

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

Україна, 03028, м. Київ  
вул. Саперно-Слобідська, 10, к.137  
(044) 334 43 14  
(050) 401 95 88  
(067) 401 95 88  
auditolesya@gmail.com



**AUDITING COMPANY  
«OLESYA» LTD**

Ukraine, 03028, Kyiv  
Saperno-Slobidska str., 10, app.137  
(044) 334 43 14  
(067) 401 95 88  
(050) 401 95 88  
auditolesya@gmail.com

[www.auditolesya-kyiv.com](http://www.auditolesya-kyiv.com)

---

**Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності 4423**

## **ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

**Комунальне некомерційне підприємство «ЦЕНТР ЕМД ТА МК»  
код ЄДРПОУ 39007616**

**за 2024 рік  
станом на 31.12.2024 року**

**ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**15 квітня 2025р.**

**м. Київ**

**Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності за 2024 рік  
(станом на 31.12.2024 року)**

*Керівництву і власникам  
КНП "ЦЕНТР ЕМД ТА МК"*

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності КНП «Центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф міста Києва», місцезнаходження - 01054, Україна, місто Київ, вулиця Хмельницького Богдана, будинок, 376, (далі - Підприємство), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2024р.,
- Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2024р.,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2024р.,
- Приміток до фінансової звітності за 2024 рік, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених у розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність Підприємства станом на 31.12.2024р., що додається, в суттєвих аспектах відображає достовірно і правдиво фінансову інформацію Підприємства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ) та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

**Основа для думки із застереженням**

1. У формі «Баланс» звітності станом на 31.12.2024р. відображені незавершені капітальні інвестиції в сумі 105 830 тис. грн.. Згідно МСФЗ незавершені капітальні інвестиції та основні засоби не розмежовуються як окремі активи. Так, у пунктах 16-17 МСБО 16 «Основні засоби» наводиться перелік витрат, які включаються у собівартість основних засобів. У пункті 20 даного МСБО зазначено, що визнання витрат у балансовій вартості об'єкта основних засобів припиняється, якщо об'єкт знаходиться в місці розташування та стані, необхідному для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Таким чином, вартість капітального будівництва в сумі 105 830 тис. грн. відповідно до МСФЗ повинна обліковуватися у складі основних засобів.

2. Станом на 31.12.2024р. у складі довгострокових зобов'язань обліковується цільове фінансування в сумі 22 457 тис. грн., а саме:

- залишок запасів переданих Підприємству - 604 тис. грн.;
- залишок запасів отриманих за благодійні кошти, в якості благодійної та гуманітарної допомоги – 1826 тис. грн.;
- витрати за незакінченим об'єктом капітального ремонту по вулиці Електротехнічна, 7 - 20 027 тис. грн.

Погашення даних зобов'язань очікується протягом року з дня дати балансу (протягом 2024 року), таким чином, дані зобов'язання слід перекласифікувати у поточні зобов'язання.

3. Станом на 31.12.2024р. на балансі Підприємства у складі поточних зобов'язань обліковуються доходи майбутніх періодів в сумі 412 854 тис. грн., які складаються з:

- залишкової вартості основних засобів, отриманих як благодійна та гуманітарна допомога в сумі 8 529 тис. грн.

- залишкової вартості основних засобів, закуплених за бюджетні кошти в сумі 38 535 тис. грн.

- невикористані кошти та залишки фінансування, що будуть визнано доходом у наступних звітних періодах - 365 790 тис. грн.

Тобто, до суми доходів майбутніх періодів включено залишкову вартість основних засобів в сумі 47 064 тис. грн. Амортизація за 2024 рік цих основних засобів, що буде визнана доходом у 2024 році, становитиме 16 888 тис. грн. (короткострокова складова зобов'язання). Решта вартості основних засобів – в сумі – 30 176 тис. грн. – підлягатиме амортизації у наступних звітних періодах (з 2025 року), а отже є довгостроковою складовою зобов'язання.

4. На балансі у Підприємства перебувають нематеріальні активи – права постійного користування земельними ділянками в сумі 110 887 тис. грн., що оцінені за справедливою вартістю (оцінку виконано експертом у 2022 році). Крім того, у 2023 за справедливою вартістю переоцінені основні засоби, що належать до групи «машини та обладнання» (балансова вартість на 31.12.2024р. – 75 359 тис. грн.).

