

Вих. № 70-AB
від 31.05.2016 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Генеральному директору
Концерну РРТ
пану Іщуку В.О.**

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит Зведеної фінансової звітності Концерну радіомовлення, радіозв'язку та телебачення (далі – Підприємство), що додається, яка включає Звіт про фінансовий стан на 31.12.2015 р., Звіт про сукупні прибутки та збитки, Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів та Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

Відповідальність аудитора

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Підприємством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Підприємства. Аудит включає також оцінку відповідності затвердженої облікової політики, прийнятність облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

1. Аудитори не можуть підтвердити правомірність списання у 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 здійснила перереєстрацію ДП на території України, але майно залишилось на території Криму. Свою діяльність ДП фактично призупинило (через відсутність активів та зміну географічного сегменту).

Державне підприємство «РТПЦ АР Крим» зі своєї фінансової звітності повністю виключило всі показники, а саме: оборотні та необоротні активи (які в основному склались з основних засобів та дебіторської заборгованості), власний капітал, нерозподілений прибуток та зобов'язання.

У свою чергу, із Зведеної фінансової звітності також було повністю виключено показники даного ДП.

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

У Зведеній звітності слід було відобразити тільки 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. 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 звітності.

Станом на 31.12.2015 р. валюта Балансів державних підприємств, що включені до Зведеної звітності, складає **52 259 тис. грн.**,
доходи - **76 806 тис. грн.**,
прибутки за 2015 рік - **6 755 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 стосовно окремих активів може бути втрачено контроль.

Станом на 31.12.2015 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 31.12.2015 р., складає **16 195 тис. грн.**

4. Станом на 31.12.2015 р. до складу дебіторської заборгованості в Балансі включено суму коштів на рахунках в банку ПАТ «Фінростбанк», по якому у 2014 році розпочато процедуру ліквідації, в сумі **16 463 тис. грн.**

Оскільки повернення даних коштів в результаті недостатності активів банку сумнівне, то станом на 31.12.2015 р. необхідно було нарахувати резерв сумнівних боргів в сумі **16 463 тис. грн.**

В результаті, балансова вартість дебіторської заборгованості завищена, а витрати за 2015 рік занижені на **16 463 тис. грн.**

5. Крім того, станом на 31.12.2015 р. сума резерву сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості занижена на **16 030 тис. грн.**, що також призвело до завищення балансової вартості дебіторської заборгованості та заниження витрат звітного періоду на **16 030 тис. грн.**

6. Станом на 31.12.2015 р. Підприємством не нарахований резерв на виплату премій за результатами 2015 року в сумі **4 365 тис. грн.**

В результаті, витрати занижені та сума забезпечень занижена на **4 365 тис. грн.**

7. Станом на 31.12.2015 р. Підприємством не нараховані відстрочені податкові активи та зобов'язання, що призводить 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, аудитором не визначено через відсутність достатньої інформації.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку Зведена фінансова звітність, за виключенням питань, про які йдеться в попередньому параграфі, розкриває достовірно фінансовий стан Підприємства на 31.12.2015 р., а також його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної і політичної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Підприємства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Підписи аудиторів:

Генеральний директор
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»
(серт. № 006812 АПУ,
Диплом АССА ДипІФР № 1734596)



О.П. Самусєва

Головний аудитор
(серт. А № 000417 АПУ)

Г.С. Ковальчук

«31» травня 2016 р.

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3