

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АРДЕН ПАЛАЦ»
СТАНОМ НА 31.12.2024 року**

Керівництву та учасникам ТОВ «АРДЕН ПАЛАЦ»

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит повного комплексу фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АРДЕН ПАЛАЦ», код ЄДРПОУ: 38087508, (далі – Компанія), за 2024 рік, складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2024 року;
- звіт про сукупний дохід за 2024 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- звіт про власний капітал за 2024 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до НП(С)БО, та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Компанією не дотримано визнання та оцінку дебіторської заборгованості, яка здійснюється відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. № 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.10.1999р. № 725/4018. А саме, пунктом 7 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» передбачено: «Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбанної 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».

Компанією не нараховано резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги строком виникнення більше 12 місяців на суму 26 237 тис. грн. Таким чином вважаємо, що сума оборотних активів та власного капіталу завищена внаслідок відсутності резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість у розмірі 26 237 тис. грн.

Можливий вплив наведених вище підстав на фінансову звітність Компанії станом на 31.12.2024р. може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, надалі – 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 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.



КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту – це ті питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, а також при формуванні нашої думки про фінансову звітність, і ми не надаємо окрему думку з цих питань.

Крім питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформації щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на те, що Компанія понесла протягом звітного року чистий збиток у сумі 225 271 тис. грн. (2023: чистий збиток у сумі 209 696 тис. грн.). Накопичені збитки станом на 31.12.2024 року склали 1 289 707 тис. грн. (2023: накопичені збитки у сумі 1 064 155 тис. грн.).

Незважаючи на те, що на момент випуску даної фінансової звітності термін припинення військового вторгнення російською федерацією та масштаби його наслідків все ще знаходяться в процесі невизначеності та непередбачуваності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного розвитку можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі та фінансових результатах Компанії.

Керівництво розуміє, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваністю подальшого розвитку війни та її потенційно великим масштабом, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатньо ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Компанії. З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та їх вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність протягом найближчих 12 місяців і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Фінансова звітність Компанії містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року був проведений іншим аудитором – ПП «Аудиторська компанія «Скриль і партнери». Звіт аудитора, датований 09 серпня 2024 року, містив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності стосовно нарахування резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який не є фінансовою звітністю.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, 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. Якщо, на основі проведених нами процедур, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно звіту про управління ми не виявили таких фактів, які б необхідно



було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Учасники несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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, коли 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. 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 Компанії 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 Компанію 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 учасникам 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 учасникам 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ- АУДИТ».
Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <https://standart-audit.com/>

Місце знаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі суб'єкти аудиторської діяльності, суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 279 77 08.

Дата та номер договору про надання аудиторських послуг: №1814 від 01.05.2025р.

Дата початку проведення аудиту – 01 травня 2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 30 червня 2025 року.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Людмила Количева, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №102557.

Ключовий партнер з аудиту

Генеральний директор
ТОВ «СТАНДАРТ-АУДИТ»

Місце складання: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-б.

Дата складання: 01 липня 2025 року.



Людмила КОЛИЧЕВА

Дмитро ОЛЕКСІЄНКО



**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю
«АРДЕН ПАЛАЦ»
станом на 31 грудня 2023 р.**

**Керівництву та учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю
«АРДЕН ПАЛАЦ»**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності компанії Товариства з обмеженою відповідальністю «АРДЕН ПАЛАЦ», надалі – Компанія (код ЄДРПОУ – 38087507; місцезнаходження 32040, Хмельницька обл., Городоцький р-н, смт Сатанів, вулиця Курортна, буд. 40,) що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік та приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Компанією не дотримано визнання та оцінку дебіторської заборгованості, яка здійснюється відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. № 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.10.1999р. № 725/4018. А саме, пунктом 7 НП(С)БО 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».*

Компанією не нараховано резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги строком виникнення більше 12 місяців на суму 28 787 тис. грн. Таким чином вважаємо, що сума оборотних активів та власного капіталу завищена внаслідок відсутності резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість

у розмірі 28 787 тис. грн.

Можливий вплив наведених вище підстав на фінансову звітність Компанії станом на 31.12.2023р. може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

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 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.

Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності

Ми звертаємо увагу на те, що Компанія понесла протягом звітного року чистий збиток у сумі 188 495 тис. грн. (2022: чистий збиток у сумі 343 455 тис. грн.). накопичені збитки станом на 31.12.2023 року склали 909 732 тис. грн. (2022: накопичені збитки у сумі 613 299 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 р. поточні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання на 275 956 тис. грн. (на 31 грудня 2022р. – на 391 689 тис. грн.).

Ми звертаємо увагу на Примітку «Принцип безперервності діяльності» до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що незважаючи на те, що на момент випуску даної фінансової звітності термін припинення військового вторгнення російською федерацією та масштаби його наслідків все ще знаходяться в процесі невизначеності та непередбачуваності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного розвитку можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі та фінансових результатах Товариства.

Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатньо ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Товариства. З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та їх вплив, Товариство здатне продовжувати безперервну діяльність протягом найближчих 12 місяців і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Фінансова звітність компанії містить належні розкриття інформації про це питання.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, 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. Якщо, на основі проведених нами процедур, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно звіту про управління ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Фінансова інформація у Звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та/або іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, та не містить суттєвих викривлень.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВ «Аудиторська фірма «Інсайт». Звіт аудитора, датований 31 липня 2023 року, містив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності стосовно не нарахованого резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформації щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності і дотримання вимог відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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. 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 компанії 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 компанію 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, 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 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 поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Скриль Наталія Вікторівна (сертифікат аудитора серії А № 004887 від 30 листопада 2001 р.)

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Скриль і партнери».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34698233.

Юридична адреса: 316014, -Україна, Полтава, вул. Капітана Володимира Кісельова, буд. 29, к. 409, тел.: +38 (050) 305-19-27.

Приватне підприємство «Аудиторська компанія «Скриль і партнери» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності під № 3899.

Ключовий партнер, директор

ПП «Аудиторська компанія «Скриль і партнери»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності № 101997

Н.В. Скриль



Дата складання аудиторського звіту: 09 серпня 2024 р.

№ 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