Діяльність Підприємства здійснюється в умовах воєнного стану, що спричиняє відповідні політичні, економічні, фінансові та інші ризики. Таким чином, ми не можемо отримати достатніх та прийнятних доказів того, що балансова вартість зазначених вище активів станом на 31.12.2024р. не відрізняється суттєво від їх справедливої вартості.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, та вимог інших законодавчих актів України.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства 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 із застереженням.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2024 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ми визначили наступні ключові питання аудиту, які слід відобразити в Звіті незалежного аудитора:

#### *Визнання, оцінка і облік основних засобів*

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Основні засоби»: балансова вартість основних засобів Підприємства станом на 31.12.2024р. складає 485 686 тис. грн. (61% активів в Балансі Підприємства). Крім того, у складі основних засобів обліковуються активи, одержані безоплатно та придбані за рахунок цільового фінансування.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку основних засобів, перевірка їх відповідності вимогам до МСФЗ, вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації основних засобів; перевірку первинних документів, які підтверджують право володіння (користування) основними засобами; аналіз правильності визначення балансової вартості основних засобів. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку основних засобів.

#### *Визнання, оцінка і облік прибутку*

Ми визначили це питання, як ключове, у зв'язку з особливостями облікової політики Підприємства в якості неприбуткової організації. Стаття «Нерозподілений прибуток» станом на 31.12.2024р. складає 0 тис. грн. Чистий фінансовий результат за 2024 рік становить 0 тис. грн.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Підприємства, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку доходів та витрат, вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно їх класифікації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку нерозподіленого прибутку.

Ми розглянули процедуру ініціювання, санкціонування, обробки, реєстрації операцій та пов'язаних з цим доходів.

Ми отримали розуміння процедур внутрішнього контролю, запроваджених Підприємством з метою забезпечення достовірного, повного та своєчасного обліку та відображення вказаних операцій у фінансовій звітності та розкриття інформації, а також провели вибіркове тестування процедур внутрішнього контролю.

Ми провели оцінку достатності розкриття інформації щодо вказаних операцій.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності або навмисних маніпуляцій.

#### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2023р., був проведений ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІМОНА-АУДИТ", яке у своєму аудиторському звіті від 15 квітня 2024 року висловило думку із застереженням з підстав, що були враховані у нашому аудиторському звіті.

#### **Інша інформація**

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього Звіту незалежного аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління, складеному у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом незалежного аудитора щодо неї.

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 аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та, при цьому, необхідність 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати Звіту незалежного аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора, ми не виявили.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до Звіту незалежного аудитора та зазначаємо про узгодженість фінансової інформації у Звіті про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання та подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 Підприємства 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 незалежного 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 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 не виявлення 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 Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного 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 незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Аудитор оцінює загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, та робить висновок про те, чи показано у фінансовій звітності операції та події, покладені в основу її складання, у спосіб, що забезпечує достовірне подання.

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 застосовано, 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 незалежного 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

незалежного аудитора, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

**Додаткова інформація передбачена частиною третьою статті 2 та частиною четвертою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.**

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ОЛЕСЯ" було призначено для проведення аудиту фінансової звітності за 2024 рік КНП «ЦЕНТР ЕМД ТА МК» згідно тендеру UA-2025-02-17-002770-а (відкриті торги з особливостями), протокол уповноваженої особи, відповідальної за організацію та проведення процедури закупівлі від 03.03.2025р.

**Інформація про наявність подій після дати Балансу**

Події, які відбулися після дати Балансу, та які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Підприємства і могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності, відсутні.

**Інформація щодо проведення внутрішнього аудиту (контролю)**

Організація та проведення внутрішнього аудиту в Підприємства здійснюється постійно з боку компетентного управлінського персоналу: керівництва, головного бухгалтера та юрисконсульта шляхом перевірки та зіставлення всіх первинних документів з обліковими даними, здійснення контролю за складанням фінансової звітності, проведення щорічної інвентаризації активів.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Підприємства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищевикладене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю у Підприємства.

