

**ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО НАЦІОНАЛЬНИЙ
ПАЛАЦ МИСТЕЦТВ «УКРАЇНА»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 Р.
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

АДРЕСАТИ: ДЕРЖАВНОМУ УПРАВЛІННЮ СПРАВАМИ УКРАЇНИ

Т.в.о. генерального директора ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА НАЦІОНАЛЬНИЙ ПАЛАЦ
МИСТЕЦТВ «УКРАЇНА»
Видишу А.С.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит річної фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА НАЦІОНАЛЬНИЙ ПАЛАЦ МИСТЕЦТВ «УКРАЇНА» (далі – Підприємство) станом на 31 грудня 2023р., що складається із балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023р., Звіту про власний капітал за 2023р., Приміток до річної фінансової звітності за 2023р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Підприємства що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України від 16.07.1999 р. №996 - XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯ

Запаси

Станом на 31.12.2023 р. Підприємство не проводило тест на знецінення запасів відповідно до П(С)БО 9, аудитором виявлено запаси без руху протягом 12 місяців вартістю 4385 тис.грн. Підприємство не визначило їх як такі, що втратили свої економічні вигоди і підлягають списанню чи знеціненню. Таким чином вартість Запасів по рядку 1100 станом на 31.12.2023 р. завищена на 4385 тис.грн та нерозподілений прибуток по рядку 1420 відповідно завищений на 4385 тис.грн.

Кредиторська заборгованість

Ми не отримали підтверджень щодо сум обігів та вихідних залишків з кредиторами станом на 31.12.2023 р. на загальну суму кредиторської заборгованості 16095 тис.грн., з них по рядку 1615 Звіту про фінансовий стан не отримано на суму 11483 тис.грн, та по рядку 1635 - 4612 тис.грн. Суми розрахунків та вихідні залишки були підтверджені альтернативними процедурами.

Інші оборотні активи

До складу інших оборотних активів станом на 31.12.2023р. (рядок 1190 Звіту про фінансовий стан) Підприємство віднесло неотриманий податковий кредит з податку на додану вартість на суму 1409 тис.грн., який мало б вже списати, у зв'язку з чим рядок 1190 Звіту про фінансовий стан є завищеним на 1409 тис. грн., а рядок 1420 занижений на 1409 тис.грн.

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017рр. (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «НАЦІОНАЛЬНИЙ ПАЛАЦ МИСТЕЦТВ «УКРАЇНА» 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 вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ

Керівництвом Товариства були оцінені результати діяльності і перспективи подальшого розвитку, тому загроза безперервності оцінена як низька.

Також звертаємо увагу, що на дату затвердження цієї звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Україна була під впливом військової агресії російської федерації і Підприємство здійснювало свою діяльність в непередбачуваних умовах війни, що супроводжуються існуванням факторів, які будуть мати вплив на діяльність Товариства подальшому. Управлінський персонал не оцінив вплив існуючих факторів як такі, що є суттєвими та ставлять під загрозу безперервність діяльності Товариства. Належне розкриття інформації про можливий вплив на безперервність діяльності наведено у Примітці 7.10 до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Також слід зауважити, що Підприємство є державним, і самостійно не приймає рішення щодо ліквідації чи реорганізації і нам не відомо про такі рішення на дату видачі цього Звіту.

Аудитором було враховано, що оцінки управлінського персоналу базуються на даних і подіях, що можуть суттєво змінитись за короткий проміжок часу. Нашу думку щодо даного питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, як, 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.

ІНШІ ПИТАННЯ

Попередня фінансова звітність за 2022 рік перевірялась ПІДПРИЄМСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІВАЙС-ГРУП» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3616). Аудиторська думка була видана із застереження. Основа для думки із застереженням:

Підприємство станом на 31.12.2022 року не провело тест на знецінення запасів згідно П(С)БО 9. Запити на надання підтверджень обігів за 2022 рік та вихідних залишків відбувались у період воєнного стану в Україні, у зв'язку з чим нами не було отримані підтвердження від дебіторів станом на 31.12.2022 р. на загальну суму дебіторської заборгованості 2893 тис.грн, з них по рядку 1125 Звіту про фінансовий стан не отримано на суму 872 тис.грн, а по рядку 1130 – 2021 тис.грн. Аналогічно з дебіторською заборгованістю, не отримано підтверджень з кредиторами станом на 31.12.2022 р. на загальну суму кредиторської заборгованості 7439 тис.грн. До складу інших необоротних активів станом на 31.12.2022р. (рядок 1190 Звіту про фінансовий стан) Підприємство віднесло неврегульовані податкові зобов'язання та неотриманий податковий кредит з податку на додану вартість.

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

Управлінський персонал ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА НАЦІОНАЛЬНИЙ ПАЛАЦ МИСТЕЦТВ «УКРАЇНА» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999 р., що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до НП(С)БО за внутрішній контроль, який керівництво ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА НАЦІОНАЛЬНИЙ ПАЛАЦ МИСТЕЦТВ «УКРАЇНА» визначає потрібним 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 це застосовано, питання, що стосується безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство 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

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, 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «НАЦІОНАЛЬНИЙ ПАЛАЦ МИСТЕЦТВ «УКРАЇНА» продовжувати 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «НАЦІОНАЛЬНИЙ ПАЛАЦ МИСТЕЦТВ «УКРАЇНА» 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 лежать в основі 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.

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ З УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Інформація Звіту з управління, складена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до фінансової звітності.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму



1. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділі «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» та в розділі СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС 3616.
2. Місцезнаходження: вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147.
3. www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № б/н від «01» травня 2024 року

Дата початку проведення аудиту: «01» травня 2024 року

Дата закінчення проведення аудиту: «16» червня 2024 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Куліченко Оксана Вікторівна

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)

Дата складання Звіту незалежного аудитора 16 червня 2024 року.

вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147.