

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Належний адресат:

Керівництву Державного підприємства «РЕІНТЕГРАЦІЯ ТА ВІДНОВЛЕННЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП» проведено аудит фінансової звітності Державного підприємства «РЕІНТЕГРАЦІЯ ТА ВІДНОВЛЕННЯ» (далі за текстом – Суб'єкт перевірки), станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчився на вказану дату.

Дані про Суб'єкта перевірки, фінансова звітність якого пройшла аудит:

Назва	Державне підприємство «РЕІНТЕГРАЦІЯ ТА ВІДНОВЛЕННЯ»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України	43600078
Адреса реєстрації	01133, Україна, місто Київ, бульвар Лесі Українки, 26-А
Дата державної реєстрації	23.04.2020 року
Основний вид діяльності	84.11: Державне управління загального характеру

Ми провели аудит фінансової звітності Суб'єкта перевірки, що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2023 року; звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід); звіту про рух грошових коштів; звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою; приміток до річної фінансової звітності (форма 5) та додатків до приміток (форма 6).

На нашу думку, за винятком впливу питань, зазначених в розділі «Основа для думки із застереженнями», фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі ПС(Б)О) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМИ

Обмеження щодо підтвердження наявності основних засобів.

Станом на 01.01.2023 року та на 31.12.2023 року основні засоби первинною вартістю 194 618 тис. грн. не контролюються Суб'єктом перевірки, оскільки знаходяться на тимчасово окупованій території України.

Відповідно ми не можемо висловити свою думку щодо наявності основних засобів відповідної вартості станом на зазначені дати.

Обмеження щодо підтвердження наявності капітальних інвестицій.

Станом на 01.01.2023 року та на 31.12.2023 року капітальні інвестиції вартістю 16 707 тис грн. не контролюються Суб'єктом перевірки, оскільки знаходяться на тимчасово окупованій території України.

Відповідно ми не можемо висловити свою думку щодо наявності капітальних інвестицій відповідної вартості станом на зазначені дати.

Обмеження щодо підтвердження наявності запасів.

Станом на 01.01.2023 року та на 31.12.2023 року запаси вартістю 140 тис. грн. не контролюються Суб'єктом перевірки, оскільки знаходяться на тимчасово окупованій території України.

Відповідно ми не можемо висловити свою думку щодо наявності запасів відповідної вартості станом на зазначені дати.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Суб'єкта перевірки згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та 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.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу, що управлінський персонал Суб'єкта перевірки оцінив здатність продовжувати діяльність на безперервній основі, врахувавши фактор впливу повномасштабної агресії російської федерації на територію України. Попри наявність суттєвої невизначеності цього фактору, управлінський персонал Суб'єкта перевірки прикладає всіх зусиль для того, щоб продовжити свою діяльність, та вважає, що оскільки уповноваженим органом управління Суб'єкта перевірки є Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України, а метою діяльності Суб'єкта перевірки є реалізація політики з питань тимчасово окупованих територій України та захисту прав населення, що проживає на таких територіях, Суб'єкт перевірки буде здійснювати свою діяльність в осяжному майбутньому.

Наша думка щодо цього питання не була модифікована.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які на професійне судження аудитора були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування відповідної думки аудитора щодо неї, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженнями», ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких надаємо в нашому звіті.

№	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1.	<p>Підтвердження наявності основних засобів та запасів.</p> <p>Це питання було визнано у якості ключового питання у зв'язку з можливістю існування значних ризиків суттєвих викривлень, у тому числі ризиків, пов'язаних з шахрайством.</p>	<p>В рамках виконання завдання нами були виконані наступні процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Аналітичні процедури з метою зведення вартості основних засобів та запасів за місцями зберігання; • Вивчення місць зберігання основних засобів та запасів, які не перебувають під контролем Суб'єкта перевірки; • Відбір місць зберігання основних засобів та запасів, за якими на нашу думку доцільно проводити процедуру повторного підрахунку кількості активів; • Проведення повторного вибіркового підрахунку кількості активів; • Співставлення фактично підрахованої кількості активів з відповідними обліковими залишками, які сформовані на дату зазначеного повторного підрахунку; • Аналітичні процедури щодо аналізу кількості активів на дату балансу.
2.	<p>Витрати на амортизацію основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів.</p> <p>Це питання було визнано у якості ключового питання у зв'язку з можливістю існування значних ризиків суттєвих викривлень, зокрема суттєвих викривлень, які пов'язані зі зміною облікових оцінок протягом попереднього періоду.</p>	<p>В рамках виконання завдання нами були виконані наступні процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Відбір основних засобів, відносно яких визнано доцільним проведення перерахунку витрат на амортизацію; • Проведення перерахунку витрат на амортизацію основних засобів за відібраними об'єктами; • Проведення перерахунку витрат на амортизацію за всіма об'єктами малоцінних необоротних матеріальних активів; • Співставлення перерахованих оцінок витрат на амортизацію з обліковими даними.
3.	<p>Витрати на оплату праці.</p> <p>Це питання було визнано у якості ключового питання у зв'язку з можливістю існування значних ризиків суттєвих викривлень, у тому числі ризиків, пов'язаних з шахрайством.</p>	<p>Нами були досліджені внутрішні розпорядчі і первинні документи та виконані процедури тестування по суті операцій з оплати праці.</p>

ІНШІ ПИТАННЯ

Інші операційні доходи.

За 2023 рік за рядком 2120 «Інші операційні доходи» звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) Суб'єктом перевірки відображена сума у розмірі 51 380 тис. грн. Ці доходи складаються з доходів від безоплатно одержаних оборотних активів у розмірі 46 133 тис. грн. (рахунок обліку 718) та доходів від безоплатно одержаних активів у розмірі 5 247 тис. грн. (рахунок обліку 745). Відповідно, на нашу думку сума іншого операційного доходу, яка відображена за рядком 2120 звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), має бути зменшена на 5 247 тис. грн. за рахунок збільшення на зазначену суми інших доходів, які відображаються за рядком 2240 звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Враховуючи те, що наведена рекласифікація не змінює фінансовий результат, а також зважаючи на пояснення, надані Суб'єктом перевірки у листі № 611/2024 від «16» Вересня 2024 року, ми не модифікували нашу думку з цього приводу.

Знецінення основних засобів.

Як зазначалося у параграфі «Основа для думки з застереженням», станом на 01.01.2023 року та станом на 31.12.2023 року основні засоби первинною вартістю 194 618 тис. грн. та балансовою вартістю 191 257 тис. грн. не контролюються Суб'єктом перевірки, оскільки знаходяться на тимчасово окупованій території України.

П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» передбачає оцінку ознак можливого зменшення корисності активів. Параграф 6 П(С)БО 28 встановлює, певні ознаки такого зменшення. На нашу думку, наступні три ознаки з зазначеного переліку відповідають обставинам, у яких діє Суб'єкт перевірки:

- Суттєві негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Суб'єкт перевірки, що відбулися протягом попереднього звітного періоду;
- Суттєві зміни способу використання активу протягом попереднього звітного періоду;
- Інші свідчення того, що ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувалось.

Таким чином, на нашу думку основні засоби Суб'єкта перевірки, які наразі перебувають на тимчасово окупованій території, станом на 01.01.2023 року мали б бути знецінені до нульової балансової вартості.

Ми взяли до уваги, що норми П(С)БО 28 не поширюються на бюджетні установи та на підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності. Відповідно до пункту 12 статті 1 Бюджетного кодексу України, до бюджетних установ належать організації, створені органами державної влади (органами місцевого самоврядування) у встановленому порядку, які є неприбутковими організаціями та повністю утримуються за рахунок державного бюджету чи місцевого бюджету.

Відповідно до вищенаведеного, та враховуючи пояснення, що були надані Суб'єктом перевірки у листі № 615/2024 від 16.09.2024 року, ми не модифікували свою думку з зазначеного питання.

Знецінення запасів.

Як зазначалося у параграфі «Основа для думки з застереженням», станом на 01.01.2023 року та на 31.12.2023 року запаси вартістю 140 тис. грн. не контролюються Суб'єктом перевірки, оскільки знаходяться на тимчасово окупованій території України.

Параграф 24 П(С)БО 9 «Запаси» передбачає, що запаси відображаються у бухгалтерському обліку та звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Параграф 4 П(С)БО 9 визначає чисту вартість реалізації запасів, як очікувану ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

При цьому параграф 27 П(С)БО 9 визначає, що сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Таким чином, на нашу думку запаси Суб'єкта перевірки, які наразі перебувають на тимчасово окупованій території, та первісна вартість яких складає 140 тис. грн. станом на 01.01.2023 року мали б бути знецінені до нульової вартості.

Ми взяли до уваги, що норми П(С)БО 9 не поширюються на бюджетні установи та на підприємства, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності. Відповідно до пункту 12 статті 1 Бюджетного кодексу України, до бюджетних установ належать організації, створені органами державної влади (органами місцевого самоврядування) у встановленому порядку, які є неприбутковими організаціями та повністю утримуються за рахунок державного бюджету чи місцевого бюджету.

Відповідно до вищенаведеного, та враховуючи пояснення, що були надані Суб'єктом перевірки у листі № 615/2024 від 16.09.2024 року, ми не модифікували свою думку з зазначеного питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка характеризує стан і перспективи розвитку Суб'єкта перевірки, та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності, зокрема у інвестиційному та фінансовому планах на 2023 рік, а також у звіті про виконання фінансового плану за 2023 рік (далі за текстом – інша інформація). Інша інформація не є фінансовою звітністю, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності 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 фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю Суб'єкта перевірки станом на 31.12.2023 року та за рік, який закінчився на зазначену дату 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації з фінансовою звітністю Суб'єкта перевірки, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за те, що фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 996-XIV, а також 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 Суб'єкта перевірки 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 та фінансової звітності, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Суб'єкт перевірки чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Суб'єкта перевірки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

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 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 Суб'єкта перевірки 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 Суб'єкта перевірки 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 відображення.

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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

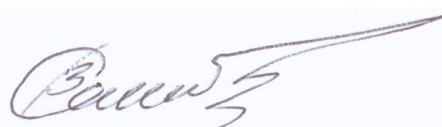
З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо 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.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «КАПІТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	33236268
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 3532, видане Аудиторською палатою України від 27.01.2005 р
Інформація про чинне рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Номер рішення 12-КЯ від 13.03.2024 року

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Аудитор
(Посада)



(Підпис)

Віталій Селіванов
№ 100281

(Ім'я, прізвище, номер реєстрації у
Реєстрі аудиторів)

Директор
(Посада)



(Підпис)

Валентин Клименко
№ 100289

(Ім'я, прізвище, номер реєстрації у
Реєстрі аудиторів)

Адреса аудиторської фірми: 03150, м. Київ, вул. Антоновича 172А, оф. 818.

Дата аудиторського звіту: «20» Вересня 2024 року.