

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та управлінському персоналу,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ «ДАК «УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ» (код ЄДРПОУ 21661711, далі - Товариство), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 року, звіт про сукупний дохід, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, а також звітність, яка підготовлена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звітності відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (видання 2014 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України №320/1 від 29 грудня 2015 року в якості Національних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстави для умовно – позитивної думки

Інвестиції в дочірні компанії відображені в балансі Товариства за собівартістю, що не заборонено МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», але не проведено тестування на зменшення корисності, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, інвестиції мають ознаки зменшення корисності внаслідок різних обставин (частина суб'єктів перебуває у стані банкрутства, знаходяться на непідконтрольній території в зоні проведення АТО, мають збиткову діяльність).

Товариством не визначена відшкодовувана вартість, яка має бути визначена як найбільша між справедливою вартістю або вартістю використання. Справедлива вартість може бути визначена різними методами, але враховуючи обмеженість вхідних даних аудитором визначена справедлива вартість виключно на підставі даних вартості чистих активів об'єктів інвестування.

За розрахунком аудитора станом на 31.12.2016 року вартість знецінення інвестицій становить 177 916 тис. грн., відповідно відшкодовувана вартість інвестицій складає 137 488 тис. грн. Отже вартість інвестицій та сума прибутку є завищеними на 177 916 тис. грн.

В складі короткострокової дебіторської заборгованості Товариства відображено залишок грошових коштів у банках, що наразі перебувають в стадії ліквідації, в сумі 529 тис. грн. Товариством не відображено знецінення даних коштів. На думку аудитора, знецінення має сягнути 100% розміру заборгованості. На відповідну суму завищені активи та нерозподілений прибуток Товариства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку фінансова звітність, за винятком вищенаведеного, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а звітність, що підготовлена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України, відповідає цим вимогам.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу, що в складі звітності, яка перевірена аудитором є звітність, складена відповідно до формату подання фінансової звітності, що вимагається центральними органами виконавчої влади в Україні. Не зважаючи на позначку цієї звітності, вона не може розглядатись як належна звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності, тому необхідно враховувати факт, що вона складена виключно з метою виконання вимог щодо її складання відповідно до законодавства України.

Не змінюючи своєї думки, звертаємо увагу на те, що Товариство подає окрему фінансову звітність як свою єдину фінансову звітність, а консолідована звітність Товариством не складається.

Директор з аудиту

(сертифікат аудитора серія А № 004724)

27 квітня 2017 року

вул. О.Гончара, 41, 3 поверх, місто Київ, Україна, 01054, тел/факс 044-501-25-31



Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ПКФ Аудит-Фінанси» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.10.2006 року № 3886, видане за рішенням Аудиторської палати України 26.10.2006 року №167/3.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П 000010 від 05.02.2013 року

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0067 від 19.09.2013 року