

**Учасникам та керівним посадовим особам  
КОНЦЕРНУ РАДІОМОВЛЕННЯ, РАДІОЗВ'ЯЗКУ ТА ТЕЛЕБАЧЕННЯ**

27 травня 2020 р.

Звіт незалежного аудитора  
щодо фінансової звітності  
**КОНЦЕРНУ РАДІОМОВЛЕННЯ,  
РАДІОЗВ'ЯЗКУ ТА ТЕЛЕБАЧЕННЯ**

(код ЄДРПОУ: 01190043)

м. Київ, 2020 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо фінансової звітності**  
**КОНЦЕРНУ РАДІОМОВЛЕННЯ, РАДІОЗВ'ЯЗКУ ТА ТЕЛЕБАЧЕННЯ**

**станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.**

**Адресат**

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва Концерну радіомовлення, радіозв'язку та телебачення (далі за текстом можливе скорочення: Концерн РРТ, Концерн, Компанія), фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до системи центральних, місцевих, адміністративних органів державної влади України.

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Концерну РРТ, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2019 року; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2019 року; Звіту про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2019 року; Приміток до річної фінансової звітності (Форми №5 та №6) станом на 31.12.2019 року.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан Концерну РРТ на 31 грудня 2019 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку (надалі – НП(С)БО).

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

У зв'язку з тим, що за умовами договору не було передбачено проведення заглибленого аналізу якості ведення податкового обліку, аудиторі не виключають, що подальшою податковою перевіркою можуть бути виявлені незначні викривлення.

В Україні відбуваються політичні і економічні зміни, які надавали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Негативні явища, які відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, погіршення інвестиційного клімату безумовно впливають на діяльність Концерну та його прибутковість.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які б могли мати місце, якби Компанія не була в змозі продовжувати свою діяльність в майбутньому.

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 Компанії згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми провели аудит відповідно до Національних положень(стандартів) бухгалтерського обліку. 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, 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.

## **Інша інформація (питання)**

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 ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або ця чи інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал Концерну РРТ, в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 п.б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі –НП(С)БО);

- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до підзвітної структури разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Компанії у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2019 р., відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) станом на 31.12.2019 року;
- Примітки до фінансової звітності за 2019 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Концерну розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а

також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом Концерну РРТ, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих НП(С)БО та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом Компанії, також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є по-перше, але не виключно, отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та по-друге - випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА та Вимог до аудиторського висновку, щодо структури звіту, а також відповідно до положень Міжнародних стандартів аудиту, Закону України від 21.12.2017 р. №2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та відповідних вимог регулятора, якому має звітувати Компанія, 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 не виявлення 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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 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 застосовано, 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.

## **II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### **Інформація про Компанію**

КОНЦЕРН РАДІОМОВЛЕННЯ, РАДІОЗВ'ЯЗКУ ТА ТЕЛЕБАЧЕННЯ є державним господарським об'єднанням підприємств, створеним наказом Державного комітету України по зв'язку від 04.10.1991 № 102 "Про створення Концерну РРТ", заснованим на державній власності і належить до сфери управління Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, ідентифікаційний код 01190043.

Концерн є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Концерн РРТ керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

З метою створення умов для підвищення ефективності господарської діяльності та забезпечення належного контролю за використанням та збереженням державного майна і централізації системи управління, покращення взаємодії зі споживачами телекомунікаційних послуг у відповідності до наказу Міністерства транспорту та зв'язку України від 20.07.2006 №751 реорганізовано 28 підприємств, шляхом їх приєднання в якості відокремлених підрозділів (філій) до Концерну РРТ.

Станом на 31.12.2019 р. відокремленими підрозділами Концерну радіомовлення, радіозв'язку та телебачення є:

1. Вінницька філія Концерну РРТ
2. Житомирська філія Концерну РРТ
3. Запорізька філія КРРТ
4. Тернопільська філія Концерну РРТ
5. Сумська філія Концерну РРТ
6. Миколаївська філія Концерну РРТ
7. Луганська філія Концерну РРТ
8. Кіровоградська філія Концерну РРТ
9. Херсонська філія Концерну РРТ
10. Івано-Франківська філія Концерну РРТ
11. Дніпропетровська філія Концерну РРТ
12. Чернігівська філія Концерну РРТ
13. Волинська філія Концерну РРТ
14. Закарпатська філія Концерну РРТ
15. Полтавська філія Концерну РРТ
16. Рівненська філія Концерну РРТ
17. Одеська філія Концерну РРТ
18. Львівська філія Концерну РРТ
19. Київська філія Концерну РРТ
20. Хмельницька філія Концерну РРТ
21. Харківська філія Концерну РРТ.
22. Донецька філія Концерну РРТ
23. Чернівецька філія Концерну РРТ
24. Черкаська філія Концерну РРТ

Вище вказані підрозділи Концерну РРТ надають в користування канали радіорелейного зв'язку, надають послуги по розміщенню на своїх антено-щоголових спорудах обладнання каналів зв'язку і формують інформаційний простір країни, забезпечують трансляцію загальнонаціональних, обласних та недержавних програм телебачення, радіомовлення.

#### Основні відомості про юридичну особу

Повне найменування юридичної особи	КОНЦЕРН РАДІОМОВЛЕННЯ, РАДІОЗВ'ЯЗКУ ТА ТЕЛЕБАЧЕННЯ
Скорочена найменування	КОНЦЕРН РРТ
Організаційно-правова форма	КОНЦЕРН
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Державна
Код за ЄДРПОУ	01190043
Місцезнаходження:	04112, м.Київ, вулиця Дорогожицька, будинок 10
Дата державної реєстрації	12.02.1992
Ліцензії	Концерн РРТ здійснює свою діяльність відповідно до: 1. Ліцензійних умов користування радіочастотним ресурсом України (далі - Ліцензійні умови) розроблено відповідно до Законів України "Про

	радіочастотний ресурс України", "Про телекомунікації" та інших нормативно-правових актів, що регулюють здійснення діяльності у сфері користування радіочастотним ресурсом України; 2. Ліцензійних умов здійснення діяльності у сфері телекомунікацій з надання послуг з технічного обслуговування і експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- та радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж; згідно з наданими дозволами та ліцензіями у кількості 689 штук.
Номер запису в ЄДР	1 074 120 0000 011270
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 60.10 Діяльність у сфері радіомовлення; Код КВЕД 60.20 Діяльність у сфері телевізійного мовлення; Код КВЕД 61.20 Діяльність у сфері безпроводового електров'язку (основний); Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
Учасники/Засновник юридичної особи	АДМІНІСТРАЦІЯ ДЕРЖАВНОЇ СЛУЖБИ СПЕЦІАЛЬНОГО ЗВ'ЯЗКУ ТА ЗАХИСТУ ІНФОРМАЦІЇ УКРАЇНИ Код ЄДРПОУ: 34620942.
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Генеральний директор Мікрюков Сергій Анатолійович - керівник з 23.01.2020, Головний бухгалтер Гневко Галина Миколаївна, кількість працівників – 1807 Осіб.
Дата останніх змін до Статуту	15.08.2017

#### **Масштаб перевірки:**

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Концерну РРТ складену за НП(С)БО, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан (Форма №1)) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід (Форма №2)) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом(Форма №3) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2019 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік (форми №5, №6), що закінчився 31 грудня 2019 р.

Фінансова звітність Концерну РРТ за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам НП(С)БО.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до НП(С)БО, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог законодавчих актів, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, з урахуванням положень та рекомендацій: європейського законодавства у сфері аудиту, Міністерства фінансів України та Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики, Регламенту (ЄС) № 537/2014 Європейського парламенту та Ради від 16 квітня 2014 року про конкретні вимоги стосовно обов'язкового аудиту суспільно значимих суб'єктів господарювання та Директиви Європейського Парламенту та Ради 2006/43/ЄС від 17 травня 2006 року про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності, а також Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозчень і помилок у фінансовій звітності Концерну РРТ.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової

звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720.

Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

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

### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність підготовлена згідно з вимогами НП(С)БО, та Облікової політики Концерну РРТ.

Фінансова звітність складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих стандартів фінансової звітності Компанії, а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

### **Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Компанію станом на 31.12.2019 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Концерн для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Національними положеннями стандартами бухгалтерського обліку. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2019 року.

Фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Компанії ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.



Фінансова звітність Концерну РРТ за 2019 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої облікової політики за 2019 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік протягом 2019 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до НП(С)БО та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Концерну, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи Концерну складають 300891 тис. грн. станом на 31.12.2019 року, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року 128350 тис. грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року 142813 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року становлять 27569 тис грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2019 року становить 2119 тис грн.

Відстрочені податкові активи на 31.12.2019 року становлять 40 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів Концерну РРТ станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	128896	128350	-546
Незавершені капітальні інвестиції(тис грн)	19825	27569	7744
Основні засоби(тис грн)	155082	142409	-12673
Довгострокова дебіторська заборгованість(тис грн)	2363	2119	-244
Відстрочені податкові активи(тис грн)	40	40	0
<b>Разом</b>	<b>306206</b>	<b>300487</b>	<b>-5719</b>

### Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої станом на 31.12.2019 р., свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року становить: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 202036 тис грн, дебіторська заборгованість за виданими авансами 0 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 3348 тис. грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованими доходами – 18 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 11038 тис. грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість Концерну РРТ станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн)	171155	202036	30881
Дебіторська заборгованість за виданими авансами(тис грн)	-	-	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	6369	3348	-3021
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів(тис грн)	0	-18	-18
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	12845	11038	-1807
<b>Разом</b>	190369	216404	26035

### Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Компанії, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Компанії сума грошових коштів та їх еквівалентів – 12 911 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти Концерну станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	12080	12911	831
Готівка	-	1	1
Рахунки в банках	12080	12910	830

### Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року поточні фінансові інвестиції – відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

### Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до НП(С)БО та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання вірно відображені у статті балансу - поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року становить – 17902 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 13205 тис. грн., у т. ч. з податку на прибуток – 0 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування – 2474 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 9365 тис. грн, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – відсутня.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2019 року становлять – 10017 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року – 20844 тис грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення Компанії станом на 31.12.2019 рік та на 31.12.2018 рік:

Довгострокові зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2018 р.	На 31.12.2019 р.	Зміни(+,-)
Відсрочені податкові зобов'язання(тис грн)	82	-	-82
Довгострокові кредити банків(тис грн)	-	-	-

Інші довгострокові зобов'язання(тис грн)	1170	830	-340
Довгострокові забезпечення(тис грн)	-	-	-
Цільове фінансування(тис грн)	-	10	10
Страхові резерви(тис грн)	-	-	-
<b>Разом</b>	1252	840	-412

Поточні зобов'язання та забезпечення Концерну РРТ станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

<b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>	<b>На 31.12. 2018 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>	<b>Зміни(+,-)</b>
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	22205	17902	-4303
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	7870	13025	5155
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн)	1091	2474	1383
Поточні забезпечення(тис грн)	9447	10017	570
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	19926	17996	-1930
<b>Разом</b>	60539	61414	875

Облік відстрочених податкових зобов'язань станом на 31.12.2019 року здійснювався відповідно до вимог та методів П(С)БО17 "Податок на прибуток". Сума відстроченого податкового зобов'язання становить 0 тис.грн.

Визнання, облік та оцінка довгострокових забезпечень здійснювались відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання", затвердженого наказом Міністерства фінансів від 31.01.2000р. №20.

#### **Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів**

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

#### **Розкриття інформації про статутний та власний капітал**

Аудиторами встановлено, що в останній редакції Статуту затвердженого Адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України (Наказ від 17.05.2016 за № 333 в редакції наказу від 15.08.2017 за № 461). зазначено статутний капітал в розмірі 145 163 447,61 грн. Проте в 2017 році після приєднання двох державних підприємств (Одеського ОРПЦ і Харківського ОРПЦ) в бухгалтерському обліку Концерну РРТ відображено статутний капітал в розмірі 165 953 272 грн., 75 коп., без внесення змін до Статуту Концерну.

Статутний капітал Концерну становить 165 953 272 грн., 75 коп. (сто шістдесят п'ять мільйонів дев'ятсот п'ятдесят три тисячі двісті сімдесят дві гривні 75 коп.). Однак, станом на 31.12.2019 рішення про зміну (збільшення) розміру статутного капіталу Концерну, Уповноваженим органом управління не прийнято.

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал сформовано повністю, що становить: 165 953 272,75 грн.

Величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними бухгалтерського обліку(які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 165953272,75 грн;
- Сплачений статутний капітал – 165953272,75 грн;
- Неоплачений капітал – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року статутний капітал Концерну сформовано та сплачено в повному обсязі, що складає 165954 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року резервний капітал не формувався.

Станом на 01.01.2019 року нерозподілений прибуток становив 58010 тис грн, станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток становить 60626 тис. грн.

### Структура власного капіталу Концерну РРТ:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	165954	165954
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	18724	14416
Додатковий капітал	1410	224336	239361
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	58010	60626
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього	1495	467024	480357

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Концерн є правонаступником прав і обов'язків таких державних підприємств, що входили до його складу й реорганізовані у філії відповідно до наказу Міністерства транспорту та зв'язку України від 20.07.2006 № 751 “Про реорганізацію підприємств, що входять до складу Концерну радіомовлення, радіозв'язку та телебачення” та наказу Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України від 04.07.2016 № 418 “Про реорганізацію державних підприємств “Харківський обласний радіотелевізійний передавальний центр” і “Одеський обласний радіотелевізійний передавальний центр”.

Підприємства-учасники Концерну є юридичними особами, що входять до його складу та не можуть бути одночасно учасниками іншого господарського об'єднання підприємств. Відносини Концерну з підприємствами-учасниками здійснюються на основі договорів. Підприємство-учасник Концерну не має права без згоди Концерну виходити з його складу, а також об'єднувати на добровільних засадах свою діяльність з іншими суб'єктами господарювання і приймати рішення про припинення своєї діяльності. Вихід підприємства-учасника зі складу Концерну здійснюється за рішенням Уповноваженого органу управління. До складу Концерну за рішенням Уповноваженого органу управління можуть входити інші підприємства, що належать до сфери його управління, відповідно до вимог законодавства.

До складу Концерну як господарського об'єднання входять державні підприємства - учасники:

№ з/п	Найменування	Код за ЄДРПОУ
1	Державне підприємство “Радіопередавальний центр”	20571874
2	Державне підприємство “Радіотелевізійний передавальний центр Автономної Республіки Крим”	01190126

Майно Концерну є державною власністю і належить йому на праві господарського відання. Здійснюючи право господарського відання, Концерн володіє, користується і розпоряджається майном, закріпленим за ним, за погодженням з Уповноваженим органом управління, вчиняючи щодо нього будь-які дії, що не суперечать законодавству, нормативно-правовим актам Уповноваженого органу управління і цьому Статуту.

Джерелами формування майна Концерну є:

- майно, передане йому Уповноваженим органом управління й іншими суб'єктами;
- грошові та матеріальні внески його учасників;
- доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів фінансово-господарської діяльності;
- доходи від цінних паперів;
- кредити банків та інших кредиторів;
- капітальні вкладення і дотації з бюджету;
- безоплатні і благодійні внески, пожертвування організацій, підприємств і громадян;
- майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій і громадян у встановленому законодавством порядку;
- надходження від продажу (здачі в оренду) майнових об'єктів, що йому належать;
- інші джерела, не заборонені законодавством.

Концерн не має права безоплатно передавати належне йому майно іншим юридичним особам чи громадянам, крім випадків, передбачених законом, а також має право відчужувати, надавати в оренду, заставу тощо закріплене за ним майно, що належить до необоротних активів, відповідно до вимог законодавства і за погодженням з Уповноваженим органом управління.

### **Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів**

Балансова вартість чистих активів (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2019 року складають:

Необоротні активи	300487 тис грн.
Оборотні активи	241345 тис грн.
<b>РАЗОМ активи</b>	<b>541832 тис грн.</b>
Довгострокові зобов'язання	840 тис грн.
Поточні зобов'язання	60635 тис грн.
<b>РАЗОМ зобов'язання</b>	<b>61475 тис грн.</b>
Чисті активи:	
РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання	480357 тис грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає 480357 тис грн. і визначена згідно чинного законодавства України.

### **Аналіз фінансового стану**

Для проведення аналізу фінансових показників використано фінансову звітність станом на 31.12.2019 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3, Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності (Форма №5) за 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Концерну РРТ на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

<b>ПОКАЗНИК</b>	<b>Оптимальне значення</b>	<b>ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ</b>	
		<b>На 01.01.2019 р.</b>	<b>На 31.12.2019 р.</b>
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0,2 (збільшення)	0,204	0,213
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	> 1,0 (збільшення)	3,738	3,980
3. Коефіцієнт структури капіталу	< 1,0 (зменшення)	0,129	0,128
4. Коефіцієнт рентабельності активів	> 0,0 (збільшення)	0,0002	0,022
5. Коефіцієнт фінансової стійкості	> 0,5 (збільшення)	0,885	0,887

Показники фінансового стану Концерну станом на 31.12.2019 року в основному знаходяться у межах нормативних значень, аудитор вважає за можливе оцінити фінансовий стан, як відносно стійкий. На погляд аудитора Компанія має перспективи для подальшого розвитку та існує вірогідність його безперервного функціонування, як суб'єкта господарювання, принаймні наступні 12 місяців.

### **Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитор звертався до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Протягом 2019 Концерн РРТ не здійснював операцій з пов'язаними сторонами.

### **Події після дати балансу**

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Компанією.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

### **Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій**

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому.

### **Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

### **Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів відповідних регуляторів**

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою

звітністю виконувались аудитором запити до управлінського персоналу Концерну та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

## **ІНФОРМАЦІЯ ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ**

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 ознайомлення з іншою інформацією.

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті про управління представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

Розгляд існування суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією наведеною у Звіті про управління і фінансовою звітністю, щодо якої висловлена думка аудитора або нашими знаннями, отриманими під час аудиту досліджується на предмет викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

## **ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ**

Ми є незалежними по відношенню до Концерну радіомовлення, радіозв'язку та телебачення згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група яка приймала участь в перевірці Компанії:

- 1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього підприємства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;
- 7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2019 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258. Аудитор не надавав безпосередньо або опосередковано послуги Компанії, які зазначені у частині четвертій статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258.

## **АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ**

Проведення аудиту завжди супроводжується певним ризиком. При перевірці аудитором було визначено оцінку ризиків: – властивий ризик на високому рівні; – ризик, пов'язаний із невідповідністю внутрішнього контролю (або ризик контролю) на високому рівні; – ризик не

виявлення помилок та викривлень на середньому рівні. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, а також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

## **ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ**

Визначення обсягу аудиторської перевірки є предметом професійного судження аудитора про характер і масштаб робіт, проведення яких необхідно для досягнення цілей аудиту і диктується обставинами перевірки. При визначенні обсягу аудиту аудиторська фірма виходила згідно з вимог нормативних документів, що регламентують аудиторську діяльність, положень договору аудиторської фірми з Компанією і конкретних особливостей перевірки з урахуванням отриманих знань про діяльність економічного суб'єкта. При аудиторській перевірці основними стадіями перевірки були:

- планування аудиту;
- отримання аудиторських доказів;
- використання роботи інших осіб і контакти з керівництвом економічного суб'єкта з третіми сторонами;
- документування аудиту;
- узагальнення результатів, формування і вираження думки щодо бухгалтерської звітності економічного суб'єкта.

Аудиторська перевірка була спланована на основі досягнутого аудиторською фірмою розуміння діяльності економічного суб'єкта. В ході аудиту було отримано достатню кількість якісних аудиторських доказів, які послужили основою для формування аудиторської думки про достовірність бухгалтерської звітності Компанії. При проведенні аудиту дотримувалося раціональне співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації.

Однак незважаючи на вищевказані процедури, при перевірці існують властиві обмеження аудиту, та створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА. Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними. Унаслідок цього аудитор може отримати лише обґрунтовану впевненість, що суттєві викривлення у фінансових звітах будуть виявлені.

## **ПРО УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ, ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД**

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудитор вважає, що «Звіт про управління» є узгодженим з фінансовою звітністю Концерну радіомовлення, радіозв'язку та телебачення за звітний період. Звіт про управління, що надано Компанією складено на виконання Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у відповідності до Наказу Міністерства Фінансів України від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» та не містить суттєвих викривлень.

Звіт про управління містить достовірну фінансову та не фінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан і перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

## **ІНША ІНФОРМАЦІЯ ВКЛЮЧЕНА ДО ОБГОВОРЕННЯ І АНАЛІЗ КЕРІВНИЦТВОМ ФІНАНСОВОГО СТАНУ І РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ**

Інша інформація включає інформацію, яка міститься в обговоренні і аналізі керівництвом фінансового стану і результатів діяльності, однак, не включена в фінансову звітність і наш



аудиторський звіт про неї. Відповідальність за іншу інформацію несе керівництво Компанії. Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не надаємо висновку, який виражає впевненість в будь-якій формі в відношенні до цієї інформації. В зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питань, які можуть бути не узгоджені з фінансовою звітністю, або нашими знаннями цих питань, які отримані під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо до висновку, що існує суттєве викривлення іншої інформації, ми повідомимо про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які було б включити до звіту. У відповідності до діючих законодавчих актів, аудитор висловлює свою думку щодо інформації про систему внутрішнього контролю і корпоративне управління Концерну РРТ. Нами виконані певні процедури щодо розкриття цієї інформації.

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не повинно включати надання впевненості щодо майбутньої дієздатності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, а також ефективності або результативності діяльності її органів управління або посадових осіб із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому, однак загалом нами було оцінено наявні засоби внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії шляхом тестування. Функціонування органів управління регламентується Статутом, актами Кабінету Міністрів України про відповідні органи управління та контролю. Концерн РРТ у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, указами і розпорядженнями Президента України, декретами, постановами та розпорядженнями Кабінету Міністрів України, Статутом, наказами Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, а також основними засадами здійснення державної власності, які визначають:

1) основні цілі та пріоритети, згідно з якими держава в особі Адміністрації державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України здійснює управління Концерном радіомовлення, радіозв'язку та телебачення;

2) очікувані результати діяльності Концерну;

3) основні принципи та механізми управління Концерну.

Держава як власник в особі Адміністрації державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України встановлює, що основними цілями та пріоритетами, згідно з якими держава володіє Концерном, зокрема, є:

1) забезпечення та підвищення інформаційної безпеки України шляхом:

збереження та розвитку технічного та кадрового потенціалу, ресурсної бази; організації та розвитку інформаційних технологій, пов'язаних з обслуговуванням та експлуатацією телекомунікаційних мереж, удосконаленням технологій надання каналів зв'язку; комплексний розвиток технологічних процесів з надання послуг з трансляції та ретрансляції телебачення та радіомовлення;

розроблення і впровадження прогресивних технологій телекомунікаційних послуг та надання каналів зв'язку.;

всебічного стимулювання підвищення рівня енергоефективності;

2) забезпечення загальносуспільних інтересів на ринку телекомунікаційних послуг

3) підвищення цінності активів, якими управляє Концерн, зокрема шляхом підвищення якості та ефективності телекомунікаційних послуг, що надаються Концерном:

підвищення прибутковості Концерну;

4) отримання інформації та щоквартальної звітності про фінансово-господарську діяльність Концерну, його структурних підрозділів та підприємств-учасників, а також щомісячне отримання інформації про результати господарської діяльності Концерну, його структурних підрозділів та підприємств-учасників;

5) здійснення безпосереднього нагляду за діяльністю Концерну і відповідно до визначеної компетенції контролю та регулювання діяльності у відповідності до статуту Концерну;

прийняття рішень щодо попереднього погодження дій та рішень Концерну.

Органи управління протягом періоду діяли в межах своїх повноважень та компетенції, що визначається статутом. Управління поточною діяльністю виконується генеральним директором, який виконує свої обов'язки згідно Законодавства України, Статуту, внутрішніх актів Компанії. До складу Правління Концерну входять генеральний директор, перший заступник генерального директора, директори підприємств-учасників та директори філій Концерну. Головою Правління є

генеральний директор. Управління поточною діяльністю концерну здійснює генеральний директор. Призначає (звільняє) генерального директора Концерну Кабінет Міністрів України.

Генеральний директор самостійно вирішує питання діяльності Концерну, за винятком тих, що відповідно до Статуту належать до компетенції Уповноваженого органу управління і Правління Концерну. Генеральний директор несе повну відповідальність за стан і діяльність Концерну, а також несе персональну відповідальність за додержання законодавства з охорони праці та пожежної безпеки, самостійно затверджує штатний розпис і встановлює чисельність працівників Концерну, за погодженням з Уповноваженим органом управління затверджує структуру Концерну.

Організація і забезпечення охорони державної таємниці в Концерні покладаються також на генерального директора. Генеральний директор Концерну зобов'язаний знати вимоги законодавства у сфері охорони державної таємниці, стан справ у структурних підрозділах, своєчасно вживати заходів для забезпечення режиму секретності, здійснювати постійний контроль за охороною державної таємниці в Концерні.

Перший заступник генерального директора, головний бухгалтер та керівник юридичної служби призначаються та звільняються генеральним директором за погодженням з Уповноваженим органом управління. Розірвання трудового договору з ініціативи працівника проводиться генеральним директором без погодження з Уповноваженим органом управління.

Правління є колегіальним виконавчим органом Концерну, має право приймати рішення з усіх питань діяльності Концерну, в тому числі щодо:

- 1) визначення перспектив економічного, технічного, соціального розвитку Концерну і підприємств-учасників;
- 2) планування й координації розвитку засобів радіомовлення, радіозв'язку та телебачення, радіорелейних ліній і систем супутникового зв'язку;
- 3) планування й аналізу результатів господарської діяльності Концерну;
- 4) соціального забезпечення працівників Концерну і підприємств-учасників.

Протягом 2019 року фактори ризику, що впливали на підприємство, поділяються на зовнішні і внутрішні. До внутрішніх факторів можна віднести стратегію Компанії і механізм її реалізації. До зовнішніх ризиків належать соціальні потрясіння, інфляція, зміна податкового законодавства, кон'юнктура, тощо. Зовнішнє середовище складається з факторів, якими Компанія може управляти і навпаки, але вона повинна їх враховувати у своїй діяльності. До складових, на які Компанія може впливати, належить ринковий попит і конкуренція. Найбільш суттєвим зовнішнім фактором ризику, на яке Компанія не може вплинути, це ризик безперервності діяльності, можливості втрати активів, які розміщені на непідконтрольній Україні території. Компанія вважає, що наявність якісної, прозорої і дієвої системи корпоративного управління, яка базується на вищезазначених принципах та регламентується "Основними засадами здійснення державної власності" і внутрішніми документами, має вплив на ефективність його роботи, сприяє прибутковості і стабільності, збільшує довіри з боку користувачів і формує довгострокові співвідношення з партнерами і суспільства в цілому.

### **III. ІНШІ ПИТАННЯ**

Концерн РРТ є умовною групою. До його складу, як господарського об'єднання, крім Головної компанії – Дирекції, та його 24 відокремлені структурні підрозділи (філії), у 2019 році входили ще 2 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 внутрішньогрупових операцій.

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). 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, 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.

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 над окремими активами може бути втрачено контроль.

Станом на 31.12.2019 року Компанією не проводилась інвентаризація активів, які знаходяться на територіях, не підконтрольній 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 31.12.2019 р. складала: 30 564,4 тис. грн.

У зв'язку із впровадження 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 аудиторами не визначено через відсутність достатньої інформації.

Станом на 31.12.2019 р. у зведеній фінансовій звітності статутний капітал Концерну відображено в сумі 165 954 тис. грн. Відповідно до статутних документів, статутний капітал складає 145 163 тис. грн. Різниця в сумі 20 791 тис. грн. це сума статутних капіталів двох державних підприємств (Одеського ОРПЦ і Харківського ОРПЦ), які раніше входили до складу Концерну РРТ, як господарського об'єднання, і які були приєднані до Підприємства у квітні 2017 році шляхом злиття. При цьому рішення про збільшення статутного капіталу Підприємства не прийняте, а тому, на думку аудиторів, зазначену різницю можливо було відобразити у складі іншого додаткового капіталу. Станом на 31.12.2019 р. до капітальних витрат на будівництво включені витрати за неперспективними об'єктами, щодо яких припинено роботи, а отже існують ознаки їх знецінення.

