

Вих. № 76-AB  
від 27.04.2018 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Генеральному директору  
Концерну РРТ  
пану Семерею П.І.**

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит зведеної фінансової звітності Концерну РРТ (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Приміток до зведеної фінансової звітності, за рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, крім впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» цього звіту, зведена фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2017 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО).

### **Основа для думки із застереженням**

1. Аудитори не можуть підтвердити правомірність списання у зведеній фінансовій звітності активів, пасивів та власного капіталу ДП«РТПЦ АР Крим» (далі – ДП). У 2014 році, в результаті анексії Автономної республіки Крим Росією, було втрачено контроль над активами ДП. Адміністрація Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України здійснила перереєстрацію ДП на території України, але майно залишилось на території Автономної республіки Крим. Свою діяльність ДП фактично призупинило (через відсутність активів та зміну географічного сегменту).

Починаючи з 2014 року, Підприємством у зведеній фінансовій звітності відображались показники ДП«РТПЦ АР Крим» без урахування активів, які залишились на території Автономної республіки Крим.

На думку аудиторів, оскільки ДП не ліквідовано та не передано під контроль іншим особам, таке відображення суперечить вимогам П(С)БО.

У зведеній фінансовій звітності слід було відобразити збитки від втрати активів та припинення діяльності відповідно до П(С)БО № 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність» та П(С)БО № 28 «Зменшення корисності активів». Вплив знецінення аудитором не визначено через відсутність інформації.

2. Аудиторам не надані до перевірки аудиторські висновки щодо аудиту фінансової звітності окремих державних підприємств, тому ми не можемо підтвердити достовірність показників звітності державних підприємств, що включені до зведеної фінансової звітності.

Станом на 31.12.2017 р. валюта Балансів державних підприємств, що включені до зведеної фінансової звітності, складає **2 000 тис. грн.**,  
доходи - **35 477 тис. грн.**,  
прибутки за 2017 рік - **1 151 тис. грн.**

3. Аудитори не можуть підтвердити достовірність оцінки необоротних активів, які знаходяться в Луганській та Донецькій областях України. В результаті військових дій, які відбуваються на території даних областей, частина активів може бути зруйнована та над окремими активами може бути втрачено контроль.

Станом на 31.12.2017 р. Підприємством не проводилась інвентаризація активів, які знаходяться на територіях, непідконтрольних Україні, та збитки від знецінення активів не визнавались. Загальна вартість необоротних активів, які обліковуються на Балансах Луганської та Донецької філій, станом на 31.12.2017 р. складає **26 398 тис. грн.**

4. Станом на 31.12.2017 р. у зведеній фінансовій звітності статутний капітал Підприємством відображено в сумі **168 693 тис. грн.**  
Відповідно до статутних документів, статутний капітал складає **147 902 тис. грн.**  
Різниця – це сума статутних капіталів двох державних підприємств, які раніше входили до складу Підприємства, як господарського об'єднання, і які були приєднані до Підприємства шляхом злиття, у розмірі **20 791 тис. грн.**  
При цьому рішення про збільшення статутного капіталу Підприємства не було прийняте, тому, на думку аудиторів, суму у розмірі **20 791 тис. грн.** слід відобразити у складі іншого власного капіталу.

Таким чином, станом на 31.12.2017 р. статутний капітал завищено на **20 791 тис. грн.**,  
а інший додатковий капітал занижено на **20 791 тис. грн.**

5. Станом на 31.12.2017 р. сума резерву сумнівних боргів за торговою та іншою дебіторською заборгованістю занижена на **6 001 тис. грн.**,  
що також призвело до завищення балансової вартості дебіторської заборгованості і власного капіталу та заниження витрат звітного періоду на **6 001 тис. грн.**

6. Станом на 31.12.2017 р. Підприємством не нараховане забезпечення на виплату премій за результатами 2017 року в сумі **5 033 тис. грн.**  
В результаті, витрати занижені та сума забезпечень занижена на **5 033 тис. грн.**

7. Станом на 31.12.2017 р. до капітальних витрат на будівництво включені витрати за неперспективними об'єктами, щодо яких припинено роботи. В результаті, вартість капітальних інвестицій завищена, а витрати занижені на **5 398 тис. грн.**

8. Станом на 31.12.2017 р. Підприємством не нараховані відстрочені податкові активи та зобов'язання, що призвело до викривлення даних щодо витрат з податку на прибуток та відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Суму відстрочених податкових активів чи зобов'язань, які виникають за тимчасовими різницями, аудиторами не визначено через відсутність достатньої інформації.

### **Інша інформація**

Концерн РРТ є умовною групою, так як Головне підприємство - Дирекція не являється засновником дочірніх підприємств і внески до статуту таких підприємств Дирекцією не здійснювались. Дочірні підприємства були створені та приєднані до Дирекції за рішенням уряду. Тому фінансова звітність Концерну РРТ фактично є зведеною і представляє собою сумування показників всіх дочірніх підприємств та Дирекції з вилученням внутрішньо групових операцій.



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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання зведеної фінансової звітності відповідно до П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання зведеної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні зведеної фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

## **Відповідальність аудитора за аудит зведеної фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що зведена 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 зведеної 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 зведеної 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 Підприємства 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 зведеній 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст зведеної фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує зведена 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.

Генеральний директор  
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

Заступник генерального директора  
з питань аудиту



Неплюєва Галина Анатоліївна

Рогозний Сергій Анатолійович

**ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»**  
Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

«27» квітня 2018 р.