

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит» щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ»

за 2019 рік

*Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Готель Менеджмент»*

*Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю
«Готель Менеджмент»*

Основні відомості замовника:

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Готель Менеджмент»;

Код ЄДРПОУ: 36413399;

Юридична адреса: 01001, м. Київ, вул. Велика Житомирська, 2 а

Відомості про державну реєстрацію: Товариство з обмеженою відповідальністю «Готель Менеджмент» зареєстроване 25.03.2009. Номер запису: 10741020000033184. Остання редакція статуту ТОВ «Готель Менеджмент» затверджена Протоколом Загальних зборів учасників № 50 від 18.06.2019 року та зареєстровано Приватним нотаріусом Чернокур О.М.

Думка

Ми, аудитори аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит», провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Готель Менеджмент» (далі за текстом – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, підготовленої у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, річна фінансова звітність Товариства у складі повного пакету річної фінансової звітності за 2019 рік, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію

про фінансовий стан та інформацію про результати діяльності і рух грошових коштів Товариства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Основа для думки

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, застосовуваними 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.

Пояснювальний параграф – основа складання звітності.

Ми звертаємо увагу користувачів, що вказана фінансова звітність є першою складеною в повній відповідності до МСФЗ, включно з дотримання вимог МСФЗ 1 «Перше застосування» в зв'язку з чим в Примітках до фінансової звітності представлений звіт про фінансовий стан на дату переходу на МСФЗ 01 січня 2018 р., а також пояснення щодо коригувань розміру власного капіталу на 01.01.2018 р. та на 31.12.2018 р., та коригувань фінансового результату за перший порівняльний період - 2018 рік, він же останній звітний період, за який Товариством готувалась фінансова звітність та визначався фінансовий результат за правилами іншої концептуальної основи.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основу для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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, 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.

Під час аудиту, 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 28 грудня 2019 р. рішенням Загальних зборів учасників Товариства про призначення суб'єкта аудиторської діяльності Протокол від 20 грудня 2019р. № 55 та шляхом укладання відповідного Договору для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв складає 1 рік.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми надавали Товариству наступні інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або в Звіті про управління:

- надання професійних послуг при участі аудиторів під час інвентаризації, з метою отримання конкретних міркувань щодо необоротних матеріальних активів груп основних засобів Товариства станом на 1 листопада 2018 року та 1 грудня 2018 року.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена у ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також у прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених у ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Нами була виконана оцінка середовища контролю та заходів контролю, в т. ч. інформаційних систем, пов'язаних з бізнес-процесами, важливими для фінансового звітування, такими як визнання доходу (виручки) та витрат, понесених у зв'язку з отриманням цього доходу

та

проведено дослідження застосування окремих ключових процедур внутрішнього контролю щодо цих бізнес-процесів. У результаті проведених процедур ми не виявили обставин, які призвели б нас до думки про наявність шахрайства у визнанні доходів або витрат, пов'язаних з цими доходами для цілей фінансової звітності.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення у частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:

ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;

виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і щодо внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних із шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів;

обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвою викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: своєчасне та повне визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно - правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або, які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Господарський кодекс України, Закон України «Про туризм», Правила користування готелями й аналогічними засобами розміщення та надання готельних послуг, нормативні акти щодо охорони навколишнього середовища, охороні праці, захисту прав споживачів та відповідне податкове законодавство.

Дії у відповідь на оцінені ризики

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, в тому числі щодо повного та своєчасного визнання доходу (виручки) від наданих послуг у фінансовій звітності, серед іншого, полягали у наступному:

огляд облікової політики та розкриттів до фінансової звітності, тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;

запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

оцінка дієвості (працездатності) існуючих на Товаристві процедур внутрішнього контролю, вивчення побудови архітектури інформаційних систем, в яких відбувається збір інформації про процес надання послуг, вибіркове тестування записів облікових інформаційних систем та первинної бухгалтерської документації для того, щоб оцінити достовірність (правдивість та повноту) та своєчасність інформації фінансової звітності про майно та результати діяльності Товариства;

виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані потенційні ризики шахрайства та вимоги відповідних законодавчих та нормативних актів, всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом усього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "М.Т.Д. Аудит";

Код ЄДРПОУ: 31518331;

ТОВ «АФ М.Т.Д. Аудит» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації 2845), посилання: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-iaki-majut-pravo-provodyty-oboviazkovyi-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovliat-suspilnyi-interes/page/2/>

Юридична адреса: Україна, 03187, м. Київ, вул. Теремківська, 17, кв.37;

Адреса для листування: 03187, Україна, м. Київ, просп. А. Глушкова 40, корп. 5, оф.711;

Телефон/факс: (044) 500-77-27;

Договір на проведення аудиту: № 2812/2019 від 28.12.2019 року

Ключовий партнер із аудиту

Директор ТОВ «АФ М.Т.Д. Аудит»

№ 100886 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, посилання:

<https://www.apu.com.ua/audytory/>



Бірюченко В.В.

Дата аудиторського висновку:

16 листопада 2020 року