



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р.
№142/7

м. Київ

28 квітня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
«УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»**

код ЄДРПОУ 21661711

станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
«УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»
станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНИЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Єдиному Акціонеру та керівним посадовим особам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», код за ЄДРПОУ 21661711 (далі - Товариство), адреса Товариства: Україна, 03057, місто Київ, вулиця Олександра Довженка, будинок 3, станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з: Консолідованого Балансу (Консолідованого звіту про фінансовий стан) (Форма №1-к) станом на 31.12.2022 року; Консолідованого звіту про фінансові результати (Консолідованого звіту про сукупний дохід) (Форма №2-к) за 2022 рік; Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №3-к) за 2022 рік; Консолідованого звіту про власний капітал (Форма №4-к) за 2022 рік; Приміток до консолідованої фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Згідно інформації зазначеної в Примітці №9.2.1. «Основні засоби» до консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року, на консолідованому балансі АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», обліковуються основні засоби: первісна вартість – 336 114 тис грн., знос – 212 196 тис грн. (ступінь зносу основних засобів – 63,13%). Станом на 01 січня 2022 року основні засоби складають: первісна вартість – 341 245 тис грн., знос – 210 962 тис грн. (ступінь зносу основних засобів – 61,82%).

У складі цієї статті враховуються також і повністю амортизовані основні засоби Товариства. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2022 року становить 9 238 тис. грн. та станом на 01 січня 2022 року становить 1 274 тис. грн.). Зазначені основні засоби знаходяться в робочому стані і використовуються в господарській діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Так, у відповідності до облікової політики Товариства та згідно п.29 МСБО 16 «Основні засоби», Товариство обрало метод обліку основних засобів: модель собівартості за п.30 «Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності». Фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на 31 грудня 2022 року та на 01 січня 2022 року; на зазначені звітні дати необоротні активи у фінансовій звітності відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

Ми не отримали достатньої впевненості щодо оцінки основних засобів через не залучення Товариством незалежного оцінювача; інші аудиторські процедури не були ефективними. Аудитори не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити, у разі як щоб Товариство провело дооцінку основних засобів на звітну дату. Крім того, ми не отримали достатніх і належних аудиторських доказів того, що балансова вартість основних засобів не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування у відповідності до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На нашу думку, балансова вартість основних засобів у статті «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан може зазнати суттєвих змін в результаті можливого знецінення. У результаті виникає ризик суттєвого викривлення фінансової звітності: заниження або завищення вартості основних засобів та власного капіталу Товариства, недостовірного відображення витрат на амортизацію.

Згідно інформації зазначеної в Примітці №9.2.1. «Основні засоби» до консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року, на консолідованому балансі АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», обліковуються за справедливою (залишковою) вартістю Інвестиційна нерухомість – 4 893 тис грн., а станом на 01 січня 2022 року її справедлива (залишкова) вартість становить нерухомість – 5 074 тис грн. Оцінка Інвестиційної нерухомості, як на початок, так і на кінець звітного періоду, згідно вимог МСФЗ не переоцінена та відображена в обліку по історичній собівартості. Собівартістю інвестиційної нерухомості, яка поліпшена самим Товариством, є собівартість на дату завершення її будівництва або поліпшення. До цієї дати Товариство застосовує МСБО «Основні засоби». Із дати введення нерухомість стає інвестиційною та застосовується МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

У Примітках №9.5.1. та №9.5.3. до консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» станом на 31 грудня 2022 року, відсутні розкриття щодо статті «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» у розмірі 39 071 тис. грн., що складає 13,68% загальної вартості активів та інша поточна дебіторська заборгованість у розмірі – 50 853 тис. грн., що складає 17,81% від загальної вартості активів Товариства із зазначення переліку контрагентів, їх ЄДРПОУ; розміру сформованих резервів під очікувані кредитні збитки; наявності та характеристика простроченої та пролонгованої заборгованостей; концентрація ризику; строки виникнення та погашення, що не відповідає вимогам МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та п.112 МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

В консолідованому балансі АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» станом на 31 грудня 2022 року, обліковується гудвіл у сумі 1 125 тис. грн. У відповідності до вимог МСФЗ, зарахований на баланс гудвіл надалі оцінюється на наявність ознак можливого зменшення його корисності в порядку, який передбачений МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не отримали належних аудиторських доказів стосовно оцінки гудвілу на суму 1 125 тис. грн. на звітну дату (31.12.2022 року), тому аудиторів не мають змогу підтвердити цю суму.

У Примітках №10 «Операції з пов'язаними сторонами» та №11 «Виплати основному управлінському персоналу» до консолідованої фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Державна акціонерна КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» станом на 31 грудня 2022 року, не в повному обсязі розкрито інформацію про пов'язані сторони і щодо операцій та сальдо заборгованості між Товариством та пов'язаними сторонами, згідно вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». У відповідності до п. А 23 МСА 705, аудиторів не мають можливості включити розкриття пропущеної інформації в цей звіт, у зв'язку з тим, що повне розкриття інформації не було підготовлене управлінським персоналом Товариства.

У зв'язку з описаного вище, аудиторів не можуть отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для обґрунтування думки, проте доходять висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності або аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Ми звертаємо увагу на те, що за підсумками 2022 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» отримало збиток у розмірі – 10 782 тис. грн. Сума отриманого збитку збільшила розмір непокритого збитку за Консолідованим звітом про фінансові результати (Консолідованим звітом про сукупний дохід) Товариства, що станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становить «мінус» 200 030 тис. грн. та «мінус» 188 682 тис. грн. (відповідно) та прямо негативно вплинула на підсумок власного капіталу Товариства, на вказані звітні дати.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитори переконалися в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудиторами було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор зібрав достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ






Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства. Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності або аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ






Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. 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 чи ця 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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

-  за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2022 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;
-  за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ);
-  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 Товариством;
-  за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

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 2022 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Консолідований Баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан) (Форма №1-к) станом на 31.12.2022 року; Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід) (Форма №2-к) за 2022 рік; Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №3-к) за 2022 рік; Консолідований звіт про власний капітал (Форма №4-к) за 2022 рік; Примітки до консолідованої фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік; Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1) станом на 31.12.2022 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма №2) за 2022 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №3) за 2022 рік; Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2022 рік; Статутні, реєстраційні документи; Протоколи, накази; Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 (АБО АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ 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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», 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, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV, з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 року №2465-IX, з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне

регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року №448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів від 06.08.2013 року №1414, з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 року №555, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 року за №1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 року (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Товариств.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», 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 отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) 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 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.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності (або аудит консолідованої фінансової звітності)» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит незалежно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798: Основні відомості про Товариство

Повне найменування Товариства:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»
Скорочене найменування Товариства:	АТ «ДАК «УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ»
Скорочене найменування Товариства: англійською мовою	JSC «SJSC «UKRVYDAVPOLIGRAPHIA»
Назва Товариства:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»
Організаційно-правова форма Товариства:	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Ознака особи:	Юридична
Код за ЄДРПОУ:	21661711
Місцезнаходження:	Україна, 03057, місто Київ, вулиця Олександра Довженка, будинок 3
Центральний орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить Товариство:	ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ Код ЄДРПОУ: 00013936
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу):	Розмір (грн.): 294194096,00
Дата державної реєстрації:	Дата державної реєстрації: 31.10.2001 року Дата запису: 14.01.2005 року Номер запису: 1 074 120 0000 004277
Місцезнаходження реєстраційної справи Товариства:	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Єдиний Акціонер Товариства:	ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ. Код ЄДРПОУ: 00013936. Адреса: Україна, 01001, місто Київ, вулиця Прорізна, будинок 2. Розмір внеску до статутного капіталу /фонду/ (грн.): 294194096,00; (%): 1000,00.
Кінцевий бенефіціарний власник:	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК У ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ВІДСУТНІЙ (корпоративні права належать державі)
Основні види діяльності КВЕД:	58.11 Видання книг (основний); 18.12 Друкування іншої продукції; 18.13 Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг; 18.14 Брошурувально-палітурна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг; 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення; 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 52.10 Складське господарство; 52.24 Транспортне оброблення вантажів; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 58.12 Видання довідників і каталогів; 58.14 Видання журналів і періодичних видань; 58.19 Інші види видавничої діяльності; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації; 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів.
Керівник:	Продан Василь Васильович - Голова Правління
Керівник бухгалтерської служби:	Саєнко Оксана Миколаївна - Головний бухгалтер (Перший заступник Голови Правління)
Кількість працівників Товариства:	Середня кількість працівників – 14 осіб
Кількість працівників Товариства (при консолідації):	Середня кількість працівників – 444 особи
Дата останніх змін до Статуту:	Статут АТ «ДАК «УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ» (нова редакція) «ЗАТВЕРДЖЕНО» 31.05. 2018 р. Єдиним Акціонером АТ «ДАК «УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ» – Державним комітетом телебачення і радіомовлення України (Наказ №328 від 31 травня 2018 року).

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»

Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Російській Федерації та Республіці Білорусії, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Російській Федерації та Республіці Білорусії або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в Російській Федерації та Республіці Білорусії, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках. Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками. Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання. Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне. Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» розглянув вплив війни та

ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Ми звертаємо увагу на те, що за підсумками 2022 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» отримало збиток у розмірі – 10 782 тис. грн. Сума отриманого збитку збільшила розмір непокритого збитку за Консолідованим звітом про фінансові результати (Консолідованим звітом про сукупний дохід) Товариства, що станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року становить «мінус» 200 030 тис. грн. та «мінус» 188 682 тис. грн. (відповідно) та прямо негативно вплинула на підсумок власного капіталу Товариства, на вказані звітні дати.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор зібрав достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі - мінімальний. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО РОЗКРИТТЯ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» ІНФОРМАЦІЇ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРНОГО ВЛАСНИКА ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ СТАНОМ НА ДАТУ ЦЬОГО ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА:

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства на дату цього огляду не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовірною.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»:

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Не є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- Не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків;
- Є Єдиним Акціонером в 23 (двадцяти трьох) Корпоративних підприємствах, які створені у формі акціонерних товариств:

Найменування Корпоративних підприємств	Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	Кількість акцій, штук
1). АТ "Видавництво "Київська правда"	05905674	23 187 000
2). АТ "Поліграфкнига"	02470135	38 713 700
3). АТ "Укрполіграфпостач"	02471324	23 148 768
4). АТ "ПНВЦ "Поліном"	02425034	1 868 000

Найменування Корпоративних підприємств	Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	Кількість акцій, штук
5). АТ "УкрНДІСВД"	02426463	20 560 200
6). АТ "Видавництво "Лугань"	05905585	27 910 900
7). АТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус"	02470187	18 576 565
8). АТ "Видавництво "Прапор"	02476401	986 661
9). АТ "Видавництво "Харків"	05905728	15 477 700
10). АТ "Харківська книжкова фабрика імені М.В.Фрунзе"	02470170	8 798 093
11). АТ "Видавництво "Полтава"	05905711	2 524 428
12). АТ "Сумська обласна друкарня"	02468606	4 896 081
13). АТ "Видавництво "Зоря"	05905591	24 909 300
14). АТ "Кіровоградське видавництво"	05905964	8 557 900
15). АТ "Видавництво "Наддніпрянська правда"	05905734	10 049 800
16). АТ "Видавництво "Вільна Україна"	05905697	12 538 200
17). АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас"	02470141	5 040 200
18). АТ "УНДІПП ім. Т.Г.Шевченка"	02477019	5 746 100
19). АТ "Видавництво "Поділля"	05905740	10 737 200
20). АТ "Видавництво "Закарпаття"	05905616	13 882 000
21). АТ "Волинська обласна друкарня"	02465973	5 901 800
22). АТ "Чернівецька обласна друкарня"	02469698	7 924 100
23). АТ "Донбаскнига"	04865790	2 259 400
Разом:		294 194 096

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО НАЯВНІСТЬ У СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ МАТЕРИНСЬКИХ/ДОЧІРНИХ КОМПАНІЙ

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього аудиторського звіту та станом на 31 грудня 2022 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» являється Єдиним Акціонером в 23 (двадцяти трьох) Корпоративних підприємствах, які створені у формі акціонерних товариств, а саме:

Найменування Корпоративних підприємств	Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	Юридична адреса
1). АТ "Видавництво "Київська правда"	05905674	Україна, 04136, місто Київ, вулиця Виговського Івана, будинок 13
2). АТ "Поліграфкнига"	02470135	Україна, 03057, місто Київ, вулиця Олександра Довженка, будинок 3
3). АТ "Укрполіграфпостач"	02471324	Україна, 03124, місто Київ, провулок Радищева, будинок 4
4). АТ "ПНВЦ "Поліном"	02425034	Україна, 01054, місто Київ, вулиця Воробського, будинок 32-Б
5). АТ "УкрНДІСВД"	02426463	Україна, 02156, місто Київ, вулиця Кіото, будинок 25
6). АТ "Видавництво "Лугань"	05905585	Україна, 03057, місто Київ, вулиця Олександра Довженка, будинок 3
7). АТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус"	02470187	Україна, 61011, Харківська область, місто Харків, вулиця Різдва, будинок 11
8). АТ "Видавництво "Прапор"	02476401	Україна, 61002, Харківська область, місто Харків, вулиця Чубаря, будинок 11
9). АТ "Видавництво "Харків"	05905728	Україна, 61037, Харківська область, місто Харків, проспект Московський, будинок 247
10). АТ "Харківська книжкова фабрика імені М.В.Фрунзе"	02470170	Україна, 61057, Харківська область, місто Харків, вулиця Донця-захаржевського, будинок 6/8
11). АТ "Видавництво "Полтава"	05905711	Україна, 36020, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Котляревського, будинок 38/40
12). АТ "Сумська обласна друкарня"	02468606	Україна, 40030, Сумська область, місто Суми, вулиця Герасима Кондратьєва, будинок 215
13). АТ "Видавництво "Зоря"	05905591	Україна, 49051, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Журналістів, будинок 7
14). АТ "Кіровоградське видавництво"	05905964	Україна, 25009, Кіровоградська область, місто Кропивницький, вулиця Глинки, будинок 2
15). АТ "Видавництво "Наддніпрянська правда"	05905734	Україна, 73034, Херсонська область, місто Херсон, Миколаївське шосе, 5 КМ
16). АТ "Видавництво "Вільна Україна"	05905697	Україна, 79053, Львівська область, місто Львів, вулиця Володимира Великого, будинок 2
17). АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас"	02470141	Україна, 79005, Львівська область, місто Львів, вулиця Зелена, будинок 20
18). АТ "УНДІПП ім. Т.Г.Шевченка"	02477019	Україна, 79026, Львівська область, місто Львів, вулиця Володимира Великого, будинок 4
19). АТ "Видавництво "Поділля"	05905740	Україна, 29015, Хмельницька область, місто Хмельницький, проспект Миру, будинок 59
20). АТ "Видавництво "Закарпаття"	05905616	Україна, 88000, Закарпатська область, місто Ужгород, вулиця Гагаріна, будинок 42/1
21). АТ "Волинська обласна друкарня"	02465973	Україна, 43010, Волинська область, місто Луцьк, проспект Волі, будинок 27
22). АТ "Чернівецька обласна друкарня"	02469698	Україна, 58018, Чернівецька область, місто Чернівці, вулиця Головна, будинок 200
23). АТ "Донбаскнига"	04865790	Україна, 83057, Донецька область, місто Донецьк, вулиця Хіміків, будинок 44

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ ТА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». Чинна редакція Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» затверджена Єдиним Акціонером АТ «ДАК «УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ» – Державним комітетом телебачення і радіомовлення України, Наказ №328 від 31 травня 2018 року. Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства статутний капітал зареєстровано у розмірі – 294 194 096,00 (двісті дев'яносто чотири мільйони сто дев'яносто чотири тисячі дев'яносто шість) гривень 00 (нуль) копійок. Статутний капітал Товариства поділений на 294 194 096,00 (двісті дев'яносто чотири мільйони сто дев'яносто чотири тисячі дев'яносто шість) простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 (нуль) копійок кожна. Форма існування акцій – бездокументарна, згідно чинного законодавства України.

Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість, грн.	Кількість	Загальна к-сть (%)	Сума, грн.
Акція проста бездокументарна іменна	1,00	294194096	100,00	294194096,00

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Таким чином, станом на 31.12.2022 року величина зареєстрованого (пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 294 194 тис. грн.;
- Сплачений статутний капітал – 294 194 тис. грн.;
- Неоплачений капітал – 0 тис. грн.;
- Вилучений капітал – 0 тис. грн.

Станом на 01.01.2022 року непокритий збиток становив (18 638) тис. грн., станом на 31.12.2022 року непокритий збиток становить (18 610) тис. грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства становить:

Структура власного капіталу Товариства (Консолідований Баланс):

Стаття	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	294 194	294 194
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	18 638	18 610
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(188 682)	(200 030)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Всього:	1495	124 150	112 774

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ТОВАРИСТВА

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2022 року складають:

Необоротні активи	141 422 тис. грн.	Довгострокові зобов'язання (забезпечення)	1 133 тис. грн.
Оборотні активи	144 154 тис. грн.	Поточні зобов'язання (забезпечення)	171 669 тис. грн.
РАЗОМ активи	285 576 тис. грн.	РАЗОМ зобов'язання	172 802 тис. грн.

Чисті активи (ЧА): РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 112 774 тис. грн.

ЧИСТІ АКТИВИ = АКТИВИ (Необоротні активи + Оборотні активи + Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття) – ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (Довгострокові зобов'язання і забезпечення + Поточні зобов'язання і забезпечення + Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття). Тобто, вартість чистих активів (ЧА) дорівнюють Розділу I «Власний капітал» балансу.

Станом на 31.12.2022 року вартість ЧА = 112 774 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року вартість ЧА = 124 150 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість ЧА = 128 521 тис. грн.

Розрахункова вартість чистих активів Товариства за 2020-2022 р. р. (станом на 31.12.2022 р.: 112774 тис. грн. < 294194 тис. грн.; станом на 31.12.2021 р.: 124150 тис. грн. < 294194 тис. грн.; станом на 31.12.2020 р.: 128521 тис. грн. < 294194 тис. грн.) є меншою суми скоригованого статутного капіталу Товариства, і розмір статутного капіталу Товариства за 2020-2022 р. р. в повній мірі не забезпечений чистими активами підприємства, що суперечить вимогам п.2 ст.16 р. III Закону України Закону України «Про акціонерні товариства» від 27.07.2022 року №2465-IX (зі змінами та доповненнями).

Вартість чистих активів по Товариству, станом на 31.12.2022 року, визначена відповідно до вимог чинного законодавства.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ДОХОДИ, ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Необоротні активи Товариства станом на 31.12.2022 року становлять – 141 422 тис. грн. та представлені нематеріальними активами, гудвілом, основними засобами, інвестиційною нерухомістю, довгостроковими фінансовими інвестиціями та відстроченими податковими активами.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 9.1.1, станом на 31 грудня 2022 року на Консолідованому Балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи, залишкова вартість яких складає – 15 169 тис. грн. (первісна вартість – 19 028 тис. грн., знос – 3 859 тис. грн.) та гудвіл на суму 1 125 тис. грн. Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 9.2.1, станом на 31 грудня 2022 року залишкова вартість основних засобів становить – 119 025 тис. грн. та інвестиційна нерухомість – 4 893 тис. грн. До складу основних засобів Товариства віднесено наступні групи:

- Земельні ділянки (земля) - 0 тис. грн.;
- Будинки та споруди (будівлі) - 110 416 тис. грн.;
- Машини та обладнання – 5 848 тис. грн.;
- Транспортні засоби – 11 тис. грн.;
- Інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 1 173 тис. грн.;
- Інші основні засоби – 1 577 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2021 року згідно з наказом по підприємству та була проведена вірно згідно з "Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року №-879 (з наступними змінами та доповненнями).

Станом на 31 грудня 2022 року в Товаристві обліковуються відстрочені податкові активи, що становлять – 1 187 тис. грн. та інші довгострокові фінансові інвестиції на суму 23 тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2022 року в сумі 144 154 тис. грн. представлені запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

Запаси

Згідно інформації зазначеної у Примітці 9.4.1, запаси Товариства станом на 31 грудня 2022 року складають – 17 176 тис. грн., а саме:

Показник	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Сировина і матеріали	15657	25359
Паливо	77	101
Тара і тарні матеріали	8	1858
Будівельні матеріали	378	515
Запасні частини	105	375
Інші малоцінні активи	289	227
Готова продукція	583	1002
Товари	62	143
Разом	17 176	29 616

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2022 року складає – 109 970 тис. грн. та представлена:
- торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі – 39 071 тис. грн.;

- дебіторською заборгованістю за виданими авансами у розмірі – 15 181 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за векселями одержаними у розмірі – 1 560 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом у розмірі – 3 305 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі – 50 853 тис. грн.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 9.5.1 станом на 31 грудня 2022 року Торговельна дебіторська заборгованість Товариства становить – 39 071 тис. грн. та інша короткострокова дебіторська заборгованість (окрім торговельної) склала – 70 899 тис. грн., в тому числі з бюджетом – 3 305 тис. грн.

