



Знати, щоб керувати

Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит»

member of **Kudos International**

ЄДРПОУ **31518331**

юридична адреса: 03187, м. Київ, вул. Теремківська 17, 37

адреса офісу: 03188, м. Київ, просп. акад. Глушкова 9-В, офіс 249

телефон: +38 (073) 311-72-13

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ»
за 2022 рік**

*Президенту
Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ»*

Основні відомості про замовника:

Повне найменування: 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 р. та зареєстрована Приватним нотаріусом Чернокур О.М.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми, аудитори Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ 4) – 2845), провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2022 рік (далі – ТОВ «ГОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ» або Товариство) що складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та складається з:

- балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіту про зміни у власному капіталі;

+38 073 311 72 13
info@mtdaudit.kiev.ua

<https://mtdaudit.kiev.ua/>

IBAN: UA 95 300346 0000026006017157401
в АТ «Альфа-Банк», м.Київ



- приміток до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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.

Незалежність

Ми є незалежними стосовно Товариства, згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2018 року, Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо Вашу увагу на розділ Приміток «Припущення про безперервність діяльності» письмових приміток до фінансової звітності (надалі Примітки), в якому розкривається інформація про вплив на діяльність Товариства військової агресії з боку росії та введення воєнного стану в зв'язку з цим.

Управлінський персонал зазначає в цьому розділі, що Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного військового вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби, чи строки подальшого перебігу подій, або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у розділі «Припущення про безперервність діяльності», ці події та умови, разом з іншими питаннями, описаними в Примітках, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Управлінський персонал описує події та умови, які можуть викликати труднощі в спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому, але враховуючи можливості покривати касові розриви та покращувати ліквідність внаслідок залучення додаткових коштів в формі позикового капіталу від засновників Товариства, управлінський персонал вважає, що припущення щодо безперервності діяльності Товариства є прийнятною основою для підготовки цієї фінансової звітності.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

+38 073 311 72 13

info@mtdaudit.kiev.ua

<https://mtdaudit.kiev.ua/>

9-V Ac. Glushkova Ave, off 249

03188 Kyiv, Ukraine

03188, м. Київ,

просп. Ак. Глушкова 9-В, офіс 249

2 (1

C

Фінансові інвестиції в долгові фінансові інструменти та події після дати балансу

Звертаємо увагу на Примітку 7 «Інші фінансові інвестиції», Інструмент капіталу у вигляді корпоративних прав дочірнього підприємства Товариства складається з частки корпоративних прав ТОВ «КЕРТ».

Корпоративні права, під час первісного визнання, були оцінені за собівартістю придбання яка відповідала справедливій вартості інвестиції. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не змінювало оцінку цих корпоративних прав, вартість корпоративних прав за собівартістю придбання складає 602 661 тис. грн. на 31.12.2022 р.

Відсутність змін в оцінки пов'язана з тим, що станом на дату затвердження фінансової звітності менеджмент Товариства не мав можливості достовірно визначити справедливую вартість корпоративних прав у зв'язку з частковим руйнуванням під час обстрілів готельного комплексу «ALFAVITO», що належить емітенту корпоративних прав - ТОВ «Керт».

Керівництво Товариства враховує ризики зменшення грошових потоків від операційної діяльності об'єкта інвестицій та погіршення рівня його ліквідності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Під час такого визначення, ми враховували наступне:

- a) зони оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення або значні ризики, ідентифіковані відповідно до МСА;
- b) значні судження, зроблені нами щодо питань у фінансовій звітності, які містили значні судження управлінського персоналу, включно з обліковими оцінками, ідентифікованими ним як такі, що мають високу невизначеність;
- c) вплив на аудит важливих подій або операцій, що відбулись протягом періоду.

Визнання доходу від надання (реалізації) продукції (виручки)

Згідно з Міжнародними стандартами аудиту, існує припущення про невід'ємний ризик шахрайства пов'язаний з визнанням доходу (виручки). Цей ризик концентрується здебільшого на прийнятності правил визнання доходу (виручки) у відповідних періодах, беручи до уваги обсяг доходу (виручки), визнаний близько до завершення року та судження щодо моменту передачі контролю над товарами/послугами покупцям Товариства.

У відповідь на цей ризик, в рамках аудиту, наші процедури включали:

- оцінка структури та застосування ключових процедур внутрішнього контролю щодо визнання доходу (виручки);
- аналіз політики визнання доходу від надання послуг Товариства, щоб визначити, чи воно належним чином враховує вимоги МСФЗ 15 «Дохід»;

- перевірка договорів купівлі-продажу на основі вибірки, щоб зрозуміти умови постачання та оцінити, чи було визнано дохід (виручку) відповідно до облікової політики Товариства;
- порівняння, на основі вибірки, операцій з реалізації послуг, що відбулись протягом року, з відповідними первинними документами;
- отримання підтверджень, на основі вибірки, від покупців Товариства щодо оборотів протягом 2022 року та залишків станом на 31 грудня 2022 року, а для неотриманих підтверджень – виконання альтернативних процедур шляхом порівняння деталей операцій з відповідними первинними документами, включно з документами про платіж;
- порівняння, на основі вибірки, окремих операцій з реалізації продукції, що відбулися близько до кінця року, з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи була визнана виручка у відповідному періоді;
- тестування бухгалтерських проведення, з увагою на ті, що були зроблені в наступному періоді. Ми звірили ці проведення з відповідною первинною документацією та переконались у дотриманні критеріїв визнання доходу (виручки).

Ми не виявили фактів, які б змусили б нас переконатись, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

- Звіту про управління, який складається Товариством на підставі вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо нього.

Наша думка щодо фінансової звітності, не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цього Звіту про управління на дату цього Звіту незалежного аудитора.

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 і 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.

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 відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та Аудиторського комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства 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, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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, 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 впродовж 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 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства 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 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, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, а також зауваження за результатами аудиту, включаючи інформацію про аудит та розкриття показників фінансової звітності, події після дати балансу та податкові ризики виявлені нами під час аудиту, а також про будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, заяву, 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 звітного періоду, тобто ті, які були ключовими.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Відповідно 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 вперше було призначено аудиторами Товариства за рік, що скінчився 31 грудня 2019 року рішенням Загальних зборів учасників Товариства про призначення суб'єкта аудиторської діяльності Протокол від 20 грудня 2019 року № 55 та шляхом укладання відповідного Договору для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Наше призначення поновлювалось щороку рішенням аудиторського комітету, протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було затверджене 07 листопада 2022 року, загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік без перерв складає 132 робочі дні.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується значним ризиком суттєвого викривлення, що обумовлений

наявними бізнес-ризиками Товариства. Інформація щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень внаслідок шахрайства наведена нижче у підрозділі «Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності» цього розділу нашого Звіту незалежного аудитора.

За нашими аудиторськими оцінками, бізнес-ризика полягали у:

- фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства;
- операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці;
- ринкових ризиках та інших ризиках, що пов'язані з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

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 наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
 - 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 суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: своєчасне та повне визнання доходів, можливі упущення в процесі моніторингу управлінським персоналом встановлених процедур 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.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму (тобто, підвищили уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень чи заяв управлінського персоналу Товариства);
- призначили відповідний до цих обставин персонал для виконання обов'язкового аудиту, в тому числі призначили контролера якості виконання завдання;
- досліджували чи були наявні істотні та/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Товариства;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти їх достовірного відображення;
- здійснили тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;
- надсилали запити управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо чинних та потенційних судових позовів та претензій;
- оцінили дієвість (працездатність) чинних у Товаристві процедур внутрішнього контролю, вивчення побудови архітектури інформаційних систем, в яких відбувається збір інформації про процес надання послуг, здійснили 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;
- виконали аналітичні процедури для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше 12 місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність.

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

Основні застереження щодо ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. Відповідно до вимог МСА 240, під час планування аудиту ми розглядали схильність Товариства до шахрайства, з урахуванням бізнес-середовища, а також засобів і методів контролю,

встановлених і підтримуваних управлінським персоналом, а також характером угод, активів і зобов'язань, відображених в бухгалтерському обліку.

Під час планування нашого аудиту ми здійснювали запити управлінському персоналу Товариства щодо наявності у нього інформації про будь-які знання про фактичні випадки шахрайства, які мали місце та підозрюване шахрайство, яке має вплив на Товариство. У відповідь на такі запити управлінський персонал надав письмову оцінку ризику шахрайства Товариства, згідно з якою ризик шахрайства є низьким.

Проте, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих аудиту обмежень, можуть бути невиявлені. Властиві аудиту обмеження викладені у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

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

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

Узгодженість Звіту незалежного аудитора 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 Аудиторському комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Надання послуг, заборонених законодавством та незалежність ключового партнера з аудиту та аудиторської фірми від Товариства при проведенні аудиту

Нами не надавались Товариству послуги, заборонені законодавством, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Твердження про нашу незалежність стосовно Товариства, в тому числі ключового партнера з аудиту фінансової звітності, викладена у розділах «Основа для висловлення думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Інформація про інші надані Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту

Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо Вас 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. У зв'язку із зазначеним вище, повідомляємо Вас про те, що нами було ідентифіковано потенційні загрози незалежності, щодо яких ми застосували відповідні застережні заходи:

Ідентифіковані загрози об'єктивності та незалежності	Застосовані застережні заходи
Надання Товариству консультаційних послуг	Персонал, що залучається для надання консультаційних послуг, не задіяно у проведенні аудиту фінансової звітності Товариства

Ми переконані, що наведені вище застережні заходи є достатніми для зниження загрози нашої об'єктивності та незалежності та не потребують розкриття у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Впродовж періоду, що перевірявся, ми не надавали послуг контрольованим Товариством суб'єктам господарської діяльності (дочірнім підприємствам).

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Через властиві аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Дотримання вимог законодавства

Ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Нами не було ідентифіковано недотримання вимог законодавства, яке має безпосередній вплив на фінансову звітність або мало фундаментальний вплив на діяльність Товариства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування: 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-audytorskoj-diialnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho- stanovljat-suspilnyj-interes/page/2/>

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

Адреса для листування: Україна, 03188, м. Київ, просп. Ак. Глушкова 9-В, оф. 249;

Телефон: (073) 311-72-13;

Ел.пошта: info@mtdaudit.kiev.ua;

Сайт: www.mtdaudit.kiev.ua;

Договір на проведення аудиту: № 2812/2019 від 28.12.2019 р.;

Аудит розпочато: 05 грудня 2022 року;

Аудит закінчено: 06 червня 2023 року.

Ключовий партнер із аудиту

Аудитор ТОВ «АФ М.Т.Д. Аудит»

№ 100889 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, посилання:

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



Віта ВАСІЛЬЄВА

Дата аудиторського висновку:

06 червня 2023 року

