

Вих. № 23-3/31.05.2019/2658/І Г.К.

від 31.05.2019 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**В. о. генерального директора
Концерну РРТ
пану Мікрюкову С.А.**

Думка із застереженням

Ми провели аудит зведеної фінансової звітності Концерну РРТ (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2018 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів та Приміток до зведеної фінансової звітності, за рік, що закінчився зазначеною датою.

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 Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

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 за 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 аудиторами не визначено через відсутність інформації.

2. Аудитори не можуть підтвердити достовірність оцінки необоротних активів, які знаходяться на Балансі Луганської та Донецької філій на територіях, непідконтрольних Україні. В результаті військових дій, які відбуваються на території даних областей, частина необоротних активів може бути зруйнована та за окремими активами може бути втрачено контроль.

Станом на 31.12.2018 р. Підприємством не проводилась інвентаризація активів, які знаходяться на територіях, не підконтрольних Україні, у зв'язку з обмеженням доступу до них, та збитки від зменшення корисності таких активів не визнавались. Загальна вартість активів, які обліковуються на Балансах Луганської та Донецької філій, на територіях, непідконтрольних Україні, станом на 31.12.2018 р. складає **30 564,4 тис. грн.**

3. У зв'язку із впровадженням в Україні цифрового телерадіомовлення та поетапного вимкнення аналогового телерадіомовлення, Підприємство не провело оцінку та не визначило збитки від зменшення корисності необоротних активів, зокрема, обладнання, яке використовувалось для надання аналогового телерадіомовлення. Вплив знецінення аудитором не визначено через відсутність достатньої інформації.

4. Станом на 31.12.2018 р. у зведеній фінансовій звітності статутний капітал відображено Підприємством в сумі **168 382 тис. грн.**

Відповідно до статутних документів, статутний капітал складає **147 591 тис. грн.**

Різниця у розмірі

20 791 тис. грн. –

це сума статутних капіталів двох державних підприємств (Одеського ОРПЦ і Харківського ОРПЦ), які раніше входили до складу Підприємства, як господарського об'єднання, і які були приєднані до Підприємства у квітні 2017 року шляхом злиття. При цьому рішення про збільшення статутного капіталу Підприємства прийняте не було.

Таким чином, станом на 31.12.2018 р. у зведеній фінансовій звітності Підприємства статутний капітал завищено на **20 791 тис. грн.**

5. Станом на 31.12.2018 р. до капітальних витрат на будівництво включені витрати за неперспективними об'єктами, щодо яких припинено роботи, а, отже, існують ознаки їх знецінення. В результаті, вартість капітальних інвестицій завищена, а витрати занижені на **5 949 тис. грн.**

6. Станом на 31.12.2018 р. Підприємством не нараховане забезпечення на виплату премій за результатами 2018 року. В результаті, витрати та сума забезпечень занижені на **4 472 тис. грн.**

7. Станом на 31.12.2018 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. Вплив на фінансову звітність аудитором не визначено через відсутність достатньої інформації.

8. Станом на 31.12.2018 р. в Балансі у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги загальною вартістю **171 348 тис. грн.**

Підприємством відображена сума дебіторської заборгованості за контрагентами, яким надавались телекомунікаційні послуги без укладених договорів та за відсутності підписаних актів приймання-передачі наданих телекомунікаційних послуг орієнтовно, у розмірі **114 241 тис. грн.**, погашення якої викликає сумнів.

При цьому резерв сумнівних боргів за даною заборгованістю по контрагентах, з якими не укладено договори, Підприємством було сформовано тільки в сумі
11 077 тис. грн.

Підприємство надсилало на розгляд замовникам проекти договорів, але, не отримавши узгоджені та підписані договори, продовжувало надавати послуги. За деякими контрагентами ведуться судові справи щодо погашення заборгованості.

На думку аудиторів, заборгованість за дебіторами, з якими не укладено договори, не підписані акти приймання-передачі послуг, ведуться судові справи, повинна бути розглянута як сумнівна, так як боржники не визнають своєї заборгованості і виникає великий ризик її непогашення.

Аудитори не отримали відповіді від юридичного департаменту Підприємства щодо поточного стану судових справ, та висновків з приводу ймовірності сприятливого або несприятливого результату, оцінки розміру потенційних збитків, які можуть виникнути в даній ситуації.

Таким чином, аудитори не мали можливості оцінити вплив такої сумнівної дебіторської заборгованості для цілей складання фінансової звітності.

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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Концерн РРТ є умовною групою. До його складу, як господарського об'єднання, крім Головного підприємства – Дирекції та його 25 відокремлених структурних підрозділів (філій), у 2018 році входили ще 3 окремі державні підприємства.

Дирекція Концерну РРТ не являється засновником державних підприємств і внески до статуту таких підприємств не здійснювала. Державні підприємства були створені та приєднані до Концерну РРТ за рішенням уряду. Тому фінансова звітність Концерну РРТ фактично є зведеною і представляє собою сумування показників всіх державних підприємств, які входять до його складу, та Дирекції, з вилученням внутрішньо групових операцій.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2018 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Нами було модифіковано думку щодо фінансової звітності. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно питань, які розкриті у розділі «Основа для думки зі застереженням».

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Підприємства, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за 2018 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 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 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 Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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.
- 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 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 й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ковальчук Галина Степанівна.

Партнер завдання з аудиту



Ковальчук Галина Степанівна

АФ ТОВ «Консалтинг Лтд»

Україна, 02125, м. Київ, пр. Визволителів, буд. 3, кім. 20

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності 1000

«31» травня 2019 р.