011386   |
| 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       | 154 особи   |

«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 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 31.12.2022 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 31.12.2022 року становив 72119 тис.грн. і складався з зареєстрованого капіталу у сумі 18247 тис.грн., додаткового капіталу у сумі 53733 тис.грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 139 тис.грн. За 2022 рік підприємство отримало 220 тис.грн. прибутку.

### ***Розкриття інформації у фінансовій звітності.***

#### **Активи, їх облік та оцінка.**

Необоротні активи станом на 31.12.2022р. становили 72195 тис.грн., з яких нематеріальні активи становили 41 455 тис.грн. (земельна ділянка на праві постійного користування), основні засоби, залишкова вартість яких станом на 31.12.2022 року становила 30740 тис.грн. (первісна вартість 98339 тис.грн., знос 67599 тис.грн.).

Оборотні активи Підприємства представлені в балансі в сумі 2349 тис.грн. у тому числі:

- запаси – 349 тис.грн. (продукція, будівельні матеріали тощо);
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 496 тис.грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 332 тис.грн.;
- гроші та їх еквіваленти – 1172 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 звіту щодо реальності відображення активів в фінансовій звітності Підприємства.

#### **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 Підприємство мало поточну кредиторську заборгованість у сумі 2 425:

за товари, роботи, послуги – 591 тис.грн.

за розрахунками з бюджетом – 205 тис. грн.

поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 1629 тис.грн.

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

#### **Інформація стосовно фінансового результату**

##### **Доходи**

Бухгалтерський облік доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) здійснюється Підприємством на відповідних субрахунках рахунку 70 «Доходи від реалізації» інших операційних доходів Підприємства, які обліковуються на окремих субрахунках рахунку 71 «Інший операційний дохід», в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 15) та Наказом про облікову політику.

Підприємство дотримується вимог облікової політики, але щодо плану, затвердженого органом правління на 2022 рік, доходів отримано значно менше, у зв'язку зі значним зниженням завантаженості санаторію з початку року через розповсюдження коронавірусної хвороби 2019 (COVID-19) та запровадження карантину в державі та внаслідок військових подій в Україні. У звітному періоді Підприємством було отримано доходів 39361 тис.грн.

Структуру доходів Підприємства за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

| Доходи Підприємства  | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 37959            |
| Інші операційні доходи   | 64               |
| Інші доходи  | 1338             |

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Підприємства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм П(С)БО 15 та Наказу про облікову політику.

##### **Витрати**

На думку аудиторів, облік витрат Підприємства ведеться в цілому відповідно до норм Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 16) та Наказу про облікову політику.

Відображення витрат Підприємства за 2022 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Підприємства за 2022 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів:

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Підприємства за 2022 рік.

Структуру витрат Підприємства за даними Звіту про фінансові результати за 2022 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

| Витрати діяльності Підприємства                              | Сума (тис. грн.) |
|--|------------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 35671            |
| Адміністративні витрати                                      | 3368             |
| Інші операційні витрати                                      | 102              |
| Інші витрати   | -                |

Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді. Загальні витрати за 2022 рік становили 39141 тис.грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2022 рік Підприємством після сплати податку у сумі 40 тис.грн. отримано прибуток у розмірі 180 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 Підприємства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Підприємство 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 31.12.2022 року на рахунках у банках складає 1172 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 2022 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до його зменшення на суму 1302 тис.грн., за рахунок зменшення додаткового капіталу на 1338,0 тис.грн. відбулося пропорційно сумі нарахованої амортизації на безоплатно отримані необоротні активи (по спальному корпусі № 1), та збільшення на 36,0 тис.грн. за рахунок отриманого прибутку за підсумками року. Власний капітал на кінець звітного періоду складає 72119 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 пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно П(С)БО, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В процесі перевірки фінансової звітності Підприємства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

## Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Підприємства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

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

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства. Керівництво Підприємства уважно стежить за розвитком подій пов'язаних з військовою агресією Росії.

Керівництво Підприємства визнало що ці події не вимагають коригування для фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно фінансовий стан на 31.12.2022 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року, не були скориговані на вплив подій пов'язаних з військовим станом.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського звіту. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

### Інші питання

#### Основні відомості про аудиторську фірму

| № з/п | Показник   | Значення   |
|-------|--|--|
| 1     | Повне найменування та ідентифікаційний юридичної особи код | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434 |

|   |   |   |
|---|---|---|
| 2 | <p>Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності</p> <p>Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність</p> | <p><b>Розділ :</b> Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);</p> <p><b>Розділ:</b> Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року)</p> <p>Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,</p> |
| 3 | <p>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку</p> <p>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)</p>   | <p>Риченко Надія Миколаївна</p> <p>101839</p>   |
| 4 | <p>Прізвище, ім'я, по батькові директора</p> <p>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)</p>   | <p>Якименко Микола Миколайович</p> <p>100078</p>  |
| 5 | <p>Місцезнаходження (юридична адреса)</p>   | <p>02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12</p>  |
| 6 | <p>Телефон/ факс</p>  | <p>098 473-97-70</p>  |
| 7 | <p>e-mail</p>   | <p>mail@acg.kiev.ua</p>   |
| 8 | <p>веб-сайт</p>   | <p>www.acg.kiev.ua</p>  |

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Дата та номер договору на проведення аудиту - Договір №30-2/6 від 30.06.2023 року.

Дата початку проведення аудиту - 30.06.2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 19.07.2023 року.

Партнером завдання з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

**Виченко Н.М.**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
(Розділ «Аудитори») 101839)

**Директор**

**Якименко М.М.**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності  
(Розділ «Аудитори») 100078)



*Дата видачі звіту*

*19 липня 2023 року*