**Аудиторські оцінки**

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення в окремій фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів. На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання – операції та події, які були зареєстровані або розкриті, дійсно мали місце і стосуються Підприємства;
- повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити в фінансову звітність, було включено;
- точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;

- закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;

- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;

- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми не ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду ми оцінили наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;

- права та зобов'язання – Підприємства має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями Підприємства;

- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;

- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;

- класифікація – активи, зобов'язання, складові капіталу було відображено на відповідних рахунках;

- подання – активи, зобов'язання, складові капіталу відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків на кінець періоду, як оцінка основних засобів, класифікація та оцінка фінансових активів і зобов'язань, точність показників фінансової звітності за поточною дебіторською заборгованістю, довгостроковою дебіторською заборгованістю, поточною кредиторською заборгованістю за продукцію і товари, іншими поточними зобов'язаннями, капіталу в дооцінках та нерозподіленням прибутком.

Для врегулювання ризику аудитором вживались такі заходи як:

- оцінювання розкриття інформації щодо цих питань у Примітках до фінансової звітності Підприємства за 2024 рік;

- проведення аналізу на знецінення основних засобів;

- аналіз критеріїв класифікації дебіторської заборгованості та зобов'язань, вибірково перевірили математичну точність проведених розрахунків забезпечення на оплату чергових відпусток;

- направлення запитів керівництву Підприємства та отримання обґрунтованих відповідей;

- виконання аудиторських процедур, що включають, співставлення, дослідження, звіряння.

#### **Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством**

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». 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.

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», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Підприємства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Підприємства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Підприємства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

#### **Підтвердження того, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для Аудиторського комітету**

У зв'язку з тим, що на Підприємстві не створено аудиторський комітет відповідно до ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», нами направлено додатковий звіт для аудиторського комітету до керівництва Підприємства. Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Підприємства, було узгоджено з інформацією у додатковому звіті для аудиторського комітету.

#### **Твердження про існадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту**

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємства послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності незалежні від Підприємства, фінансова звітність якого підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства.

#### **Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності**

Ключовий партнер з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності

#### **Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту**

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено даний Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення відносно інформації, яка перевірялася, зокрема і внаслідок шахрайства.

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною третьою статті 2 та частиною четвертою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р. » даного Звіту незалежного аудитора.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Підприємства

для запобігання та виявлення шахрайства. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними. Серед ідентифікованих нами значущих ризиків, які привернули б увагу аудитора, не виявлено. Значущі події що відображені в фінансовій звітності та не призвели до модифікації думки, наведені у розділі «Ключові питання з аудиту».

**Твердження про ненадання не аудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту**

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав безпосередньо або опосередковано Підприємству не аудиторські послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Ми також підтверджуємо, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "Олеся" та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Підприємства Книш Ігор Володимирович станом на 31.12.2024 року є незалежними по відношенню до Підприємства.

**Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності**

Протягом звітного року аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258, а також, інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

**Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Аудит проведено в обсязі, який передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту, призводять до того, що більшість аудиторських доказів, на основі яких аудитор сформував висновки та на яких ґрунтується аудиторська думка, є швидше переконливими, ніж остаточними.

**Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ОЛЕСЯ".

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490.

Місцезнаходження: Україна, 03028, м. Київ, вул. Салерно-Слобідська, буд. 10, оф. 137.

Веб сторінка/веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 4423.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 4423.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 4423.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є даний Звіт незалежного аудитора, є Книш Ігор Володимирович, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» 102222.

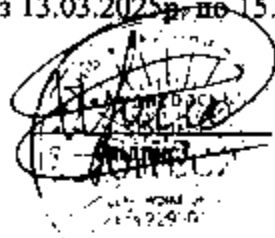
**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Договір про проведення аудиту (аудиторської перевірки) укладений 13.03.2025р. за №12.

Тривалість виконання аудиторського завдання – 1 рік.

Початок та закінчення надання послуг: з 13.03.2025р. по 15.04.2025р.

Ключовий партнер з аудиту  
аудитор ТОВ «АФ «Олеся»



І.В.Книш

Дата складання: 15.04.2025 року  
м. Київ