

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо окремої фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР “ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА”**

- Учасникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР “ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА”

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР “ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА” (далі — Компанія), що складається з:

- окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- окремого звіту про власний капітал за 2023 рік;
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі “Основа для думки із застереженням” нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (“МСФЗ”) та вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 року № 996-XIV (“Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність”) щодо складання окремої фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Вхідні залишки

У зв’язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії після 31 грудня 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на 01.01.2023. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 01.01.2023. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за 2023 рік



у окремому звіті про фінансові результати, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у окремому звіті про рух грошових коштів.

2. Оренда

При перевірці правильності розрахунку вартості орендних зобов'язань та активів з права користування відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" встановлено, що Компанія не враховує поступове збільшення орендної плати, передбачене окремими договорами оренди. Крім цього, ми не можемо підтвердити методику розрахунку вартості орендного зобов'язання, активів з права користування і застосовну ставку дисконту для деяких договорів оренди.

Ми не змогли точно оцінити вплив цього питання на суму залишків активів з права користування, власного капіталу та орендних зобов'язань в окремому балансі станом на 01.01.2023 та 31.12.2023, а також на фінансовий результат за 2023 рік. При цьому вважаємо, що викривлення є суттєвим, але не всеохоплюючим для загальної достовірності окремої фінансової звітності.

3. Зобов'язання за виплатами працівникам

Компанія здійснює регулярні виплати Пенсійному фонду України на відшкодування витрат на виплату пенсій за віком на пільгових умовах працівникам, робота яких була пов'язана зі шкідливими і важкими умовами праці. Компанією не створювалося забезпечення на виплату пенсій на пільгових умовах відповідно до МСБО 19 "Виплати працівникам". Ми не можемо оцінити можливий вплив цього питання на фінансовий результат за 2023 рік та власний капітал станом на 01.01.2023 та 31.12.2023, так як Компанією не проводились актуарні оцінки зобов'язань.

Думка попереднього аудитора щодо фінансової звітності за 2022 рік також містила застереження по вказаному питанню.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("РМСЕБ") Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.2 "Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність" окремої фінансової звітності, в якій розкривається інформація про російське військове вторгнення на територію України та його можливий вплив на діяльність Компанії. Як зазначено у Примітці 2.2, ці події або умови, разом з іншими питаннями, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.



Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених в розділах “Основа для думки із застереженням” та “Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності” нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Пояснювальний параграф

1. Звертаємо увагу на Примітку 4 “Операції з пов’язаними сторонами”, в якій зазначено, що станом на 31.12.2023 Компанія має фінансові інвестиції у чотири дочірні компанії. Також звертаємо увагу на Примітку 1 “Інформація про Компанію”, в якій зазначено, що Компанією буде підготовлено консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для ТОВ “МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР “ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА” та його дочірніх підприємств. На дату цього звіту аудитору не було надано консолідовану фінансову звітність Компанії та її дочірніх підприємств.

2. Ми звертаємо увагу на те, що діяльність Компанії за результатами останніх звітних років була збитковою. За 2023 рік чистий збиток за результатами діяльності (р.2355 окремого звіту про фінансові результати) склав 104847 тис. грн (за 2022 рік — 199865 тис.грн). Вартість чистих активів Компанії (р.1495 окремого балансу) на 31.12.2023 має від’ємне значення (-86908 тис.грн).

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає:

- Звіт про управління за 2023 рік, що складається та подається відповідно до вимог статті 11 Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв’язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою 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 змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених у розділі “Основа для думки із застереженням” нашого звіту, а, отже, не змогли визначити, чи інформація у Звіті про управління за 2023 рік є суттєво викривленою у зв’язку з такими питаннями.

Інші питання



Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., був проведений іншим аудитором, який 21 серпня 2023 р. висловив думку із застереженням. Окрім питання, наведеного у параграфі 3 розділу “Основа для думки із застереженням” нашого звіту основою для модифікації думки попереднього аудитора були питання щодо трансформації фінансової звітності та недостатнє розкриття інформації у Примітках до фінансової звітності за 2022 рік. Вказані викривлення не мають впливу на окрему фінансову звітність Компанії за 2023 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої 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, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Загальні збори несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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, коли 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 окремої 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 окремої 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Загальним зборам разом з іншими питаннями 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.

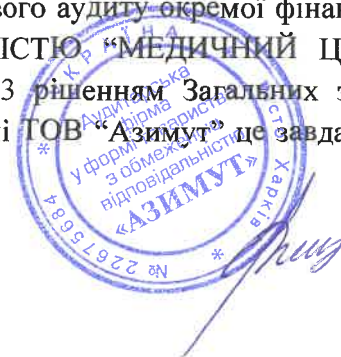
Ми також надаємо Загальним зборам твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Загальним зборам, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.07.2017 №2258-VIII

Ми були призначені аудиторами для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР “ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА” за рік, що закінчився 31.12.2023 рр. рішенням Загальних зборів учасників (протокол №01/12/23 від 01.12.2023). Для АФ у формі ТОВ “Азимут” це завдання є



першим завданням з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР “ДОБРОБУТ-ПОЛІКЛІНІКА”.

Ми не надавали Компанії будь-яких послуг, в тому числі неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, протягом 2023 року та у період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

АФ у формі ТОВ “Азимут” та ключовий партнер є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та етичних вимог, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності. Ми виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого покладено на Загальні збори.

Ми визначили значущі ризики та їх здатність привести до суттєвих викривлень у окремій фінансовій звітності Компанії. Ми зосередили увагу на областях значного ризику: наявності незвичайних операцій, застосування управлінським персоналом Компанії суджень щодо статей окремої фінансової звітності, яким властивий високий ступінь невизначеності. Ми отримали розуміння внутрішнього контролю в Компанії, щоб допомогти ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень у окремій фінансовій звітності.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, ми відобразили у нашому звіті в розділі “Основа для думки із застереженням” та “Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності”.

Ми не виявили достатніх підстав підозрювати, що мали місце порушення, зокрема шахрайство, щодо окремої фінансової звітності Компанії.

Обсяг нашого аудиту охоплював окрему фінансову звітність Компанії за 2023 рік. Ми перевірили цю окрему фінансову звітність на основі тестування, рівень якого ґрунтувався на нашій оцінці ризику того, що стаття у окремій фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід було зосереджено на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів її діяльності за звітний період та фінансового стану на 31.12.2023. Властиві для аудиту обмеження викладені у параграфі “Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності” цього звіту. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є швидше переконливими, ніж остаточними. Внаслідок властивих для аудиту обмежень існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можуть бути не виявлені, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бакунова Євгенія Віталіївна.



Ключовий партнер з аудиту
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: 101702



Євгенія БАКУНОВА

7

Основні відомості про аудиторську фірму
Аудиторська фірма у формі Товариства з обмеженою відповідальністю "Азимут"
Код ЄДРПОУ: 22675684
Місцезнаходження: 61072, м.Харків, вул.Тобольська 42А
Вебсторінка: <https://azimut-audit.com.ua>
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 0376

13 травня 2024 року