Для розгляду питань, що стосується суттєвих статей Звіту про фінансовий стан «Торговельна дебіторська заборгованість» та «Інша поточна дебіторська заборгованість» ми виконали такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання та ідентифікація переліку всіх дебіторів і сум дебіторської заборгованості, перевірка первинних документів, які підтверджують виникнення дебіторської заборгованості: договори, накладні, рахунки-фактури, касові та банківські документи, дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву сумнівних боргів, дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам і непогашення, перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази задокументовано у робочих документах аудитора.. Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Внаслідок застосування МСФЗ 9, станом на 31.12.2022 року Товариство визнало суму резерву під очікувані кредитні збитки на суму 701 тис. грн.

Грошові кошти

Згідно інформації зазначеної у Примітці 9.6.1, станом на 31 грудня 2021 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів на Консолідованому Балансі Товариства складають – 10 961 тис. грн. та знаходяться на рахунках Товариства у банках:

Гроші та їх еквіваленти	31 грудня 2022 р, тис. грн.	31 грудня 2021 р, тис. грн.
Гроші та їх еквіваленти (тис. грн.) в т.ч.:	34 541	5 326
Готівка	0	0
Рахунки в банках	10 961	5 326

Залишки коштів відповідають банківськими виписками та даним бухгалтерського обліку.

Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2022 року на Консолідованому Балансі Товариства обліковуються інші оборотні активи у розмірі – 6 047 тис. грн.

Активи відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» станом на 31.12.2022 року складаються з довгострокових та поточних зобов'язань, а також з дострокових та поточних забезпечень у загальній сумі – 172 802 тис. грн.

Відповідно до Консолідованого звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року інші довгострокові зобов'язання Товариства становлять – 1 103 тис. грн. (включають довгострокові зобов'язання по оренді /довгострокові договори/ в сумі 1 103 тис. грн.).

Відповідно до Консолідованого звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року довгострокові забезпечення Товариства становлять – 30 тис. грн. (включають довгострокові забезпечення витрат персоналу в сумі 30 тис. грн.).

Відповідно до Консолідованого звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Товариства становлять – 168 932 тис. грн. та складаються з:

Стаття	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточної кредиторської заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0
Короткострокових кредитів банків	468	468
Векселів виданих	343	725
Торговельної кредиторської заборгованості	95867	108529
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з бюджетом	8958	4204
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками зі страхування	1588	1578
Поточна кредиторської заборгованість за розрахунками з оплати праці	331	919
Кредиторської заборгованості за одержаними авансами	18994	16267
Інших поточних зобов'язань	42383	38341
Разом	168 932	171 031

Відповідно до Консолідованого звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року короткострокові забезпечення Товариства становлять – 2 737 тис. грн. (включають короткострокові забезпечення виплат відпусток персоналу Товариства в сумі 2 737 тис. грн.).

Аудитором проведено такі основні процедури та інші аудиторські процедури, що вимагають МСА з метою формування аудиторського судження: ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її адекватності в конкретних операціях, одержання та ідентифікація переліку всіх кредиторів і сум кредиторської заборгованості, перевірка первинних документів, дослідження методу визначення величини кредиторської заборгованості, дослідження класифікації кредиторської заборгованості по строкам, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку. Результати застосування методів і процедур під час планування та виконання аудиторського завдання й аудиторські докази щодо кредиторської заборгованості Товариства задокументовано у робочих документах аудитора.

Зобов'язання відображені у фінансовій звітності в цілому достовірно та в повній мірі відповідають Міжнародним стандартам фінансової звітності відносно їх визнання, класифікації та оцінки.

ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Відповідно до Консолідованого звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 9.10.1, Товариством протягом 2022 року отримано наступні доходи у розмірі 285 576 тис. грн., а саме:

Стаття	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	132278	181226
Вирахування з доходу	0	0
Інші операційні доходи	152981	205490
Інші фінансові доходи	24	74
Доход від участі у капіталі	0	0
Інші доходи	293	142
Доходи з податку на прибуток	0	0
Разом	285 576	386 932

Відповідно до Консолідованого звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід та Примітки 9.11.1, Товариством протягом 2022 року отримано наступні витрати у розмірі 285 576 тис. грн., а саме:

Стаття	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	125088	166374
Адміністративні витрати	48135	72159
Витрати на збут	5631	5853
Інші операційні витрати	117316	145851
Фінансові витрати	0	9
Втрати від участі у капіталі	0	0
Інші витрати	85	414
Витрати з податку на прибуток	103	161
Разом	296 358	390 821

Таким чином, Товариством за 2022 рік отримано фінансовий результат до оподаткування – збиток в розмірі 10 679 тис. грн.; після обчислення витрат і доходів з податку на прибуток (103 тис. грн.) Товариство отримало фінансовий результат за звітний період у вигляді чистого збитку в розмірі – 10 782 тис. грн., щодо наявності якого аудитор отримав впевненість, провівши необхідні аудиторські процедури та зібравши відповідні докази.

Аудитор підтверджує дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України щодо формування та обліку доходів та витрат Товариства.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів зверталося 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. До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Інформація Товариством розкрита у Примітці 10 та у Примітці 11, станом на 31 грудня 2022 року.

Протягом 2022 року пов'язаними сторонами Товариства були:

Єдиний Акціонер Товариства – ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ (код ЄДРПОУ: 00013936; адреса: Україна, 01001, місто Київ, вулиця Прорізна, будинок 2). Частка 1000,00% (розмір внеску до статутного капіталу /фонду/ 294194096,00 грн.).

Корпоративні підприємства Товариства:

Найменування Корпоративних підприємств	Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ)	Юридична адреса
АТ "Видавництво "Київська правда"	05905674	Україна, 04136, місто Київ, вулиця Виговського Івана, будинок 13
АТ "Поліграфкнига"	02470135	Україна, 03057, місто Київ, вулиця Олександра Довженка, будинок 3
АТ "Укрполіграфпостач"	02471324	Україна, 03124, місто Київ, провулок Радищева, будинок 4
АТ "ПНВЦ "Поліном"	02425034	Україна, 01054, місто Київ, вулиця Воробського, будинок 32-Б
АТ "УкрНДІСВД"	02426463	Україна, 02156, місто Київ, вулиця Кіото, будинок 25
АТ "Видавництво "Лугань"	05905585	Україна, 03057, місто Київ, вулиця Олександра Довженка, будинок 3
АТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус"	02470187	Україна, 61011, Харківська область, місто Харків, вулиця Різдвяна, будинок 11
АТ "Видавництво "Прапор"	02476401	Україна, 61002, Харківська область, місто Харків, вулиця Чубаря, будинок 11
АТ "Видавництво "Харків"	05905728	Україна, 61037, Харківська область, місто Харків, проспект Московський, будинок 247
АТ "Харківська книжкова фабрика імені М.В.Фрунзе"	02470170	Україна, 61057, Харківська область, місто Харків, вулиця Донця-захаржевського, будинок 6/8
АТ "Видавництво "Полтава"	05905711	Україна, 36020, Полтавська область, місто Полтава, вулиця Котляревського, будинок 38/40
АТ "Сумська обласна друкарня"	02468606	Україна, 40030, Сумська область, місто Суми, вулиця Герасима Кондратьєва, будинок 215
АТ "Видавництво "Зоря"	05905591	Україна, 49051, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Журналістів, будинок 7
АТ "Кіровоградське видавництво"	05905964	Україна, 25009, Кіровоградська область, місто Кропивницький, вулиця Глинки, будинок 2
АТ "Видавництво "Наддніпрянська правда"	05905734	Україна, 73034, Херсонська область, місто Херсон, Миколаївське шосе, 5 КМ
АТ "Видавництво "Вільна Україна"	05905697	Україна, 79053, Львівська область, місто Львів, вулиця Володимира Великого, будинок 2
АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас"	02470141	Україна, 79005, Львівська область, місто Львів, вулиця Зелена, будинок 20
АТ "УНДІПП ім. Т.Г.Шевченка"	02477019	Україна, 79026, Львівська область, місто Львів, вулиця Володимира Великого, будинок 4
АТ "Видавництво "Поділля"	05905740	Україна, 29015, Хмельницька область, місто Хмельницький, проспект Миру, будинок 59
АТ "Видавництво "Закарпаття"	05905616	Україна, 88000, Закарпатська область, місто Ужгород, вулиця Гагаріна, будинок 42/1
АТ "Волинська обласна друкарня"	02465973	Україна, 43010, Волинська область, місто Луцьк, проспект Воли, будинок 27
АТ "Чернівецька обласна друкарня"	02469698	Україна, 58018, Чернівецька область, місто Чернівці, вулиця Головна, будинок 200
АТ "Донбаскнига"	04865790	Україна, 83057, Донецька область, місто Донецьк, вулиця Хіміків, будинок 44

Ключовий управлінський персонал Товариства:

- Голова Правління - Продан Василь Васильович (обрано 31.08.2021 року на 5 /п'ять/ років).
- Перший заступник Голови Правління (головний бухгалтер) - Саєнко Оксана Миколаївна (обрано 05.02.2018 року на 5 /п'ять/ років).
- Член правління - Денисюк Наталія Миколаївна (обрано 05.02.2018 року на 5 /п'ять/ років).
- Голова Ревізійної комісії - Мураховська Анжела Анатоліївна (обрано 05.11.2018 року на 5 /п'ять/ років).
- Член Ревізійної комісії - Дибка Людмила Вікторівна (обрано 05.11.2018 року на 5 /п'ять/ років).
- Член Ревізійної комісії - Микитин Юлія Миколаївна (обрано 05.11.2018 року на 5 /п'ять/ років).
- Член Ревізійної комісії - Чмель Лідія Михайлівна (обрано 05.11.2018 року на 5 /п'ять/ років).
- Член Ревізійної комісії - Семенюк Володимир Іванович (обрано 05.11.2018 року на 5 /п'ять/ років).

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність. Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайної господарської діяльності Товариства протягом 2022 року не відбувались.

В 2022 році ключовому управлінському персоналу Товариства нараховувалась та виплачувалася заробітна плата. Протягом звітної періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом Товариства, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати.

Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітної періоду.

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 Товариства. Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні військового стану.

Аудитор зазначає, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити – діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» на звітну дату:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні

Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО ЧАСТИНИ ТРЕТЬОЇ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»:

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 року. 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.

Ця думка складена за вимогами та у відповідності до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV, 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), Рішення Аудиторської палати України №9 від 13.03.2019 року «Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему «Нові вимоги до аудиторського звіту» (частина 2 питання 2.3.2) та з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Ми перевірили інформацію зазначену у Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» складеного на 31 грудня 2022 року за 2022 рік, а саме:

- ✚ щодо зазначених посилань на внутрішні документи АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» з організації корпоративного управління;
- ✚ щодо наявних пояснень у разі наявності відхилень від положень Кодексу корпоративного управління;
- ✚ щодо наведеної інформації про проведені загальні збори Єдиного Акціонера АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» та щодо інформації про прийняті на цих зборах рішення;
- ✚ щодо зазначеної інформації про персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішеннях.

Ми підтверджуємо зазначену інформацію, щодо вище вказаних питань.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки. На нашу думку інформація зазначена у Звіті про корпоративне управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» щодо таких питань, як:

- ✚ щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;
- ✚ щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;
- ✚ щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;
- ✚ щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента;
- ✚ щодо визначених повноважень посадових осіб емітента.

у всіх суттєвих аспектах виходячи зі встановлених критеріїв є достовірною та викладено емітентом згідно вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV, з наступними змінами та доповненнями. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» не дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимогам Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV (редакція від 05.08.2021 року) №3480-IV, з наступними змінами та доповненнями та Рекомендації щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.03.2020 року №118.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ ТОВАРИСТВА, НАДАННЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО ЧАСТИНОЮ ЧЕТВЕРТОЮ СТАТТІ 75 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО АКЦІОНЕРНІ ТОВАРИСТВА»

Ревізійною комісією Товариства (Голова Ревізійної комісії - Мураховська А. А., Члени Ревізійної комісії: Дибка Л. В., Микитин Ю. М., Чмель Л. М., Семенюк В. І.) не було проведено перевірку фінансово-господарської діяльності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» за звітний 2022 рік, так як її проведення було заплановано на березень 2023 року, а згідно Рішення Єдиного Акціонера Товариства – Державного комітету телебачення і радіомовлення України від 01 лютого 2023 року (Наказ від 01.02.2023 року) відбулося припинення повноважень Голови Ревізійної комісії та її членів, у зв'язку з приведенням діяльності органів управління Товариства у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» та скасуванням Ревізійної комісії як органу контролю Товариства.

З цього приводу Товариством була оприлюднена та подана особлива інформація «Відомості про зміну складу посадових осіб емітента», дата вчинення дії: 01 лютого 2023 року до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Дана особлива інформація розміщується на власному сайті Товариства - <http://21661711.pat.ua>

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 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»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ П2903-1/3Р від 29 березня 2023 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 29 березня 2023 року по 28 квітня 2023 року

Ключовий партнер з аудиту  І.В. Платонова (сертифікат №000880 від 25.03.1996 р.)



ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 28 квітня 2023 року