

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу Державного підприємства «Національний академічний театр російської драми ім. Лесі Українки»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Національного академічного театру російської драми ім. Лесі Українки (далі - «Театр»), що складається із Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік і приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Національного академічного театру російської драми ім. Лесі Українки станом на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО).

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 Підприємства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими 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 аудиту

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

В цілому в якості ключового питання ми визначили наступне питання:

1. Відповідно з пунктом 16 П(С)БО 7 «Основні засоби» підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкту суттєво відрізняється від справедливої вартості на дату балансу.

Встановлено, що станом на 31.12.2019 року балансова (залишкова) вартість основних засобів становить 70471 тис. грн., ступінь зносу складає 49,3%. Пунктом 1.15. наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» визначено, що Театр може здійснювати переоцінку основних засобів, якщо залишкова вартість значно відрізняється від справедливої. Рішення про переоцінку основних засобів в 2019 році Театром не приймалося.

Шляхом виконання процедур аналізу структури основних засобів ми отримали аудиторські докази наявності основних засобів, які повністю амортизовано. Первісна вартість їх становить 6790 тис. грн., та відображені ці основні засоби в балансі за нульовою вартістю. Однак це лише частина основних засобів, що мають ознаку знецінення, повна сума знецінення основних засобів може бути визначена Театром в порівнянні з справедливою (ринковою) вартістю аналогічних об'єктів.

Інша інформація

Управлінський персонал державного підприємства «Національний академічний театр імені Лесі Українки» несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація складається із:

Звіту про виконання фінансового плану;

Інформації про діяльність Театру;

Інформації за 2019 рік щодо Методики оцінювання фіскальних ризиків суб'єктів господарювання державного сектору економіки, яка затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 7, в складі:

- додатків 1-7 Методики за 2019 рік (фактичні дані);
- додатків 1-7 Методики на 2020 рік (планові та прогнози);
- додатків 1-7 Методики на 2021-2022 роки наступні за плановим.

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 інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, 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 стосовно Звіту про виконання фінансового плану; Інформації про діяльність Театру; Інформації за 2019 рік щодо Методики оцінювання фіскальних ризиків суб'єктів господарювання державного сектору економіки, яка затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 7, в складі: додатків 1-7 Методики за 2019 рік (фактичні дані), які б необхідно було включити до цього звіту незалежного аудитора.

На дату надання Звіту незалежного аудитора Звіт про управління ще не був підготовлений та не наданий аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Звіту про управління, якщо ми дійдемо до висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та, у разі потреби, доведемо до відома користувачів фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планус ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, можуть впливати на 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 та 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 розкритті в 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 Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті незалежного 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 незалежного аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

– оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включно з розкриттям 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 результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також заявляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми дотримуємось відповідних етичних вимог щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про відповідні застережні заходи.

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 переважати його корисність для інтересів громадськості.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з розповсюдженням коронавірусної хвороби COVID-19 на територію України та на підставі на підставі Постанови КМУ № 211 від 11.03.2020р. введено карантин у межах всієї України з 12 березня по 3 квітня 2020р., постановою КМУ №215 від 16.03.2020 внесено зміни до Постанови №211, якими заборонено проведення всіх масових заходів, у яких бере участь понад 10 осіб. Карантин продовжено до 24 квітня 2020 р.

Введення карантину та заборона проведення театральних заходів негативно впливає на економічні показники діяльності Театру, в частині зменшення доходів від основної театральної – культурної діяльності. На разі розмір збитків оцінити не можливо, він буде залежати від тривалості карантину та платіжної спроможності населення.

Звіт щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII

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.

Надання неаудиторських послуг та незалежність.

1. Ми підтверджуємо, що ми не надавали заборонені неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до державного підприємства «Національний академічний театр імені Лесі Українки» при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом періоду з 01 січня 2019р. по 31 грудня 2019р. Ми не надавали будь-які інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2. На нашу думку, фінансова звітність державного підприємства «Національний академічний театр імені Лесі Українки», що додається, відповідає вимогам законодавства України.

3. Ми не виявили суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність Театру продовжувати діяльність на безперервній основі.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит.

- Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтелект-сервіс». Дата державної реєстрації 03.08.1999р., номер запису про включення до ЄДР 1 074 120 0000 009102. Код ЄДРПОУ 30489017.
- Місцезнаходження: 01135, м. Київ, вул. Полтавська, 10, кв.33
- E-mail: intellekt-servis_AUDIT@ukr.net, caim_audit-fin.com.ua.
- ТОВ «Інтелект-сервіс» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 2129.

Аудит річної фінансової звітності Державного підприємства «Національний академічний театр ім. Лесі Українки» станом на 31.12.2019 року проведено Аудитором відповідно до умов договору від 06 березня 2020 р № 148/03/20. Строк проведення аудиту з 11 березня 31 березня 2020 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Деткова Юлія Костянтинівна (сертифікат аудитора А 005566 від 25.12.2003р.).

Партнер завдання з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100881)

Директор ТОВ «Інтелект-сервіс»

(сертифікат аудитора А 003711 від 26.03.1999р)

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100879)



Деткова Ю.К.

Блейчик Г.А.

Аудиторський звіт складено 31 березня 2020р.

Адреса аудитора. 01135 Київ, Україна

Вул. Полтавська, буд 10, оф/кв.33.