

Вих. № 103-3  
від 21.05.2021 р.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву  
ТОВ «Медичний Центр «Добробут-Поліклініка»

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Медичний центр «Добробут-Поліклініка» (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(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

1. Нами було проведено аудит фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2019 р. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами після дати балансу ми не спостерігали за річною інвентаризацією запасів Компанії станом на 31.12.2019 р. За результатами проведених альтернативних процедур ми не змогли отримати достатніх та прийнятних доказів та підтвердити фактичну наявність запасів на 31.12.2019 р., вартість яких відображена у Балансі (Звіті про фінансовий стан) в сумі **25 282 тис. грн.**

Нами було висловлено думку із застереженням щодо цього питання.

Залишки запасів станом на 31.12.2019 р. є порівняльними для фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. Як наслідок, ми не мали можливості визначити, чи потрібні коригування статті «Запаси» станом на 01.01.2020 р. та результатів діяльності за рік, що закінчився 31.12.2019 р.

2. Компанією у Звіті про фінансові результати за 2020 рік відображені курсові різниці від перерахунку кредитів у складі інших операційних доходів та інших операційних витрат в сумах **9 500 тис. грн. та 31 235 тис. грн.** відповідно. Це не відповідає вимогам П(С)БО, за якими курсові різниці від перерахунку монетарних статей про фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат).

Щодо вищенаведеного питання було модифіковано думку у Звіті незалежного аудитора за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

**З:** Компанія у Примітках до фінансової звітності не в повній мірі розкриває інформацію, яка підлягає розкриттю відповідно до П(С)БО, але не міститься у нормативних формах звітності.

Щодо вищенаведеного питання було модифіковано думку у Звіті незалежного аудитора за результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік.

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 Компанії згідно з етичними вимогами та вимогами законодавства, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми не надавали Компанії будь-яких послуг, заборонених законодавством, або інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління.

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

### **Інші питання**

Компанія станом на 31.12.2020 р. володіє частками в статутних капіталах ТОВ «Добробут-Патронаж» та ТОВ «МЦ «Добробут-Вертебрологія» в розмірі 60% та 75% відповідно, при цьому не складає та не подає консолідовану фінансову звітність, що є порушенням вимог п. 1 ст. 12 ЗУ № 996-XIV, згідно з яким підприємства, що контролюють інші підприємства (материнські підприємства), крім фінансових звітів про власні господарські операції, зобов'язані **складати та подавати** консолідовану фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності».

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2020 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», Компанія не дотрималася вимог П(С)БО в частині визначення балансової вартості фінансових інвестицій, класифікації курсових різниць від перерахунку кредитів та класифікації руху грошових коштів між видами діяльності. Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення сум або інших показників, наведених у Звіті про управління Компанії, на які впливають відхилення від П(С)БО, наведені вище.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Компанії, узгоджується з фінансовою звітністю Компанії за 2020 рік.

## **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(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 відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли 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 Компанії.

## **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 професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та облікових оцінок та 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, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо наявності такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів

- інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 лежать в основі 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Терещенко Віктор Миколайович.

Ключовий партнер з аудиту



Терещенко Віктор Миколайович

**ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН»**

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

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«21» травня 2021 р.