

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

за 2021 рік

*Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«СОЛЕЛАТ ПАЛАЦ»
Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю
«СОЛЕЛАТ ПАЛАЦ»*

Основні відомості замовника:

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «СОЛЕЛАТ ПАЛАЦ»;

Код ЄДРПОУ: 41413558;

Юридична адреса: 01023, м. Київ, вул. Еспланадна,17;

Відомості про державну реєстрацію: Товариство з обмеженою відповідальністю «СОЛЕЛАТ ПАЛАЦ» зареєстроване 22.06.2017 Номер запису: 10701020000069286. Остання редакція статуту ТОВ «СОЛЕЛАТ ПАЛАЦ» затверджена Протоколом Загальних зборів учасників № 1 від 21.06.2017 року та зареєстрована в реєстрі під №1061 Приватним нотаріусом Бочкарсьона А.В.

Думка

Ми, аудитори аудиторської фірми Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «М.Т.Д. Аудит», провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СОЛЕЛАТ ПАЛАЦ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з балансу станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати його діяльності за рік, звіту про рух грошових коштів за рік, звіту про власний капітал та приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, річна фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів України, що регулюють питання складання 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.

Пояснювальний параграф – безперервність діяльності

Звертаємо увагу на розділ Події після дати балансу та безперервність Приміток до фінансової звітності, в якому управлінський персонал навів події та умови, які можуть викликати труднощі в спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому, в цьому розділі Приміток вказано:.

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в фазі скорочення та дефіциту фінансування бюджетних видатків, викликаних військовою агресією Російської федерації.

У зв'язку із введенням воєнного стану на території України Указом Президента України від 24.02.2022 р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24.02.2022 р. №2102-IX, виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість продовження операційної діяльності Товариства. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи, необхідні за існуючих обставин, на підтримку стабільної діяльності Компанії, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

В той же час, припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв продовження діяльності в умовах воєнного стану протягом як мінімум 12 календарних місяців з дати балансу, є реалістичними і тому, на наш погляд використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доречним. Нашу думку не було модифіковано 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. 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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України 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

прийнятими 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 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 в ході аудиту.

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-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/page/2/>

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

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

Телефон: (073) 311-72-13;

Договір на проведення аудиту: № 2706/22 від 24.06.2021 року

Аудит розпочато: 01 липня 2022 р.;

Аудит закінчено: 26 серпня 2022 р.

Ключовий партнер із аудиту, результатом якого
є цей звіт незалежного аудитора
Аудитор ТОВ «АФ «М.Т.Д Аудит»
№ 100886 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності, посилання:
<https://www.apu.com.ua/audytory/>



Вікторія БІРЮЧЕНКО

28 серпня 2022 року

Дата аудиторського висновку: