

Вих. № 64-AB
від 28.04.2017 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Генеральному директору
Концерну РРТ
пану Богданову О.М.**

Умовно-позитивна думка

Ми провели аудит Зведеної фінансової звітності Концерну РРТ (далі – Підприємство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності.

На нашу думку, крім питання, описаного в розділі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки» цього звіту, додана Зведена фінансова звітність підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО).

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).

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

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 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 31.12.2016 р. валюта Балансів державних підприємств, що включені до Зведеної звітності, складає **53 955 тис. грн.**,
доходи - **85 041 тис. грн.**,
прибутки за 2016 рік - **9 057 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 за окремими активами може бути втрачено контроль.

Станом на 31.12.2016 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 31.12.2016 р. складає **27 102 тис. грн.**

4. Аудитори висловлюють сумнів щодо об'єктивності проведеної дооцінки нематеріальних активів, а саме - прав користування земельними ділянками, в сумі **406 915 тис. грн.**, що може призвести до суттєвого завищення активів Балансу та, відповідно, власного капіталу Підприємства.

5. Станом на 31.12.2016 р. сума резерву сумнівних боргів за торговою та іншою дебіторською заборгованістю занижена на **12 043 тис. грн.**, що також призвело до завищення балансової вартості дебіторської заборгованості та заниження витрат звітного періоду на **12 043 тис. грн.**

6. Станом на 31.12.2016 р. Підприємством не нарахований резерв на виплату премій за результатами 2016 року в сумі **4 441 тис. грн.** В результаті, витрати занижені та сума забезпечень занижена на **4 441 тис. грн.**

7. Станом на 31.12.2016 р. до капітальних витрат на будівництво включені витрати за неперспективними об'єктами, щодо яких припинено роботи. В результаті, вартість капітальних інвестицій завищена, а витрати занижені на **3 685 тис. грн.**

8. Станом на 31.12.2016 р. Підприємством не нараховані відстрочені податкові активи та зобов'язання, що призвело до викривлення даних щодо витрат з податку на прибуток та відстрочених податкових активів і зобов'язань.

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наші обов'язки відповідно до цих стандартів викладені в розділі «Відповідальність аудитора за аудит Зведеної фінансової звітності» цього звіту. Ми незалежні по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, і ми виконали наші етичні обов'язки відповідно до даних вимог. Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо Зведеної фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та 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 зведена 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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації в Зведеній фінансовій звітності відповідно до П(С)БО та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для того, щоб забезпечити складання зведеної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні зведеної фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати безперервну діяльність, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип безперервності діяльності в обліку, якщо управлінський персонал не планує ліквідувати Підприємство або припинити діяльність, або не має крім цього іншої реальної альтернативи.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання зведеної фінансової звітності Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит Зведеної фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання достатньої впевненості, що Зведені фінансові звіти в цілому не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Достатня впевненість являє собою високий рівень впевненості, але не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства чи помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, які будуть прийматися на основі цих зведених фінансових звітів.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, нами було висловлено професійне судження та дотриманий професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми:

- Визначаємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення зведеної фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків та отримуємо аудиторські докази, достатні та прийнятні для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства вищий, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може являти собою пособництво, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або ігнорування заходів внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства.
- Оцінюємо прийнятність облікової політики, яка використовується, і обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними розкриттів інформації, здійснених управлінським персоналом.

- Робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, а на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про те, чи є суттєва невизначеність в зв'язку з подіями або умовами, в результаті яких можуть виникнути значні сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати безперервно свою діяльність. Якщо ми робимо висновок про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту. Однак майбутні події або умови можуть призвести до того, що Підприємство втратить здатність продовжувати безперервно свою діяльність.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності, включаючи розкриття інформації, а також чи фінансова звітність відображає базові операції та події таким чином, що забезпечує справедливе подання інформації.

Ми спілкувалися з тими, кого наділено найвищими повноваженнями, щодо, серед іншого, запланованого обсягу та термінів проведення аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиторської перевірки, виявлені нами в ході аудиторської перевірки.

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



О.П. Самусєва

Головний аудитор
(серт. А № 006175 АПУ,
Диплом АССА ДипІФР № 1620263)



Г.А. Неплюєва

Головний аудитор
(серт. А № 000417 АПУ)

Г.С. Ковальчук

«28» квітня 2017 р.

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