



ТОВ «ДОНКОНСАЛТАУДИТ»

Адреса: 03040, м. Київ, пр-т. Голосіївський, буд. 70

ЄДРПОУ 33913531

п/р 26003013047917 в АТ «Сбербанк», МФО: 320627

www.dka.dn.ua

Тел.: 044-353-43-30, 095-929-09-31, 050-254-97-10

i.dka@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної консолідованої фінансової звітності

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

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

АДРЕСАТ: Керівництво, правління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», Акціонер АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» - ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ, та Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

I. 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; юридична адреса: 03057 Україна, м. Київ, вул. Олександра Довженка, буд. 3) (надалі – Товариство), що складається з Консолідованого звіту про фінансовий стан (консолідований баланс) – форма №1-к станом на 31.12.2018 року, Консолідованого звіту про фінансові результати (консолідованого звіту про сукупний дохід) – форма №2-к за 2018 рік, Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3-к за 2018 рік, Консолідованого звіту про власний капітал – форма №4-к за 2018 рік, Звіту про фінансовий стан (баланс) – форма №1 станом на 31.12.2018 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) – форма №2 за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3 за 2018 рік, Звіту про власний капітал – форма №4 за 2018 рік, Звіту про власний капітал – форма №4 за 2017 рік, Звіту про власний капітал – форма №4 за 2016 рік, а також приміток до річної консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування та надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням.

На думку аудитора, до висловлення аудиторської думки із застереженнями призвело те, що ми не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки були призначені після дати її проведення Товариством.

Однак, на Товаристві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій висловлено довіру, згідно вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Але з огляду на те, що ми не проводили інвентаризацію, не спостерігали за ходом її проведення, що вимагає МСА 500 (а їх наявність вибірково була підтверджена нами альтернативними методами та процедурами, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні в Товаристві), ми не можемо дати повної аудиторської гарантії щодо залишків по ним.

На думку аудитора вплив в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для консолідованої фінансової звітності та для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА), рішенням Аудиторської палати України №361 від 08.06.2018 року. Аудиторський звіт щодо річної консолідованої фінансової звітності складено відповідно до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності» та МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний звіт незалежного аудитора складено відповідно до МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за 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, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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.

Ключові питання аудиту.

Ключові питання аудиту – це питання, які згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності.

Не змінюючи нашої думки щодо консолідованої фінансової звітності, звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому консолідована фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у консолідованій фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Пояснювальний параграф.

Не змінюючи думку, аудитор звертає увагу на те, що під час складання консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2018 року керівництво Товариства розглянуло поправки, внесені до МСФЗ та нові стандарти МСФЗ, які введені та діють починаючи з 01.01.2018 р. і вважає, що вони не мають впливу на консолідовану та фінансову звітність за 2018 рік.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

II. ІНША ІНФОРМАЦІЯ.

Наша думка про консолідовану та фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми не будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту консолідованої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень.

Узгодженість консолідованого звіту керівництва з консолідованою фінансовою звітністю.

Згідно статті 14 пункту 3 абзац 5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Звіт керівництва (консолідований звіт керівництва), що надається АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» відповідно до Закону України від 05.10.2017 р. №2164-VIII – Про внесення змін до Закону України №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 р. №982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», узгоджений з консолідованою фінансовою звітністю АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» за звітний період та не містить суттєвих викривлень.

Перевірка інформації та надання впевненості щодо консолідованого звіту керівництва

Предмет завдання: перевірити інформацію зазначену в п.1-4 та висловити думку щодо інформації зазначеної у п.5-9 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» надання впевненості щодо Звіту керівництва (консолідованого звіту керівництва) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ».

