

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Правлінню
Благодійної організації «Благодійний фонд «Запорука»
вул. Васильківська, буд. 30
03022, м. Київ, Україна

Думка

Ми провели аудит Фінансового звіту про надходження та витрати грошових коштів (далі – Фінансовий звіт Благодійної організації «Благодійний фонд «Запорука» (далі – Фонд) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року..

На нашу думку Фінансовий звіт Фонду, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, грошові надходження та витрати Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року відповідно до основи обліку методом грошових надходжень та витрат, описаної в Примітці 1.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на можливий вплив карантинних та інших обмежувальних заходів що створювались та, можливо будуть створюватись у зв'язку з пандемією вірусної інфекції, яка викликана SARS-CoV-2 (далі пандемія COVID 19). Управлінський персонал не ідентифікував можливі наслідки пандемії COVID 19 як такі, що могли поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність.

Однак, ми вважаємо, що наразі неможливо достовірно оцінити вплив зазначених подій як на Фонд, так і на економічне середовище в цілому. Можливий негативний вплив може відчуватись в наступних періодах. Зазначені обставини вказують на наявність суттєвої невизначеності, і як наслідок, значних сумнівів у здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо даного питання.

Основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження та використання

Ми звертаємо увагу на Примітку 1. до фінансової звітності Фонду, в якій зазначена основа бухгалтерського обліку. Фінансовий звіт було складено з метою сприяння Фонду щодо

фінансового звітування за отримане цільове фінансування. Тому фінансовий звіт може бути не придатним для іншої мети.

Даний звіт призначений для розгляду керівництвом та Донорами Фонду і не повинен розповсюджуватися чи використовуватися іншими сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності, згідно з основою бухгалтерського обліку цільових грошових надходжень та витрат. Це визначає той факт, що основа бухгалтерського обліку цільових грошових надходжень та витрат є прийнятною з метою складання фінансових звітів в існуючих обставинах. Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Управлінський персонал несе відповідальність та нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудиторів

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, 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 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 Фонду.
- 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 Фонду 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 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 Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

З повагою,

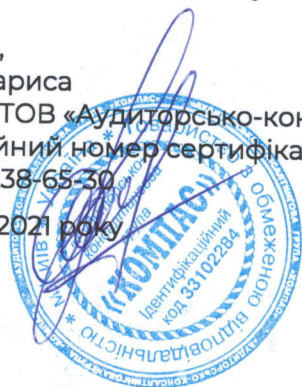
Шкурка Лариса

Директор ТОВ «Аудиторсько-консалтингова група «Компас»

Реєстраційний номер сертифіката аудитора №0101831

Тел.(044) 238-65-30

31 травня 2021 року



ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ ПРО НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИТРАТИ ГРОШОВИХ КОШТІВ
станом на 31.12.2020р. та за рік, що закінчився на цю дату *

№ п/п	Показники	Сума, грн.
1	Залишок коштів на 01.01.2020р.	5,881,239.91
2	Доходи	
	Міжнародні донори, в тому числі:	6,013,239.08
	Краудфандингова платформа GLOBALGIVING FOUNDATION INC	430,356.35
	Національні благодійні гранти	1,054,680.00
	Надання благодійної допомоги від бізнес сектору	2,552,373.80
	Благодійна допомога від фізичних осіб	2,188,032.79
	Національні краудфандингові платформи:	
	Українська Біржа Благодійності	3,193,211.80
	KIND Challenge	2,547.00
	СМС благодійність	13,660.00
	Пасивні доходи	689.44
	Кошти Фонду соціального страхування	157,117.80
	Всього доходів у грошовій формі	15,175,551.71
3	Доходи в негрошовій формі	2,434,729.60
4	Доходи від курсових різниць	1,477,998.89
	Всього доходів	19,088,280.20
5	Повернення авансів за 2019 рік	15,367.05
6	Витрати	
	Проект «Підтримка важкохворих дітей»	8,789,200.18
	Проект «Центр Дача»	1,318,192.15
	Будівництво Дачі	3,481,472.79
	Популяризація благодійності	250,385.00
	Адміністративні витрати	2,297,408.35
	Лікарняні	157,117.80
	Аудит	53,500.00
	Всього витрат у грошовій формі	16,347,276.27
7	Витрати в негрошовій формі	2,434,729.60
	Всього витрат	18,782,005.87
8	Залишок на 31.12.2020р.	6,202,881.29

***Примітка 1**

Фінансовий звіт про надходження та витрати грошових коштів складався на основі касового методу і не призначений для представлення у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності або Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.

Облік надходжень та витрат коштів здійснюється на касовій основі, що являє собою загальну облікову основу, яка відрізняється від Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, а саме надходження визнаються тоді, коли кошти безпосередньо отримані, а витрати визнаються при оплаті коштів постачальникам. Основою для формування Фінансового звіту є бухгалтерський облік банківських операцій.

Президент Фонду

Оніпко Наталія

