



Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит»
юр. адреса: 03187, м.Київ, вул. Теремківська 17, кв.37
фактична адреса: 03188, м.Київ,
просп. Академіка Глушкова 9-В, офіс 249
телефон: (073) 311-72-13
IBAN: UA 95 300346 0000026006017157401
в АТ «Альфа-Банк», м.Київ, ЄДРПОУ 31518331

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

за 2021 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 2021 року, 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 2021 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) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів 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 окремої 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.

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.

Визнання доходу (виручки) від надання (реалізації) продукції та послуг

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 вона належним чином враховує вимоги МСФЗ 15 «Дохід»;
- перевірка договорів купівлі-продажу на основі вибірки, щоб зрозуміти умови поставки та оцінити, чи було визнано дохід (виручку) відповідно до облікової політики Товариства;
- порівняння, на основі вибірки, операцій з реалізації товарів та послуг, що відбулись протягом року, з відповідними первинними документами;

- отримання підтверджень, на основі вибірки, від покупців Товариства щодо оборотів протягом 2021 року та залишків станом на 31 грудня 2021 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 із 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.

Пояснювальний параграф – безперервність діяльності.

Звертаємо увагу на розділ Примітки 1 «Операційне середовище» та розділ Примітки 2 «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якому управлінський персонал описав події та умови, які можуть викликати труднощі в спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому, і дійшов висновку, що припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності. В цих розділах Приміток вказано на можливість погіршення рівня ліквідності та труднощі з генеруванням грошових потоків від операційної діяльності Товариства в зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та запровадженням з 24.02.2022 військового стану на території України введеного постановою ВРУ від 24.02.2022 р. № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» та продовження термінів карантинних заходів у зв'язку з епідемією інфекції COVID-19. За оцінкою управлінського персоналу, з урахуванням можливості залучення короткострокових позикових коштів для покриття касових розривів, такі події не ставлять під значний сумнів спроможність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку не було змінено щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 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 приходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, 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 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;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати та 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході 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 2021р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо Вам, що не надаємо послуг заборонених законодавством та є незалежними по відношенню до Товариства 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 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 з 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;

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 застосовуваних 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 привели 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;

аналіз 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 упушення 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, охорони 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 у 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 про відповідні ідентифіковані потенційні ризики шахрайства та вимоги відповідних законодавчих та нормативних актів, всіх членів 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-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-oboviazkovyi-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho- stanovljat-suspilnyi-interes/page/2/>

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

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

Телефон: (073) 311-72-13;

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

Аудит розпочато: 01 грудня 2021;

Аудит закінчено: 19 липня 2022 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/>



Васільєва В.Г.

Дата аудиторського висновку: