

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ»
за 2023 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 «Кьюдос Україна» (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 2023 рік (далі – ТОВ «ГОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно



до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 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.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, видання 2022 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 увагу на Примітку «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності Товариства, в якій розкривається інформація про вплив на діяльність Товариства в 2023 році військової агресії зі сторони російської федерації. На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, яка ускладнена війною.

Негативний розвиток подій в економічних умовах, що склалися, може вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Товариства надалі у такий спосіб, що не може бути визначений у майбутньому.

Такі події або умови, разом з іншими питаннями, викладеними у Примітці «Припущення про безперервність діяльності» вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, управлінський персонал Товариства вважає, що ним були запроваджені належні заходи, необхідні, за чинних обставин, стабілізувати діяльність Товариства. На думку управлінського персоналу, Товариство зможе продовжувати здійснення господарської діяльності, з дотриманням припущення про безперервність діяльності, на період, як мінімум 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

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 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 2023 року та залишків станом на 31 грудня 2023 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 складений 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 ознайомлення зі Звітом про управління та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між Звітом про управління та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи Звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення у Звіті про управління, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів по результатах ознайомлення зі Звітом про управління, які потрібно було б включити до цього Звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства 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 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, 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 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 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»

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 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 президента Товариства, протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року було затверджене 06 листопада 2023 року додатковою угодою №7 від 06.11.2023 року, загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік без перерв складає 148 робочих днів.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що рівень невід'ємного ризику суттєвого викривлення був обумовлений, головним чином, 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-ризиками полягали у:

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

Опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, в тому числі внаслідок шахрайства, та посилання на відповідні розкриття інформації у фінансовій звітності наведені в розділі «Ключові питання аудиту» Аудиторського звіту.

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;
- збільшили обсяг вибірки та обсяг проведених процедур аналітичного огляду;
- 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;
- 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.

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

Крім послуг з обов'язкового аудиту, інші послуги, інформація щодо яких не розкрита у Звіті про управління, або фінансовій звітності Товариства за 2023 рік, Товариству не надавались.

Впродовж періоду, що перевірявся, ми не надавали послуг контролюваним 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:

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Кьюдос Україна»;

Код ЄДРПОУ: 31518331;

ТОВ «Кьюдос Україна» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду до аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2845), посилання: <https://register.apob.org.ua/uk/search>

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

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

Телефон: (073) 311-72-13;

Ел.пошта: info@kudos-ua.com ;

Сайт: <https://www.kudos-ua.com/>;

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

Аудит розпочато: 06 листопада 2023 року;

Аудит закінчено: 30 травня 2024 року.

Ключовий партнер із аудиту

Аудитор ТОВ «Кьюдос Україна»

№ 100889 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, посилання: <https://register.apob.org.ua/uk/search>

Директор ТОВ «Кьюдос Україна»

№ 100886 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, посилання: <https://register.apob.org.ua/uk/search>



Віта ВАСІЛЬЄВА



Дата аудиторського звіту:

«30» травня 2024 року.