У відповідності до ч.3 ст. 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та відповідно до статті 40¹, п. 1-2 Закону України від 16.11.2017 р. №2210-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення ведення бізнесу та залучення інвестицій емітентами цінних паперів» та Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 04.12.2018 р. №854 розділ VII («Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» затвердженого рішення НКЦПФР від 03.12.2013 р. №2826), аудитор висловлює думку щодо обґрунтованої впевненості по наступним пунктам Звіту про корпоративне управління – як складового компоненту Звіту керівництва (консолідованого звіту керівництва) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» за 2018 рік:

- опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, п.12.7 (підпункт 5);
- перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента, п.12.8 (підпункт 6);
- інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітента п.12.9 (підпункт 7);
- порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента п.12.10 (підпункт 8);
- опис повноважень посадових осіб емітента п.12.11 (підпункт 9).

На нашу думку, інформація у вищезазначених підпунктах Звіту про корпоративне управління – як складового компоненту Звіту керівництва (консолідованого звіту керівництва) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» за 2018 рік, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та підпунктів 5-9 пункту 4 розділу VII додатка 38 до «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів».

А також, аудитор перевіряв наступну інформацію у Звіті керівництва (консолідованому звіті керівництва) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» за 2018 рік:

- вступна частина;
- загальні положення, розділ 1;
- загальні відомості, організаційна структура та опис діяльності Товариства, розділ 2;
- результати діяльності, розділ 3;
- ліквідність та зобов'язання, розділ 4;

- екологічні аспекти, розділ 5;
- соціальні аспекти та кадрова політика, розділ 6;
- ризики, розділ 7;
- дослідження та інновації, розділ 8;
- фінансові інвестиції, розділ 9;
- вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента, розділ 10;
- інформацію про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента, розділ 11:

1. Завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;

2. Схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;

- звіт про корпоративне управління, розділ 12:

1. Посилання на внутрішні документи щодо корпоративного управління (підпункт 1). Інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги (підпункт 1);

2. Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління (підпункт 2)

3. Інформація про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень (підпункт 3);

4. Інформація про Наглядову раду Товариства (підпункт 4). Інформація про виконавчий орган Товариства (підпункт 4)

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до Звіту незалежного аудитора, стосовно суттєвої невідповідності та суттєвих викривлень інформації у пунктах 1-4 (підпункти 1-4) та розділах 1-11 зазначених вище.

Відповідальність керівництва і осіб, КОГО наділено найвищими повноваженнями відповідальних за консолідовану фінансову звітність.

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої та фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої та фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої та фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована та фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 консолідованої та фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016-2017 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України №361 від 08.06.2018 року, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у консолідованій та фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо керівництво та осіб, відповідальних за корпоративне управління, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо керівництву та відповідальним особам за корпоративне управління, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З тих питань, які ми довели до відома осіб, що відповідають за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період.

III. Основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит

Назва аудиторської фірми, код за ЄДРПОУ:	Товариством з обмеженою відповідальністю «Донконсалтаудит», 33913531
Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4252, видане рішенням Аудиторської палати України від 29.01.2009 року №198/2, безстрокове, реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4252

Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості №0456 видане рішенням АПУ від 27.03.2014 року, номер рішення 291/4, дійсне до 31.12.2019 року.
Місцезнаходження:	03040, м. Київ, пр-т. Голосіївський, буд.70
Телефон/ факс:	044-353-43-30

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір на проведення аудиту	№ 0104-42/19 від 01 квітня 2019 року
Дата початку	01 квітня 2019 року
Дата завершення	23 квітня 2019 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Ключовий партнер з аудиту

*сертифікат аудитора серії А №005638,
виданий на підставі рішення Аудиторської
палати України №130 від 25.12.2003 року.*

_____ **Н.В. Лук'янова**

Директор

ТОВ «ДОНКОНСАЛТАУДИТ

*сертифікат аудитора серії А №005061,
виданий на підставі рішення Аудиторської
палати України №106 від 30.01.2002 року.*

_____ **І.А. Малиновська**

М. П.

Адреса аудитора: 03040, м. Київ, пр-т Голосіївський, буд.70

Дата видачі аудиторського висновку **23 квітня 2019 року**