

№ 44 від 31.07.2023

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Директору та учаснику
ТОВ «Арден Палац»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Арден Палац» (далі – ТОВ «Арден Палац» або Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ТОВ «Арден Палац» за 2022 рік, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

ТОВ «Арден Палац» не дотрималось вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.10.1999 за № 725/4018 щодо визнання та оцінки дебіторської заборгованості. А саме, пунктом 7 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» передбачено: «Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів».

Товариство не нарахувало резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» є сумнівною у сумі 91 513 тис. грн, що призвело до:

- завищення показників рядка 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», рядка 1195 «Всього за розділом II», рядка 1300 Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2022 на 91 513 тис. грн.;
- заниження розміру непокритого збитку, відображеного в рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», завищення показника рядка

- 1495 «Усього за розділом І», рядка 1900 Балансу (Звіту про фінансовий стан), на 31.12.2022 на 91 513 тис. грн.;
- заниження розміру інших операційних витрат, відображених в рядках 2180, 2520 «Інші операційні витрати» та підсумку рядка 2550 «Разом» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік на суму 91 513 тис. грн.;
 - завищення показників рядків 2190 «Прибуток» та заниження показників рядків 2295, 2355 «Збиток» «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» за 2022 рік на суму 91 513 тис. грн.;
 - заниження показників гр. 4 «Нараховано (створено)», гр. 9 «Залишок на кінець періоду» рядків 775 «Резерв сумнівних боргів», 780 «Разом» Розділу VII «Забезпечення і резерви» Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік на 91 513 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Наша відповідальність згідно з цими стандартами викладена в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно 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 вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ – СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЯКА ВИНИКЛА ВНАСЛІДОК ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ

Ми звертаємо увагу на те, що Товариство понесло протягом звітного року чистий збиток у сумі 343 455 тис. грн. (2021: чистий прибуток у сумі 168 334 тис. грн.). Накопичені збитки станом на 31.12.2022 року складають 613 299 тис. грн. (2021: накопичені збитки у сумі 269 844 тис. грн.).

Незважаючи на це, керівництво Товариства вважає, що суттєва невизначеність стосовно можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі не залежить від внутрішніх факторів ТОВ «Арден Палац», а фактично тільки від зовнішніх чинників, оскільки подальший розвиток військових дій, їх тривалість та результати неможливо передбачити.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії для України;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз факторів та дій управлінського персоналу Товариства, які впливають на достатність власного капіталу та підтримання його на достатньому рівні.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНШІ ПИТАННЯ

Обов'язковий аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021, не проводився. Нашим завданням було здійснити аудит фінансової звітності Товариства винятково з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року.

Аудитори отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо відсутності викривлення у залишках на початок періоду, які можуть суттєво впливати на фінансову звітність за поточний період. Залишки на початок періоду відображають послідовне застосування прийнятних облікових політик.

Зміни в облікових політиках не відбувалися.

Інформація адекватно подана і розкрита відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї).

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» управлінський персонал ТОВ «Арден Палац» несе відповідальність за подання та оприлюднення разом з фінансовою звітністю Звіту про управління.

Звіт про управління ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, що зазначена у Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт не відповідає вимогам законодавства.

Якщо, на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації в Звіті про управління, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВ «АРДЕН ПАЛАЦ» несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім

випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ 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 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;
- 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 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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 значні недоліки системи 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 та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України містять додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту та має обов'язково міститися в звіті незалежного аудитора за результатами обов'язкового аудиту.

Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, яка встановлена вимогами МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Відповідно до вимог п. 7) ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Інсайт», ідентифікаційний код 21340266.

Місцезнаходження: 04052, Україна, м. Київ, вул. Глибочицька, буд. 40, офіс 58а (в літ. Н,П).

Інформація про включення до Реєстру: Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0757.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Лілія Стельмах.

Директор
ТОВ АФ «ІНСАЙТ»
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100920)

офіс 58а (в літ. Н,П),
вул. Глибочицька, буд. 40,
м. Київ, 04052
тел.: (044) 353-56-57
e-mail: insaitek@ukr.net



Л.Б. Стельмах

Дата складання звіту: 31 липня 2023 року