

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Акціонерам
ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ»
Особам, наділеним найвищими повноваженнями
ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ»
Управлінському персоналу ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ»

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» (далі – ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ») (код за ЄДРПОУ 22599262, місцезнаходження за ЄДР: 02154, м. Київ, Русанівський бульвар, буд. 7), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р. (Форма №1), Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (Форма №2), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік (Форма №3), Звіту про власний капітал за 2021 рік (Форма №4), та Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік (Форма №5).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2021 р в фінансовій звітності товариства відображені основні засоби за первісною вартістю 550 411 тис. грн, балансовою вартістю 162 075 тис. грн., в тому числі основні засоби з нульовою залишковою вартістю в сумі 80 985 тис. грн., які складають 14,7% первісної вартості всіх основних засобів.

По результатам аудиту встановлено, що в складі основних засобів товариства обліковуються основні засоби, що знаходяться на окупованих територіях (Донецька, Луганська області та АР Крим). Первісна вартість таких основних засобів станом на 31.12.2021 р. складає 74 055 тис. грн.; балансова вартість – 36 196 тис. грн.

Відповідно до вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» на кожну дату річного балансу повинно було оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення (відновлення) корисності активів по ціні можливій реалізації та відносити витрати при зменшенні корисності активів на інші витрати (п.15 НП(С)БО 28), а доходи від відновлення корисності активів відображати у складі інших доходів (п.18 НП(С)БО 28).

На нашу думку, для частини об'єктів основних засобів ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» існують ознаки можливого зменшення (відновлення) корисності активів відповідно до вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів». Оскільки ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» у власній обліковій політиці не визначало засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зменшення (відновлення) корисності активів та її розкриття у фінансовій звітності, а також на дату річного балансу не здійснювало оцінок чи існують ознаки можливого зменшення (відновлення) корисності активів, ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити у разі, якщо ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» провело оцінку ознак зменшення (відновлення) корисності згаданих активів на

звітну дату. Ми не мали змоги оцінити можливого впливу даного відхилення від вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» на фінансову звітність товариства.

Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік містять інформацію, розкриття якої наведене в типовій формі фінансової звітності №5 «Примітки до річної фінансової звітності», але не містять всієї іншої інформації, розкриття якої передбачене національними П(С)БО (наводиться підприємством у самостійно обраному вигляді – письмове пояснення, таблиця, графік тощо), як того вимагають положення пунктів 3 і 4 Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. № 302 «Про Примітки до річної фінансової звітності». Зокрема, в примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік не розкрита інформація, розкриття якої передбачене: пунктом 20.2 НП(С)БО 11 «Зобов'язання» про перелік і суми зобов'язань, що включені до статті балансу «Інші поточні зобов'язання»; підпунктами 13.3, 13.4, 13.5 пункту 13 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» про склад статті балансу «Інша дебіторська заборгованість», про метод визначення величини резерву сумнівних боргів, про суми поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги в розрізі її класифікації за строками непогашення; абзацом другим пункту 29 НП(С)БО 9 «Запаси» про методи оцінки запасів; абзацом четвертим пункту 31 НП(С)БО 16 «Витрати» про склад і суму витрат, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу; пунктом 23 НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» про розкриття інформації про події, що відбулася після дати балансу, зокрема повномасштабне наземне, морське та повітряне вторгнення в Україну, яке Російська Федерація почала 24 лютого 2022 року, спрямоване як на українські військові об'єкти так і на населені пункти по всій країні. Компанія не розкриває інформацію наскільки суттєво подія впливає на балансову вартість активів, зобов'язань та її бізнес в цілому.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними від товариства згідно з етичними та іншими вимогами відповідно до «Кодексу етики професійних бухгалтерів», виданому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на параграф 4 Стислого викладу значущих облікових політик компанії за 2021 рік у фінансовій звітності, в якому розкривається, що після звітної дати, а саме 24.02.2022 року, через військову агресію Російської Федерації проти України, Указом Президента України №64/2022, на всій території України введено воєнний стан, але підприємство розраховує на швидке закінчення військової агресії та уникнення можливої перерви в діяльності. Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», а також питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту ми визначили, що немає інших питань, які є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї – Річна інформація емітента цінних паперів за 2021р.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Річній інформації емітента цінних паперів за 2021р., але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї, яку ми не отримали до дати цього звіту аудитора, та яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо та не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли нам буде надано Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021р. та ми ознайомимося з нею, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї – Звіт керівництва (звіт про управління) за період діяльності 01.01.2021р.-31.12.2021р.