Управлінський персонал Концерну несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2019 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. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що є суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Аналітично-порівняльні показники Концерну:

Найменування статей	Абсолютні величини		Відносні величини		Зміни			
	станом на 31.12.2018р.	станом на 31.12.2019р.	станом на 31.12.2018р.	станом на 31.12.2019р.	в абсолютних величинах	у структурі	в % до величини на початок року	в % до зміни балансу
	1	2	3 = (1/Б1*100)	4 = (2/Б2*100)	5 = (2-1)	6 = (4-3)	7 = (5/1*100)	8 = (5/Б5*100)
Необоротні активи	306206	300487	58,05	55,46	-5719	-2,59	-1,87	-39,82
Оборотні активи	221263	241345	41,95	44,54	20082	2,59	9,08	139,82
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний капітал	467024	480357	88,54	88,65	13333	0,11	2,85	92,83
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1252	840	0,24	0,16	-412	-0,08	-32,91	-2,87
Поточні зобов'язання і забезпечення	59193	60635	11,22	11,19	1442	-0,03	2,44	10,04
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Баланс (Б)</b>	<b>527469</b>	<b>541832</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>14363</b>	<b>0,0</b>	<b>2,72</b>	<b>100,0</b>

Горизонтальний аналіз порівнює показники одного року з показниками іншого та дозволяє виявити тенденції зміни окремих статей або їх груп, що входять до складу балансу. Вертикальний аналіз балансу показує структуру засобів Концерну РРТ та їх джерел, коли суми в певних статтях або розділах беруться у відсотках до валюти балансу.

Відносна величина (гр. 3 і 4), показує, яка частка тієї або іншої статті активу (пасиву) у балансі Компанії (валюті балансу). Зміни в абсолютних величинах (гр.5) - показник абсолютного приросту, який показує на скільки збільшилася (зменшилася) величина статті в абсолютному вираженні.

Зміни в структурі (гр.6) - показник, що відображає відносну зміну статей балансу за звітний період стосовно базисного. Зміни в % до величини на початок року (гр.7) - показник, що відбиває відносну зміну статей балансу за звітний період стосовно початку року. Зміни в % до зміни балансу (гр.8) - показник, що відображає абсолютну зміну частки тієї або іншої статті активу (пасиву) у майні Компанії (валюті балансу).

Аналізуючи порівняльний баланс Концерну радіомовлення, радіозв'язку та телебачення, за звітний період, активи підприємства збільшились на 14363 тис.грн. (2,72%), у тому числі за рахунок збільшення оборотного активу на 20082 тис.грн. (9,08%). Необоротний актив зменшився на 5719 тис.грн. (1,87%).

Активна частина балансу має такий вигляд: Частка "Необоротних активів" у структурі балансу становить -5719 тис.грн., їх частка протягом року зменшилася на (2,59%). Частка "Оборотних активів" у структурі балансу становить 20082 тис.грн., їх частка протягом року збільшилася на (2,59%). Співвідношення необоротних активів більша, ніж оборотних.

Пасивна частина балансу має такий вигляд: Частка "Власного капіталу" у структурі балансу становить 13333 тис.грн., їх частка протягом року збільшилася на (0,11%). Частка "Довгострокові зобов'язання і забезпечення" у структурі балансу Компанії становить -412 тис.грн., їх частка протягом року зменшилася на (0,08%). Частка "Поточні зобов'язання і забезпечення" у структурі балансу

становить 1442 тис.грн., їх частка протягом року зменшилася на (0,03%). Співвідношення власного капіталу менше, ніж оборотних активів.

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 2019 р.

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.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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.

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 не виявлення 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 розкриття 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 Компанію 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.

Враховуючи, той факт, що показники фінансового стану Концерну радіомовлення, радіозв'язку та телебачення станом на 31.12.2019 року в основному знаходяться у межах нормативних значень, аудитор вважає за можливе оцінити фінансовий стан, як відносно стійкий. На погляд аудитора Концерн РРТ має перспективи для подальшого розвитку та існує вірогідність його безперервного функціонування, як суб'єкта господарювання, принаймні наступні 12 місяців.

Компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні станом на 31.12.2019 року. Згідно до статті 4 МСА 120 "Концептуальна основа міжнародних стандартів аудиту" аудиторський висновок щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.

#### Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)
Скорочена назва підприємства	АФ "Н-АУДИТ" ТОВ
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21095329
Юридична адреса	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Адреса фактичного місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0146 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, офіс 1

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ АУ/10-11 від 08.05.2020 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 08.05.2020 року по 27.05.2020 року
Дата складання аудиторського висновку	27.05.2020 рік

Директор  
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р )

Аудитор  
Давиденко Тетяна Михайлівна  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р)

27 травня 2020 року



Т.М. Давиденко

Т.М. Давиденко