

Вих. № 167-3
від 19.12.2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та керівництву
Благодійного фонду «БЛАГОМАЙ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Благодійного фонду «БЛАГОМАЙ» (далі – Благодійний фонд), що складається із Балансу на 31 грудня 2022 р. та Звіту про фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі – 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

У зв'язку з тим, що ми були призначенні аудиторами Благодійного фонду після 31 грудня 2022 р., ми не спостерігали за інвентаризацією необоротних активів та запасів на кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в залишках необоротних активів та запасів станом на 31 грудня 2022 р., які відображені в Балансі в сумах 195 тис. грн та 18 тис. грн відповідно.

Таким чином, ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях сум залишків необоротних активів та запасів на кінець 2022 року.

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 Благодійного фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та з 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 із застереженням.

Інші питання

(i) Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Благодійний фонд здатний 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 Благодійного фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. НП(С)БО № 25 «Спрощена фінансова звітність» не вимагає розкриття у фінансової звітності планів керівництва стосовно цих питань. При складанні фінансової звітності керівництво дійшло висновку, що ці умови не вплинули негативно на діяльність Благодійного фонду та про те, що припущення про безперервність діяльності є застосовним. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

(ii) Аудит фінансової звітності Благодійного фонду за рік, що закінчився 31.12.2021 р., був проведений іншим аудитором - компанією АФ ТОВ «КЕЙ СОЛЮШНЗ», який висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності 28 грудня 2022 року, оскільки не зміг впевнитися у кількості необоротних активів на 31 грудня 2021 року.

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

Управлінський персонал несе відповіальність 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 відповіальність за оцінку здатності Благодійного фонду 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 Благодійний фонд чи припинити її діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповіальність 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 Благодійного фонду 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 Благодійний фонд 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

«19» грудня 2023 р.

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

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "БЛАГОМАЙ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	БІЛА ЦЕРКВА	за ЄДРПОУ	2023
Організаційно-правова форма господарювання	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ	за КАТОТГ ¹	1
Вид економічної діяльності	Надання іншої соціальної допомоги без забезпечення проживання, н.в.і.у.	за КОПФГ	38010057
Середня кількість працівників, ос.б		за КВЕД	UA32020010000093088
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком			845
Адреса, телефон	УКРАЇНА, 09106, КІЇВСЬКА ОБЛ., М. БІЛА ЦЕРКВА ВУЛ. СІЧНевого ПРОРИВУ, буд. 27, кв. (ОФІС) 5 тел 093-2035217		88.99

1. Баланс на 31.12.2022 р.

Актив	Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
	2	3	4
I Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первинна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002	()	()
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	0	49.2
первинна вартість	1011	105.4	19.3
знос	1012	(105.4)	(145.8)
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0	49.2
II. Оборотні активи			
Запаси:			
у тому числі готова продукція	1100		
Поточні біологічні активи	1103		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1110		17.9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1125	9.4	
у тому числі з податку на прибуток	1135		3.0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1136		
Поточні фінансові інвестиції	1155	.2	415.26
Гроші та іх еквіваленти	1160		
Викрати майбутніх періодів	1165	3838.2	9101.4
Інші оборотні активи	1170		
Усього за розділом II	1190		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1195	3847.8	13274.9
Баланс	1200		
	1300	3847.8	13324.1

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		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Усього за розділом I	1495	0	0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	3829,7	13136,3
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	18,1	50,1
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		127,7
Усього за розділом III	1695	18,1	187,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	3847,8	13324,1

2. Звіт про фінансові результати

за 2022 р.

Форма № 2-м

Код за КУД

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	34621,9	14861,4
Інші доходи	2240	0	161,4
Разом доходи ($2000 + 2120 + 2240$)	2280	34621,9	15010,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	(34621,9)	(14861,7)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати ($2050 + 2180 + 2270$)	2285	(34621,9)	(14861,7)
Фінансовий результат до оподаткування ($2280 - 2285$)	2290	0	149,1
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) ($2290 - 2300$)	2350	0	149,1

Керівник

СИРОТЕНКО КІРА ПАВЛІВНА

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(ініціали, прізвище)