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Звіту керівництва (звіту про управління) за період діяльності 01.01.2021-31.12.2021, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» 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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність 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.

ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» підготувало Звіт про управління за 2021 рік. У Звіті про управління за 2021 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю чи знаннями, які ми отримали під час аудиту, та не виявили того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, також ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту незалежного аудитора.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського

обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та 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 невиявлення 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 ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» продовжити безперервну діяльність. 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти дотримання вимог.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та значущі 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 застосовно, 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, в тому числі і ті, які були ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим

чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

З метою дотримання 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 з паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 р. №555, ми наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

Повне найменування юридичної особи.

Приватне акціонерне товариство «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ».

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за №768/3639.

Приватне акціонерне товариство «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту повно та достовірно відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за №768/36390.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

Приватне акціонерне товариство «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності).

У суб'єкта господарювання - Приватного акціонерного товариства «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» відсутні материнські/дочірні компанії.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік).

Приватне акціонерне товариство «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» за вимогами Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597, зареєстрованого в Міністерстві

юстиції України 28.10.2015 р. за №1311/27756, не підпадає під його дію і не розраховує пруденційні показники, тому аудитор не висловлює думку щодо цього питання.

Інформація щодо емітента цінних паперів

Думка/висновок аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Розмір статутного капіталу Приватного акціонерного товариства «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» відповідає його установчим документам та інформації про юридичну особу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та становить 1 811 713 тис. грн.

Думка/висновок аудитора стосовно інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи.

Події після дати балансу, інформація про які не знайшла відображення у фінансовій звітності, проте які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ», відсутні.

Думка/висновок аудитора стосовно повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій.

У Приватного акціонерного товариства «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» відсутні фінансові інвестиції, в зв'язку з чим відсутні будь-які розкриття інформації про них.

Думка/висновок аудитора стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу.

Аудитору не відома інформація про наявність інших фактів та обставин, що не розкриті у фінансовій звітності, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому.

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» (для акціонерних товариств)

Аудитору надано звіт про результати перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), в якому міститься інформація про підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період та факти дотримання/недотримання законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.

ІНШІ ПИТАННЯ

Додаткова інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та аудит.

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит».

Місцезнаходження.

Україна, 01032, м. Київ, вул. Либідська, буд. 1А. Телефон +38-044-465-23-56.

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності.
30437318.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності.
<https://www.euroaudit.kiev.ua>.

Дата та номер договору на проведення аудиту - № 2 від 04.01.2022 року та додаткова угода до договору № 2 від 04.01.2022 року від 31.05.2022 року

Дата початку проведення аудиту - 04.01.2022 року.

Дата закінчення проведення аудиту - 04.07.2022 року.

Інформація з реєстрів

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» внесена Аудиторською палатою України до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до:
Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126;
Розділу «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» - номер реєстрації у реєстрі 2126.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Коряк Олена Геннадіївна (номер реєстрації у Реєстрі 100485).

Аудитор
(номер реєстрації у Реєстрі 100485)



Коряк О.Г.

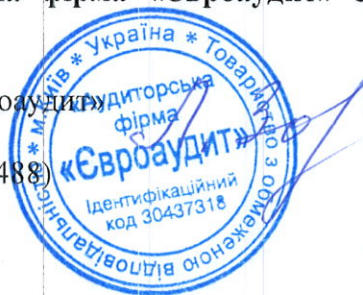
Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит» звіт незалежного аудитора підписав

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Євроаудит»

Аудитор

(номер реєстрації у Реєстрі 100488)



Заєць Л. С.

«04 » липня 2022 року

Додатки:

Фінансова звітність ПрАТ «ТЕЛЕСИСТЕМИ УКРАЇНИ» за 2021 рік:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р. (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік (Форма №3);
- Звіт про власний капітал за 2021 рік (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік (Форма №5) та Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2021 рік (Форма №6).

Крім цього:

- Звіт про управління за 2021 рік.